



COMUNE DI UDINE

Nota integrativa

Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n.118/2011, prevede la stesura della **Nota Integrativa** quale allegato al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori elementi che non sono previsti nei documenti contabili;
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

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

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2021-2023, con riferimento ai contenuti previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11:

- il risultato di amministrazione presunto determinato al 31.12.2020, l'elenco analitico delle quote vincolate e la relativa eventuale applicazione alla prima annualità del bilancio di previsione 2021-23;
- gli equilibri di bilancio 2021-2023;
- analisi delle entrate e spese correnti;
- il Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- il Fondo di Riserva e fondo di Riserva di Cassa;
- le entrate in c/capitale e le spese d'investimento;
- gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato;
- le società partecipate: il gruppo societario Comune di Udine.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E L'ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE CON RELATIVO UTILIZZO

Il risultato di amministrazione presunto è illustrato nella seguente tabella:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	53.578.991,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	15.733.735,11
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	195.081.165,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	193.744.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	139.758,38
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	30.676,36
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	445.694,00

=	Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020	70.986.503,54
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	7.799.387,15
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	63.187.116,39
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	23.151.910,00
	Fondo perdite società partecipate	410.000,00
	Fondo contenzioso	2.699.914,00
	Altri accantonamenti	1.940.437,00
	B) Totale parte accantonata	28.202.261,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.771.237,78
	Vincoli derivanti da trasferimenti	6.933.205,53
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.877.693,16
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.433.313,34
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	32.015.449,81
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.969.405,58
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.315.681,72
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.916.495,96
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	110.188,05
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.629.045,33
	Utilizzo altri vincoli e accantonamenti	67.000,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	13.038.411,06

La quota di avanzo presunto pari a € 13.038.411,06 applicata al bilancio di previsione risulta per € 7.644.661,87 destinata a spese correnti e per € 5.393.749,19 destinata a investimenti, secondo i singoli vincoli dimostrati negli allegati A1 e A2 del documento contabile.

L'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione e di quelle accantonate è ammesso anche prima dell'approvazione del rendiconto, fatta salva l'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto.

Per il 2021 il pareggio è garantito dall'applicazione del vincolo costituito dalle economie della rinegoziazione mutui della Cassa Depositi e Prestiti del 2020 come già previsto dal Consiglio Comunale con deliberazione n.73/2020 e parte di contributi concessi per l'emergenza COVID utilizzabili anche nell'esercizio in 2021.

Il dettaglio della destinazione di tali vincoli è il seguente:

Dettaglio destinazione vincoli per minori entrate e maggiori spese emergenza COVID

MINORI ENTRATE	
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	600.000,00
CANONE UNICO	400.000,00
PROVENTI PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO RELATIVO ALLA SOSTA A RASO E NELLE AUTORIMESSE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	350.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA MANIFESTAZIONI TURISTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	50.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	300.000,00
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	50.000,00
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	200.000,00
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	195.000,00
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	115.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ATTIVITA' SPORTIVE (RILEVANTE AI FINI IVA)	45.000,00
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	120.000,00
TOTALE	2.425.000,00
MAGGIORI SPESE	
MATERIALE ANTINFORTUNISTICO E PER LA SICUREZZA	80.000,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE Maggiori oneri per aggiornamenti dei documenti di valutazione del Rischio Biologico da Coronavirus COVID-19	40.000,00
PRESTAZIONI SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE - maggiori oneri causa COVID per servizi lavanderia indumenti da lavoro	10.000,00
ANALISI CHIMICHE, FISICHE, BONIFICHE,ECC.	10.000,00
PRESTAZIONI SERVIZI DIVERSI - ACCERTAMENTI SANITARI - oneri per tamponi	30.000,00
RIMBORSI ALTRE ENTRATE CORRENTI A IMPRESE (SPESE NON RICORRENTI)	10.000,00
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE E ARREDO URBANO - sanificazione giochi e attrezzature	151.000,00
SERVIZI INFORMATICI E TELECOMUNICAZIONI maggiori oneri per licenze smart working e incremento attività per informatizzazione servizi	200.000,00
TELEFONO oneri collegamenti per smart working	10.000,00
PULIZIA LOCALI maggiori oneri per incremento interventi di pulizia	691.884,00
CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - SERVIZI SCUOLE ELEMENTARI	200.000,00
CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - MENSE SCOLASTICHE	100.000,00
BENI DIVERSI maggiori oneri per contrasto COVID impianti sportivi	20.000,00
CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - PISCINE	150.000,00
TOTALE	1.702.884,00
totale complessivo vincoli applicati	4.127.884,00

GLI EQUILIBRI E IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il Bilancio di Previsione pareggia con una cifra pari a € 238.150.009,27 L'equilibrio considera la previsione del Fondo Pluriennale Vincolato di complessivi € 7.799.387,15 e l'utilizzo di avanzo di amministrazione, in linea con i principi contabili.

ENTRATE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.557.590,17	21.439,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.241.796,98		
Utilizzo avanzo di amministrazione	13.038.411,06		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.826.000,00	43.121.000,00	43.119.000,00
Trasferimenti correnti	81.875.016,51	79.980.696,56	79.639.572,00
Entrate extratributarie	24.000.920,00	24.167.330,00	24.375.540,00
Entrate in conto capitale	29.529.963,48	1.521.476,00	1.540.500,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
Accensione di prestiti	9.960.311,07	5.300.000,00	5.900.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	19.195.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00
Totale	238.150.009,27	178.606.941,56	179.669.612,00

SPESE	2021	2022	2023
Spese correnti	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00
Spese in conto capitale	49.193.920,72	6.889.576,00	7.508.600,00
Spese per incremento di attività finanziarie	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
Rimborso di prestiti	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
Spese per conto terzi e partite di giro	19.195.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00
Totale	238.150.009,27	178.606.941,56	179.669.612,00

SPESE	2021	2022	2023
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	67.222.227,35	41.201.969,48	41.803.467,00
MISSIONE 2 - Giustizia			
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.362.222,30	4.564.500,00	4.563.010,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	15.893.341,50	13.853.997,33	15.459.922,33
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	14.206.099,95	8.659.621,50	7.573.900,00

MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.292.127,14	5.207.066,00	5.101.676,00
MISSIONE 7 - Turismo	1.268.000,00	1.262.200,00	1.262.200,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.930.425,74	638.550,00	631.690,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.768.217,21	14.640.003,00	14.631.853,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	11.586.091,59	4.536.950,00	3.988.350,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	89.501,00	29.500,00	29.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	55.881.557,02	52.807.701,86	53.016.414,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	374.800,00	370.100,00	365.400,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	6.260.088,80	1.407.850,00	1.418.930,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	170.600,00	160.600,00	160.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	138.868,41	65.818,72	13.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	5.260.041,26	5.059.913,67	5.009.349,67
MISSIONE 50 - Debito pubblico	7.250.800,00	4945600	5.445.350,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	19.195.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00
Totale	238.150.009,27	178.606.941,56	179.669.612,00

Gli obiettivi di finanza pubblica

La L.R. 20/20 ha innovato gli obiettivi previsti dalla L.R. 18/2015 per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia prevedendo l'obbligo di assicurare:

1. l'equilibrio di bilancio in applicazione di quanto già previsto in materia dal D.Lgs. n. 118/11 (allegato 10);
2. la sostenibilità del debito, ai sensi di quanto disposto dall'art. 21, assicurando il rapporto tra oneri di ammortamento mutui e entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari a 11,29%;
3. la sostenibilità della spesa di personale, ai sensi dell'art. 22, garantendo l'incidenza di tali spese rispetto alle entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 25,6%.

Entrambi gli obiettivi risultano rispettati.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il 2021 in una situazione di perdurante emergenza, prevede ancora una riduzione di alcune entrate tributarie e da servizi interessati dalla pandemia, così come alcune attività in spesa necessitano di maggiori stanziamenti alla luce dei maggiori oneri conseguenti l'emergenza. Dal 2022 auspicando la fine della pandemia, si ipotizza un ritorno alla situazione pre-covid rispetto ai gettiti e alla gestione.

La previsione delle entrate è la seguente nel triennio considerato:

	Entrate correnti	2021	2022	2023
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.826.000,00	43.121.000,00	43.119.000,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	81.875.016,51	79.980.696,56	79.639.572,00
Titolo 3	Entrate extra tributarie	24.000.920,00	24.167.330,00	24.375.540,00
	Totale	148.701.936,51	147.269.026,56	147.134.112,00

Le entrate tributarie sono le seguenti:

	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	2022	2023
Tipologia 101	Imposte tasse e proventi assimilati	42.826.000,00	43.121.000,00	43.119.000,00
categoria 6	Imposta municipale propria	27.300.000,00	27.400.000,00	27.400.000,00
categoria 8	Imposta comunale sugli immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
categoria 16	Addizionale comunale IRPEF	2.800.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00
categoria 51	TARI	12.586.000,00	12.586.000,00	12.586.000,00
categoria 53	Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	15.000,00	10.000,00	8.000,00
categoria 61	Tributo comunale su rifiuti e servizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
categoria 76	Tassa sui servizi comunali	100.000,00		
categoria 99	Altre imposte, tasse e proventi nac	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Per le imposte la quantificazione degli stanziamenti per il 2021 è stata effettuata tenendo conto di alcune riduzioni per gli effetti della pandemia.

La legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019) ha inoltre disposto, con decorrenza 1.1.2020 successivamente prorogata al 1.1.2021, l'istituzione del CUP - canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, in sostituzione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni nonché l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

Le somme relative a entrate non ricorrenti ammontano a € 2.130.000,00 nel 2021 e si riferiscono all'attività di verifica, controllo e recupero evasione dei vari tributi e alla tassa concorsi.

Categoria 6

Con deliberazione consiliare n. 50 del 27 luglio 2020 sono state approvate le aliquote e agevolazioni IMU per l'anno 2020 che, vengono confermate anche per l'anno 2021, e che sono le seguenti:

Aliquota ordinaria tutte le tipologie non comprese nelle altre aliquote	8,6 per mille
Aliquota per abitazioni principali c.d. "di lusso" e relative pertinenze	6,0 per mille
Aliquota per immobili non locati , non utilizzati, a disposizione, esclusi categoria D	9,8 per mille
Aliquota per immobili di categoria D	8,6 per mille
Aliquota per immobili abitativi dati in comodati a parenti in linea retta o collaterale entro il II grado	7,6 per mille
Aliquota per immobili abitativi e relative pertinenze posseduti dall'Azienda territoriale per l'Edilizia Residenziale di Udine e regolarmente assegnati non rientranti nella definizione di alloggi sociali	4,0 per mille
Aliquota per immobili di categoria C3 utilizzati direttamente dal soggetto passivo per attività imprenditoriali ed assoggettati all'obbligo di chiusura per l'evento emergenziale del Covid 19 con esclusione di quelli locati o concessi in comodato o inutilizzati.	5,6 per mille
Aliquota per immobili di categoria C1 (negozi) utilizzati direttamente dal soggetto passivo per attività imprenditoriali ed assoggettati all'obbligo di chiusura per l'evento emergenziale del Covid 19 con esclusione di quelli locati o concessi in comodato o inutilizzati	6,6 per mille
Aliquota per immobili appartenenti alla categoria catastale C3 utilizzati direttamente per attività imprenditoriali	7,6 per mille
Aliquota per immobili ad uso abitativo	7,6 per mille

posseduto da cittadini italiani non residenti nel territorio dello stato a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che la stessa non risulti locata	
Aliquota per immobili di ad uso abitativo (escluse le pertinenze) che vengono locati mediante la stipula di un contratto a canone “concordato”, formato sulla base degli accordi di cui all’art. 2, comma 3, della legge 9 dicembre 1998, n. 431, in cui tutti i conduttori intestatari del contratto abbiano stabilito la propria residenza.	7,6 per mille
Aliquota per immobili di a) imprese definite “start up innovative” commi 2 e 3 dell’art. 25 D.L. 179/2012 convertito in L. 221/2012 iscritte nella apposita sezione speciale del registro delle imprese di cui all’art 2188 del codice civile tenuto dalle CCIAA b) imprese definiti da “incubatori certificati” di cui al comma 5 dell’art. 25 D.L. 179/2012 convertito in L. 221/ 2012 iscritte nella apposita sezione speciale del registro delle imprese di cui all’art 2188 del codice civile tenuto dalle CCIAA.	4,00 per mille 7,6 per mille per immobili di categoria D
Aliquota per immobili merce	0,00 per mille
Aliquota per FABBRICATI RURALI	0,00 per mille
Aliquota per fabbricati strumentali posseduti da istituzioni riordinate in Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ad esclusione dei fabbricati del gruppo catastale D per i quali opera la riserva statale di destinazione dell’imposta.	0,00 per mille

Anche per il 2021 la Legge finanziaria n. 178 del 30.12.2020 ha previsto, all'art. 1 comma 599, l'esenzione della prima rata dell'IMU per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, nonché per gli immobili degli agriturismo, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, per bed and breakfast, nonché per gli immobili destinati a sale da ballo, night club, a condizione che il proprietario dell'immobile sia anche gestore dell'attività.

L'esenzione della prima rata è inoltre applicabile anche agli immobili di categoria D in uso a imprese esercenti attività di allestimento di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici.

Continua ad essere prevista l'esenzione per tutto il 2021, per gli immobili di categoria D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate.

Infine, a partire dall'anno 2021 per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, l'imposta municipale propria è applicata nella misura della metà.

La previsione del gettito ordinario relativo all'IMU è pari a € 25.700.000,00 con la conferma delle aliquote 2020.

La previsione di € 1.600.000,00 riferita all'attività di verifica e controllo è calcolata sulla base dell'attività pianificata e dell'importo presunto degli accertamenti IMU che si ritiene saranno definitivi entro il 2021 in attuazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Categoria 8

L'imposta comunale sugli immobili – ICI- è stata sostituita dal 2012 dall'IMU. Essendo trascorsi 5 anni dall'ultimo anno impositivo ICI (2011) sono decaduti i termini previsti per l'accertamento dell'imposta, lo stanziamento, pari a € 5.000,00 si riferisce a introiti per cassa riferiti a versamenti per ruoli.

Categoria 16

L'Addizionale comunale all'IRPEF è stata introdotta a decorrere dall'esercizio 2005 con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 21.02.2005, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del D. Lgs. 28 settembre 1998 n. 360 e successive modificazioni e integrazioni.

Per il 2021 è confermata l'aliquota unica dello 0,2%. Il gettito previsto, calcolato in base a quanto stabilito dai principi contabili, è pari a € 2.800.000,00. Nel biennio successivo si ipotizza a parità di aliquota, un accertamento pari al periodo pre-emergenza sanitaria.

Categoria 51

In materia di TARI, a decorrere dall'anno 2020, è entrato in vigore il Nuovo Metodo Tariffario Rifiuti di cui alla deliberazione ARERA n. 443/2019.

L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito infatti all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione in materia di predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali.

Con deliberazione 31 ottobre 2019, n. 443/2019/R/RIF l'Autorità (Arera) ha approvato, tra l'altro, il nuovo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) per la determinazione del Pef 2020 successivamente modificato ed integrato con la deliberazione 3 marzo 2020, n. 57/2020/R/RIF, con la deliberazione 27 marzo 2020, n. 2/DRIF/2020 e con la deliberazione 23 giugno 2020, n. 238/2020/R/RIF tutte della stessa Autorità.

Il MTR introdotto da ARERA, con la citata deliberazione n.443/2019, prevede dei parametri in grado di individuare i costi efficienti, attraverso limiti agli aumenti tariffari, che impongono una stretta coerenza tra il costo e la qualità del servizio reso dal gestore.

L'art. 5 del nuovo metodo tariffario non si esprime sul concreto metodo di calcolo delle tariffe, che per tale aspetto è confermato il DPR n. 158/1999, ossia il metodo normalizzato MNR ancorato su coefficienti potenziali di produzione del rifiuto, da applicare in assenza di un sistema di monitoraggio realizzato sullo specifico territorio. L'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019 disciplina la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo in particolare che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore del servizio rifiuti e rimette all'ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente ha assunto le pertinenti determinazioni.

L' A.U.S.I.R - AUTORITÀ UNICA PER I SERVIZI IDRICI E I RIFIUTI, previsto ai sensi della D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148, svolge pertanto le funzioni di Ente territorialmente competente previste dalla deliberazione ARERA 443/2019 per il Comune di Udine.

Per quanto riguarda la disciplina di settore va evidenziato che dal primo gennaio 2021, secondo quanto stabilito dal decreto legislativo n. 116 del 2020 che recepisce la direttiva europea sui rifiuti, è prevista una nuova classificazione fondata sulla bipartizione tra rifiuti urbani, da un lato, e rifiuti speciali, dall'altro; l'effetto di tale bipartizione è la "scomparsa" della categoria dei rifiuti assimilati, con conseguente soppressione della potestà regolamentare comunale di assimilazione per qualità e quantità.

Tale nuova classificazione, in assenza di regole chiare ed univoche di coordinamento con la disciplina tariffaria corrente, rischia di aumentare la pressione fiscale sui cittadini e sulle piccole attività per recuperare il minor gettito, vista la notevole rigidità dei costi del servizio rifiuti.

La nuova classificazione dei rifiuti parrebbe infatti consentire ad attività produttive ed industriali la fuoriuscita dalla gestione pubblica della raccolta con l'effetto che, in assenza di regole chiare ed univoche di coordinamento con la disciplina tariffaria corrente, si determini un aumento della pressione fiscale sui cittadini e sulle piccole attività per recuperare il minor gettito, vista la notevole rigidità dei costi del servizio rifiuti.

Ai sensi dell'art.1 comma 683 della L.147/13, il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia;

Al momento della formazione del bilancio di previsione 2021-2023 non è stato ancora trasmesso a questo Comune il Piano Finanziario del Gestore (P.E.F.) per l'anno 2021 redatto sulla base del nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR) e validato dall'Agenzia territorialmente competente.

Tuttavia, l'esigenza di approvare il bilancio e garantire quindi, da un lato, l'operatività della gestione e, dall'altro, l'esatta valutazione dell'impatto della nuova disciplina in materia di assimilazione dei rifiuti determina la necessità di avvalersi della facoltà consentita agli enti locali del Friuli Venezia Giulia ad opera dell'art. 14 comma 32 della L.R. n. 27/2012 di adottare provvedimenti in materia

tributaria e tariffaria anche dopo l'adozione del bilancio e comunque non oltre la data fissata da norme statali per l'approvazione del bilancio limitatamente:

a) alle materie sulle quali sono intervenute modificazioni da parte della legge finanziaria dello Stato per l'anno di riferimento o da altri provvedimenti normativi dello Stato;

b) ad aspetti conseguenti all'adozione di atti amministrativi o interpretativi da parte dello Stato o dall'amministrazione finanziaria e tributaria che incidono sulle modalità di applicazione del tributo. Ai sensi di tali disposizioni la stima di gettito relativa all'annualità 2021 e alle successive, in attesa della determinazione delle tariffe per l'anno 2021, viene effettuata sulla base del PEF e delle tariffe dell'anno 2020 ed è pertanto pari a complessivi euro 12.186.000,00.

Si sottolinea peraltro che il comma 654 della L. n. 147/2013 prevede che, in ogni caso, deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente.

L'attività di verifica e controllo prevede un gettito di € 400.000,00.

Categoria 53

Lo stanziamento viene azzerato per la previsione del nuovo Canone Unico. Rimane l'attività di verifica e controllo prevista in € 15.000,00.

Categoria 61

Trattasi di TIA fino al 31/12/2012. E' stata sostituita dal 2013 dalla TARES e dal 2014 dalla TARI. Essendo trascorsi 5 anni dall'ultimo anno impositivo TIA (2012) sono decaduti i termini previsti per l'accertamento dell'imposta, lo stanziamento relativo si riferisce a introiti per cassa riferiti ad accertamenti eliminati dal bilancio finanziario previsti in € 10.000,00 (derivanti da incassi da iscrizioni a ruolo).

Categoria 76

La previsione della TASI è pari a zero a seguito dell'abolizione nel 2019 dell'aliquota del 2,0 per mille con riferimento alle abitazioni principali di lusso (categoria catastale A/1, A/2, A/9) sostituita da un pari incremento dell'IMU sulle stesse categorie, al fine di semplificare gli adempimenti di imposta a carico dei contribuenti, come già descritto. L'attività di verifica e controllo prevede un gettito di 100.000,00.

Categoria 99

Prevede gli introiti per i concorsi previsti per le assunzioni di cui al Piano del fabbisogno del personale.

Le entrate da trasferimenti sono le seguenti:

		2021	2022	2023
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	80.078.419,33	78.664.367,11	78.388.378,00
categoria 1	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	6.239.801,33	5.386.892,25	5.373.938,00
categoria 2	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	73.838.618,00	73.277.474,86	73.014.440,00

Categoria 1

Comprende le seguenti voci di rilievo:

- trasferimenti statali per i servizi indispensabili per € 1.021.000,00, in linea con il consolidato;
- trasferimenti statali a ristoro delle spese degli uffici giudiziari in 30 annualità pari a 51.231,00 ciascuna;
- trasferimenti statali in materia di personale € 276.870,00;
- trasferimenti statali in materia di solidarietà internazionale, € 3.983.800,00;
- trasferimenti statali a favore dell'Ambito Territoriale "Friuli Centrale" € 76.570,00;
- trasferimenti statali a compensazione dei costi per l'asporto dei rifiuti negli Istituti scolastici, per € 120.000,00;
- altri rimborsi per le attività di rilevazioni statistiche e censimenti, € 98.058,00, nel triennio, in relazione alle attività programmate;
- trasferimenti per eventuali consultazioni elettorali politiche o referendarie, € 300.000,00, quali entrate non ricorrenti;
- trasferimenti per cofinanziamenti di progetti europei, € 31.898,00.

Categoria 2

I trasferimenti regionali ordinari sono stati quantificati in relazione alle previsioni della Legge di Stabilità, che conferma l'assegnazione del 2020.

Prevede principalmente i seguenti trasferimenti:

- trasferimenti della Regione ai sensi della L.R. 18/2015 € 36.416.011,00;
- trasferimenti della Regione e altri enti a sollievo di oneri di ammortamento mutui per opere diverse, per € 2.134.080,00 in linea con i decreti di concessione dei contributi pluriennali;
- trasferimenti dalla Regione in materia di personale € 330.000,00, riferiti al finanziamento del CCRL;
- trasferimenti a favore del funzionamento della Biblioteca Civica € 110.000,00, dei Civici Musei € 250.000,00 e del MFSN 80.000,00;
- trasferimenti dalla Regione in materia di sicurezza, € 150.000,00;
- trasferimenti dalla Regione per la gestione di parchi comunali, € 100.000,00 e € 25.000,00 in materia di ecologia;
- trasferimenti regionali per-Progetto Por Fesr Agenda Urbana € 251.000;
- trasferimenti in materia di cultura € 25.000,00;
- contributi a favore degli asili nido comunali, € 280.000,00;
- contributi a favore di mense scolastiche biologiche, € 70.000,00;
- contributi per funzioni delegate, di cui € 3.027.950,00 per funzioni in campo sociale e € 250.000,00 in materia di edilizia privata;
- contributi per interventi in campo sociale: a favore di portatori di handicap € 70.000,00, 5 per mille per Città Sane € 36.000,00;
- trasferimenti della Regione in favore di iniziative a favore di extracomunitari € 3.131.288,00;
- contributi per manifestazioni turistiche (Friuli DOC ecc.) € 150.000,00;
- trasferimenti regionali per il Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Territoriale "Friuli Centrale": € 9.707.000,00 per il funzionamento e € 16.112.867,00 per progetti specifici;
- compartecipazione dei comuni all'Ambito Territoriale "Friuli Centrale", € 810.039,00;
- trasferimenti dalla Regione per interventi assistenziali € 75.000,00.

Le entrate non ricorrenti sono pari a € 301.400,00 si riferiscono principalmente a eventuali rimborsi elettorali.

		2021	2022	2023
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da famiglie	960.000,00	960.000,00	960.000,00
categoria 1	Trasferimenti correnti da famiglie	960.000,00	960.000,00	960.000,00

Le somme indicate si riferiscono al concorso delle spese da parte delle famiglie per il mantenimento di disabili in comunità.

		2021	2022	2023
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	190.194,00	230.194,00	230.194,00
categoria 1	Sponsorizzazioni da imprese	140.000,00	180.000,00	180.000,00
categoria 2	Altri trasferimenti da imprese	50.194,00	50.194,00	50.194,00

Categoria 1

Le sponsorizzazioni previste sono le seguenti:

€ 15.000,00 per attività culturali; € 5.000,00 per iniziative dei civici musei, € 120.000,00 per manifestazioni turistiche.

Categoria 2

I trasferimenti previsti si riferiscono all'abbattimento oneri di ammortamento mutui da parte dell'Istituto Credito Sportivo.

		2021	2022	2023
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	81.500,00	61.000,00	61.000,00
categoria 1	Trasferimenti da istituzioni sociali private	81.500,00	61.000,00	61.000,00

Le somme si riferiscono sostanzialmente ai contributi della Fondazione Friuli per finalità culturali.

		2021	2022	2023
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	564.903,18	65.135,45	-
categoria 1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	564.903,18	65.135,45	

Trasferimenti dalla Comunità Europea per realizzazione dei seguenti progetti con sviluppo triennale:

PLAYFUL, ADRIAPT, ALPGRIDS, CITYCIRCLE e ADSWIM per totali 417.567,00 in materia di ecologia/energia;

Progetto LOOK UP (civici musei) € 129.316,00 e CLLD (MFSN) € 18.020,00.

Le entrate extra-tributarie sono così composte:

		2021	2022	2023
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.604.000,00	14.983.200,00	14.765.500,00
categoria 1	Vendita di beni	5.500,00	5.500,00	5.500,00
categoria 2	Entrate dalla vendita e erogazione di servizi	9.718.250,00	9.690.250,00	9.471.450,00
categoria 3	Proventi derivanti dalla gestione di beni	4.880.250,00	5.287.450,00	5.288.550,00

Categoria 1

Comprende la vendita di pubblicazioni dei Musei.

Categoria 2

La categoria comprende gli introiti riferiti alle somme che l'ente prevede di incassare a fronte dell'erogazioni di servizi, sia istituzionali che a rilevanza commerciale. Le previsioni sono state formulate in considerazione del trend storico e delle tariffe vigenti nel periodo considerato:

- diritti di Segreteria (riferiti a contratti, atti dell'edilizia privata, carte d'identità, atti dei servizi demografici, urbanistici, ecc.) € 208.900,00;
- proventi mensa personale dipendente, € 120.000,00;
- autorizzazioni di polizia mortuaria € 290.000,00;
- proventi servizi scolastici, € 350.000,00;
- proventi mense scolastiche, € 1.400.000,00;
- proventi dei musei, € 80.000,00;
- proventi dalle piscine, € 200.000,00;
- proventi da impianti, attività sportive e palestre, € 255.000,00;
- proventi da manifestazioni turistiche, € 80.000,00;
- proventi da servizio sosta e autorimesse, € 850.000,00;
- proventi da asili nido, € 800.000,00;
- proventi servizi infanzia e minori, € 75.000,00;
- proventi SAD, € 380.000,00;
- proventi servizi cimiteriali e diritti posa lapidi, € 425.000,00;
- proventi cremazione salme, € 565.000,00;
- proventi luce votiva, € 290.000,00;
- proventi servizio onoranze funebri € 720.000,00;
- corrispettivo servizio fognatura e depurazione, € 1.150.000,00;
- corrispettivo servizio acquedotto, € 24.400,00;
- corrispettivo servizio gas, € 1.120.000,00;
- corrispettivo servizio mercato ortofrutticolo, € 164.000,00;

Categoria 3

La categoria indica i proventi derivanti da concessioni di locali, beni demaniali e aree, fitti attivi e concessioni cimiteriali.

La legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019) ha disposto, con decorrenza 1.1.2021, l'istituzione del CUP - canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, nonché del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Per effetto di tali disposizioni le entrate relative alle fattispecie imponibili afferenti la diffusione di messaggi pubblicitari perdono la connotazione di entrata di natura tributaria per divenire, a tutti gli effetti, entrate di natura patrimoniale.

I nuovi canoni, canone unico patrimoniale – CUP e canone mercatale, troveranno disciplina nel Regolamento in corso di predisposizione che dovrà essere approvato, ai sensi dell'art. 53, comma 16, della L. 23 dicembre 2000, n. 388 e della L.R. n. 27/12, entro il termine fissato da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Anche le relative tariffe, analogamente a quanto evidenziato per la TARI verranno approvate entro il suddetto termine.

Tenuto conto delle citate disposizioni che dispongono che l'entrata in vigore del nuovo canone debba avvenire ad invarianza di gettito la previsione per l'anno 2021 è pertanto pari a complessivi € 1.437.000,00.

Per il canone mercatale il gettito previsto è pari a € 63.000,00.

Le previsioni di gettito per il 2021 sono state effettuate tenendo conto delle misure esonerative di cui alla deliberazione giuntale n. 410 del 10/12/2020 e degli effetti della pandemia.

L'attività di verifica e controllo prevede un gettito di € 750,00.

Le previsioni sono formulate sulla base dei contratti in essere, delle tariffe in vigore e del trend storico:

- concessione di sale, locali e beni immobili, € 1.361.450,00;
- concessioni cimiteriali, € 886.000,00;
- fitti attivi, € 1.062.050,00;
- proventi da installazione di distributori ecc. € 70.000,00.

		2021	2022	2023
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.101.600,00	2.101.600,00	2.101.600,00
categoria 2	Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione	2.057.800,00	2.057.800,00	2.057.800,00
categoria 3	Entrate da imprese da attività di controllo e repressione	43.800,00	43.800,00	43.800,00

Categoria 2

La categoria riporta principalmente i proventi da sanzioni al Codice della Strada da violazione di leggi e regolamenti e relativi rimborsi spese. La somma prevista da sanzioni C.d.S. è di € 1.800.000,00, mentre i connessi rimborsi spese ammontano a € 250.000,00.

Ai sensi dell'art. 208 del C.d.S, la previsione di € 1.800.000,00 (di cui 50.000 ex art. 142 C.d.S) viene decurtata del FCDE, pari ad € 564.840,00, determinando la somma da destinare ai sensi dell'art. 208 del C.d.S. in € 1.234.310,00 decurtati ai sensi di legge (50% ex art 108, mentre ex art. 142 destinati al 100%) e cioè € 634.735,00, come stabilito con deliberazione di G.C. del 16.02.21.

Tale somma viene ripartita nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa come segue:

- Manutenzione segnaletica stradale € 150,106,50;
- Potenziamento attività di controllo € 150.106,50;
- Manutenzioni e interventi diversi per la sicurezza stradale € 263.522,00;
- Assistenza e previdenza per personale Polizia Locale € 71.000,00.

Categoria 3

Gli introiti da imprese per sanzioni per violazioni di leggi, regolamenti ecc. ammontano a € 43.800,00.

		2021	2022	2023
Tipologia 300	Interessi attivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
categoria 3	Altri interessi attivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00

La Categoria prevede gli interessi di mora.

		2021	2022	2023
Tipologia 400	Altre entrate da redditi di capitale			
categoria 2	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	5.645.000,00	5.600.000,00	6.020.000,00

Categoria 2

Prevede l'entrata proveniente da dividendi dalle società partecipate:

- Hera S.p.a. € 4.634.000,00
- SSM S.p.a. € 612.000,00
- NET S.p.a. € 399.000,00
- SAF S.p.a. non si prevede distribuzione in quanto causa emergenza la società prevede margini ridotti di utili.

		2021	2022	2023
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	1.625.320,00	1.457.330,00	1.463.440,00
categoria 1	Indennizzi di assicurazione	35.000,00	35.000,00	35.000,00
categoria 2	Rimborsi di entrata	429.450,00	412.550,00	412.550,00
categoria 99	Altre entrate n.a.c.	1.160.870,00	1.009.780,00	1.015.890,00

Categoria 1

Gli indennizzi di assicurazioni sono entrate non ricorrenti.

Categoria 2

Le voci più rilevanti di questa categoria sono le seguenti:

- concorso spese per mantenimento anziani e inabili presso istituti e case di riposo, € 65.000,00;
- rimborsi di imposte (IRAP) € 110.000,00;
- rimborsi per spese di personale dovute a comandi presso altri enti, recupero assegni e indennità ecc. € 66.900,00;
- rimborso gestione SUAP in convenzione, € 80.000,00;
- rimborso spese ex Ambito, € 60.000,00;
- restituzione di contributi relativi a attività sociali € 27.500,00.

Categoria 99

La categoria comprende le seguenti poste di rilievo:

- risarcimenti e rimborsi ed introiti diversi, € 661.500,00;
- rimborsi spese alloggi e utilizzo locali, € 180.200,00;
- IVA da reverse charge, in attuazione dei principi contabili, € 140.000,00;
- proventi titoli efficienza energetica, € 55.000,00.

Le entrate non ricorrenti sono pari a € 90.000,00 e si riferiscono a indennizzi, penali e rimborsi diversi.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state oggetto di attenta analisi diretta alla verifica di ogni possibile contenimento e razionalizzazione, necessario per il conseguimento dell'equilibrio di bilancio. Nel 2021 alcune attività risentono dei maggiori oneri gestionali dovuti al protrarsi della pandemia. Le previsioni sono state indicate tenendo conto delle obbligazioni già in essere, del trend storico e della programmazione triennale

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

SPESE CORRENTI	2021	2022	2023
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	39.477.928,52	35.674.969,48	35.588.467,00
MISSIONE 2 - Giustizia	-		
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	4.563.100,00	4.512.400,00	4.510.910,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	10.537.911,86	9.230.997,33	9.179.922,33
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	8.586.929,07	7.894.621,50	7.388.900,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.825.366,00	5.021.566,00	4.956.176,00
MISSIONE 7 - Turismo	1.268.000,00	1.262.200,00	1.262.200,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	513.150,00	638.550,00	631.690,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.045.763,52	14.525.003,00	14.516.853,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.814.530,00	3.720.950,00	3.687.350,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	52.300,00	29.500,00	29.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	55.519.357,02	52.702.701,86	52.901.414,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	374.800,00	370.100,00	365.400,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.438.400,00	1.407.850,00	1.418.930,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	170.600,00	160.600,00	160.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	137.111,30	64.842,72	13.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	5.260.041,26	5.059.913,67	5.009.349,67
Totale	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00

	2021	2022	2023
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	34.885.778,00	33.157.530,00	33.147.970,00
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.272.620,00	2.143.450,00	2.145.750,00
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	69.576.443,72	65.154.392,89	64.877.402,33
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	36.104.459,53	33.381.379,00	33.187.940,00
Macroaggregato 7 Interessi passivi	2.133.500,00	1.917.300,00	1.830.450,00
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	383.857,04	168.000,00	127.000,00
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	7.228.630,26	6.354.713,67	6.304.149,67

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di spesa del personale.

Lo stanziamento complessivo ammonta a € 34.885.778,00.

Le previsioni rispecchiano la situazione del personale in servizio, dei pensionamenti certi e delle previsioni di spesa derivanti dal Piano Triennale di Fabbisogno del Personale e sono così ripartite:

Retribuzioni lorde € 26.897.710,00

Contributi sociali a carico dell'ente € 7.988.068,00

Gli stanziamenti garantiscono:

- Il rispetto del CCRL in vigore;
- Il rispetto delle normative in materia di limiti assunzionali e del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, indicati nel Piano Triennale Fabbisogni di Personale inserito nel DUP.

La spesa risulta coerente:

con il rispetto del valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 25,6% relativo all'incidenza delle spese di personale rispetto alle entrate correnti, come previsto dall'art. 22 della L.R. 18/15, che per il triennio si attesta:

- 2021 24,27%

- 2022 23,11%

- 2023 23,12%

Le spese non ricorrenti ammontano a € 120.000,00 e si riferiscono alle spese per benefici contrattuali riconosciuti dall'INPS al personale collocato in quiscenza.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

La voce di maggior rilievo di questo macroaggregato riguarda l'imposta regionale sulle attività produttive relativa al personale dipendente e ai redditi assimilati che incide per € 2.160.370,00. Le altre imposte a carico riguardano:

- registro e bollo per € 53.500,00;
- tassa circolazione su veicoli, € 18.950,00;
- IMU € 15.900,00;
- altre imposte € 23.900,00.

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

La voce di spesa corrente più rilevante riguarda le seguenti categorie:

Acquisto di beni, pari a € 1.290.547,00 di cui:

- giornali, riviste e pubblicazioni 94.800,00;
- altri beni di consumo dove si considerano materiali di pulizia, carburanti, cancelleria, generi alimentari, vestiario e materiale antinfortunistico, feretri e accessori ecc. per un totale di € 1.175.747,00;
- materiale sanitari, fioriture, piante e munizioni per totali € 20.000,00;

Acquisto di servizi, totali € 68.285.896,57,00 di cui le spese più rilevanti sono:

- spese per organi e incarichi istituzionali - Indennità di funzione e presenza, € 681.500,00;
- organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta € 2.546.447,14;
- aggi di riscossione € 34.000,00;
- formazione e addestramento del personale € 171.160,00;
- utenze e canoni € 4.012.363,33;
- utilizzo di beni di terzi –fitti noleggi- licenze d'uso per software, € 1.335.046,62,00;

- manutenzioni ordinarie e riparazioni beni mobili e immobili € 4.032.677,00;
- incarichi e prestazioni specialistiche € 976.361,24,00;
- tirocini e lavoro flessibile € 266.012,44,00;
- servizi ausiliari per funzionamento, quali pulizie locali, traslochi € 2.459.900,00;
- contratti di servizio pubblico € 39.188.181,00, riferiti principalmente a servizio raccolta e smaltimento rifiuti (11.810/m), lotta al randagismo (110/m), servizi igienici pubblici (100/m) illuminazione pubblica e impianti semaforici (1.896/m), servizi scolastici (4.196/m), nidi d'infanzia (2.300/m), centri ricreativi estivi, ludoteca, servizi ai giovani e ludobus (1.314/m), servizi accoglienza e assistenziali diversi (11.810/m), canali e roielli (160/m), pubbliche affissioni (100/m), vigilanza sul territorio (150/m), gestione forno crematorio e cimiteri (737/m), biblioteche e musei (1.236/m), piscine e impianti sportivi (1.825/m);
- servizi amministrativi, tra cui spese postali, spese per riscossione entrate ecc. € 1.150.382,00;
- servizi finanziari € 55.000,00;
- servizi sanitari, accertamenti, analisi, derattizzazioni ecc. € 207.000,00;
- servizi informatici e di telecomunicazioni € 1.113.895,82,00;
- altri servizi, € 10.005.242,42,00 riferiti principalmente a: integrazione sociale extracomunitari (723/m), servizi per verde e arredo urbano (2.232/m), diritto allo studio (486/m), consultazioni elettorali (302/m), servizi in area sociale (5.555/m), servizi area giovani (180/m), statistica (80/m), ecc.;

Le spese non ricorrenti ammontano a complessivi € 359.000,00 e sono riferite principalmente a eventuali consultazioni elettorali/referendarie e spese per traslochi.

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Le poste più rilevanti sono le seguenti:

- trasferimenti a favore di amministrazioni centrali, in particolare istituzioni scolastiche, € 290.090,00;
- trasferimenti a favore di amministrazioni locali, € 12.450.489,00 con le somme maggiormente significative relative: al concorso alla Finanza pubblica da versare alla Regione per € 8.104.500,00, al trasferimento all'Azienda Sanitaria per servizio handicap € 2.630.000,00 e la POA aggiuntiva € 322.500,00, al cofinanziamento dell'Ambito Territoriale dei Servizi Sociali per € 567.000,00 e al sostegno della Fondazione Teatro, Teatro Friulano e CSS per € 680.000,00;
- trasferimenti correnti a famiglie € 21.219.776,00 per interventi assistenziali (fondo affitti, carta famiglia, rette anziani e disabili, inclusione sociale, contributi a minori, anziani e disabili gestione Ambito sociale territoriale, ecc.);
- trasferimenti a imprese € 117.400,00;
- trasferimenti a associazioni per iniziative culturali e sociali, € 1.725.661,00;
- trasferimenti all'Unione Europea € 259.543,00 (progetto Playful).

Macroaggregato 7 - Interessi passivi

Gli interessi passivi si riferiscono a mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti e Credito Sportivo.

Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste compensative delle entrate

Il macroaggregato comprende spese non ricorrenti per restituzioni di somme non dovute relative a tributi (€ 90.000,00) o tariffe, canoni contributi ecc. (€ 204.000,00) e rimborsi di spese di personale (€ 89.000,00).

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti

Il macroaggregato pai a € 7.228.630,00 comprende, tra le altre, le poste relative al fondo di riserva (€ 447.819,009), Fondo crediti dubbia esigibilità (€ 3.838.140,00), altri accantonamenti (rinnovi

contrattuali € 968.600), premi di assicurazione contro i danni (€ 708.650,00), Fondo Pluriennale Vincolato (€ 21.439,00), , di cui € 794.439,00 per spese non ricorrenti.

Il Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione. L'allegato 4-2 al D.Lgs. 118/2011 disciplina al punto 3.3 e nell'appendice tecnica n. 5 le regole da seguire per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità. Si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione alla media semplice dei mancati incassi, registrati negli ultimi 5 anni. Il calcolo è stato quindi effettuato in base alla media del rapporto tra gli incassi di competenza sommati a quelli del residuo riportato all'anno successivo e gli accertamenti di competenza, per gli anni dal 2015 al 2019. Viene assicurata una copertura complessiva nel triennio pari al 100%

Le entrate non oggetto di iscrizione a fondo crediti di dubbia esigibilità sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- tributi, quali IMU e TASI, in quanto poste versate per autoliquidazione e quindi accertate con il criterio di cassa;
- Addizionale IRPEF, come espressamente indicato dai principi contabili;
- fondi oggetto di trasferimento da parte dello Stato, dalla Regione e da altri enti;
- entrate per le quali il pagamento è condizione per la fruizione della prestazione (Diritti di segreteria, diritti per rilascio carte di identità, proventi per celebrazione matrimoni, ecc.);
- entrate che vengono accertate per cassa (es. interessi attivi, di mora ecc.);
- entrate per le quali per l'andamento storico o per il soggetto debitore (società partecipate) non si reputa allo stato necessario costituire accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità;
- crediti assistiti da fidejussione (es. oneri di urbanizzazione).

Sono state oggetto di determinazione di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti poste:

ESERCIZIO 2021

DESCRIZIONE	2021		
	previsione	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	5.000,00	1.900,00	38,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.600.000,00	994.400,00	62,15%
IMPOSTA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	100.000,00	53.000,00	53,00%
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	10.000,00	4.800,00	48,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	400.000,00	138.200,00	34,55%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	15.000,00	6.200,00	41,33%
CANONE UNICO -ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	650.000,00	26.400,00	4,06%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	150.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	12.186.000,00	1.479.300,00	12,14%

	2021		
DESCRIZIONE	previsione	FCDE	% A BIL
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.400.000,00	83.700,00	5,98%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	350.000,00	14.900,00	4,26%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	200.000,00	100,00	0,05%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	125.000,00	23.400,00	18,72%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	27.150,00	7.500,00	27,62%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	100.000,00	100,00	0,10%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	800.000,00	15.700,00	1,96%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	380.000,00	50.000,00	13,16%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	400.000,00	6.900,00	1,73%
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	25.000,00	500,00	2,00%
CREMAZIONE SALME	555.000,00	9.800,00	1,77%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	10.000,00	100,00	1,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	290.000,00	1.800,00	0,62%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	720.000,00	16.500,00	2,29%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	15.000,00	400,00	2,67%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	10.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	75.000,00	1.500,00	2,00%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	33.000,00	18.900,00	57,27%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	140.000,00	5.600,00	4,00%
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.000,00	-	0,00%
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	750,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	637.000,00	27.500,00	4,32%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	63.000,00	2.800,00	4,44%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	501.390,00	71.200,00	14,20%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLA MARIA	6.100,00	-	0,00%
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	353.813,00	12.100,00	3,42%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	101.000,00	1.500,00	1,49%
FITTO D'AZIENDA CAFFE' CONTARENA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	51.240,00	36.100,00	70,45%

DESCRIZIONE	2021		
	previsione	FCDE	% A BIL
FITTO FONDI RUSTICI	6.200,00	-	0,00%
CANONI FONDI RUSTICI LEGATO DI TOPPO WASSERMANN	42.307,00	2.200,00	5,20%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	3.600,00	200,00	5,56%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	200.000,00	4.300,00	2,15%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	40.000,00	900,00	2,25%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	320.000,00	9.800,00	3,06%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	70.000,00	500,00	0,71%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	150.000,00	3.900,00	2,60%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	10.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	2.000,00	100,00	5,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	20.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	4.000,00	200,00	5,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	50.000,00	400,00	0,80%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	31.000,00	1.200,00	3,87%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	546.100,00	53.400,00	9,78%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	175.700,00	2.100,00	1,20%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	326.050,00	400,00	0,12%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	1.750.000,00	549.150,00	31,38%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE ART 142 C. 12 BIS AL C.D.S. - VIOLAZIONE LIMITI VELOCITA'	50.000,00	15.690,00	31,38%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	250.000,00	-	0,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	40.000,00	31.700,00	79,25%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO STRADE (ENTRATE NON RICORRENTI)	10.000,00	2.400,00	24,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	70.000,00	200,00	0,29%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	44.200,00	9.600,00	21,72%

DESCRIZIONE	2021		
	previsione	FCDE	% A BIL
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	42.000,00	5.200,00	12,38%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	30.000,00	20.200,00	67,33%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	950.000,00	3.800,00	0,40%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	50.000,00	7.400,00	14,80%
	27.789.600,00	3.838.140,00	
		13,81%	

ESERCIZIO 2022

DESCRIZIONE	2022		
	previsione	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	5.000,00	1.900,00	38,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.100.000,00	683.700,00	62,15%
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	10.000,00	4.800,00	48,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	400.000,00	138.200,00	34,55%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	10.000,00	4.200,00	42,00%
CANONE UNICO -ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	720.000,00	29.300,00	4,07%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	210.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	12.186.000,00	1.479.300,00	12,14%
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.600.000,00	95.600,00	5,98%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	400.000,00	17.000,00	4,25%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	395.000,00	100,00	0,03%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	125.000,00	23.400,00	18,72%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	27.150,00	7.500,00	27,62%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	215.000,00	100,00	0,05%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	920.000,00	18.100,00	1,97%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	380.000,00	50.000,00	13,16%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	420.000,00	7.200,00	1,71%

DESCRIZIONE	2022		
	previsione	FCDE	% A BIL
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	25.000,00	500,00	2,00%
CREMAZIONE SALME	580.000,00	10.200,00	1,76%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	10.000,00	100,00	1,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	290.000,00	1.800,00	0,62%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	800.000,00	18.300,00	2,29%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	15.000,00	400,00	2,67%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	15.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	75.000,00	1.500,00	2,00%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	33.000,00	18.900,00	57,27%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	140.000,00	5.600,00	4,00%
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.000,00	-	0,00%
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	750,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	892.000,00	38.500,00	4,32%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	78.000,00	3.400,00	4,36%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	501.390,00	71.200,00	14,20%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLA MARIA	6.150,00	-	0,00%
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	353.813,00	12.100,00	3,42%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	102.000,00	1.500,00	1,47%
FITTO D'AZIENDA CAFFE' CONTARENA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	51.240,00	36.100,00	70,45%
FITTO FONDI RUSTICI	1.800,00	-	0,00%
CANONI FONDI RUSTICI LEGATO DI TOPPO WASSERMANN	42.307,00	2.200,00	5,20%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	3.600,00	200,00	5,56%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	200.000,00	4.300,00	2,15%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	40.000,00	900,00	2,25%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	320.000,00	9.800,00	3,06%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	70.000,00	500,00	0,71%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	150.000,00	3.900,00	2,60%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	10.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	2.000,00	100,00	5,00%

DESCRIZIONE	2022		
	previsione	FCDE	% A BIL
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	20.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	4.000,00	200,00	5,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	50.000,00	400,00	0,80%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	33.500,00	1.300,00	3,88%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	546.100,00	53.400,00	9,78%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	175.700,00	2.100,00	1,20%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	326.100,00	400,00	0,12%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	1.750.000,00	549.150,00	31,38%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE ART 142 C. 12 BIS AL C.D.S. - VIOLAZIONE LIMITI VELOCITA'	50.000,00	15.690,00	31,38%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	250.000,00	-	0,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	40.000,00	31.700,00	79,25%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO STRADE (ENTRATE NON RICORRENTI)	10.000,00	2.400,00	24,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	50.000,00	100,00	0,20%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	52.000,00	11.300,00	21,73%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	45.000,00	5.500,00	12,22%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	30.000,00	20.200,00	67,33%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	950.000,00	3.800,00	0,40%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	50.000,00	7.400,00	14,80%
	28.384.600,00	3.507.840,00	
		12,36%	

ESERCIZIO 2023

DESCRIZIONE	2023		
	previsione	FCDE	% A BIL
ICI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	5.000,00	1.900,00	38,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1.100.000,00	683.700,00	62,15%
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	10.000,00	4.800,00	48,00%
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	400.000,00	138.200,00	34,55%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	8.000,00	3.300,00	41,25%
CANONE UNICO -ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	720.000,00	29.300,00	4,07%
CANONE UNICO - SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI	210.000,00	-	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	12.186.000,00	1.479.300,00	12,14%
MENSE SCOLASTICHE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.600.000,00	95.600,00	5,98%
PROVENTI SCUOLE ELEMENTARI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	400.000,00	17.000,00	4,25%
PROVENTI DELLE PISCINE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	395.000,00	100,00	0,03%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	125.000,00	23.400,00	18,72%
PROVENTI DEI SERVIZI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (UDINESE CALCIO)	27.150,00	7.500,00	27,62%
PROVENTI DELLE PALESTRE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	215.000,00	100,00	0,05%
ENTRATE DERIVANTI DAGLI ASILI NIDO (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	920.000,00	18.100,00	1,97%
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	380.000,00	50.000,00	13,16%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	420.000,00	7.200,00	1,71%
DIRITTI POSA IN OPERA LAPIDI ED EPIGRAFI	25.000,00	500,00	2,00%
CREMAZIONE SALME	580.000,00	10.200,00	1,76%
CREMAZIONI E ONERI ACCESSORI (RILEVANTE AI FINI IVA)	10.000,00	100,00	1,00%
PROVENTI LUCE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI IVA)	290.000,00	1.800,00	0,62%
PROVENTI SERVIZIO ONORANZE FUNEBRI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	800.000,00	18.300,00	2,29%
CONCESSIONE SALE PALAZZO COMUNALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	15.000,00	400,00	2,67%
CONCESSIONE LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	15.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE LOCALI CIVICI MUSEI	75.000,00	1.500,00	2,00%
CONCESSIONE LOCALI CASA DELLA CONTADINANZA (RILEVANTE AI FINI I. V.A.)	33.000,00	18.900,00	57,27%
CONCESSIONE LOCALI DESTINATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	140.000,00	5.600,00	4,00%

DESCRIZIONE	2023		
	previsione	FCDE	% A BIL
CONCESSIONE LOCALI SCOLASTICI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.000,00	-	0,00%
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (ENTRATE NON RICORRENTI)	750,00	-	0,00%
CANONE UNICO - SUOLO PUBBLICO	892.000,00	38.500,00	4,32%
CANONE UNICO - AREE MERCATI	78.000,00	3.400,00	4,36%
FITTI ALLOGGI IN GESTIONE DIRETTA	501.390,00	71.200,00	14,20%
FITTI ALLOGGI LEGATO DEL MISSIER UMBERTO E SORELLA MARIA	6.200,00	-	0,00%
FITTI STABILI DESTINATI A PUBBLICI SERVIZI	353.813,00	12.100,00	3,42%
FITTI LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	103.000,00	1.500,00	1,46%
FITTO D'AZIENDA CAFFE' CONTARENA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	51.240,00	36.100,00	70,45%
FITTO FONDI RUSTICI	1.800,00	-	0,00%
CANONI FONDI RUSTICI LEGATO DI TOPPO WASSERMANN	42.307,00	2.200,00	5,20%
CONCESSIONE AREE COMUNALI NON RILEVANTI AI FINI I.V.A.	3.600,00	200,00	5,56%
CONCESSIONE CIMITERO DI S. VITO	200.000,00	4.300,00	2,15%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI S. VITO	40.000,00	900,00	2,25%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI S. VITO	320.000,00	9.800,00	3,06%
CONCESSIONE CIMITERO DI PADERNO	70.000,00	500,00	0,71%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI PADERNO	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO DI PADERNO	150.000,00	3.900,00	2,60%
CONCESSIONE CIMITERO RIZZI	10.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO RIZZI	2.000,00	100,00	5,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO RIZZI	10.000,00	200,00	2,00%
CONCESSIONE CIMITERO CUSSIGNACCO	20.000,00	-	0,00%
CONCESSIONE OSSARI CIMITERO DI CUSSIGNACCO	4.000,00	200,00	5,00%
CONCESSIONE AREE RISERVATE CIMITERO CUSSIGNACCO	50.000,00	400,00	0,80%
CONCESSIONE BENI DEMANIALI DI COMPETENZA SERVIZIO VERDE PUBBLICO (NON RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	33.500,00	1.300,00	3,88%
CONCESSIONI BENI COMUNALI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO PATRIMONIO	546.100,00	53.400,00	9,78%
CONCESSIONI BENI LASCITO FIOR	175.700,00	2.100,00	1,20%
CONCESSIONE BENI LEGATO TOPPO WASSERMANN	326.150,00	400,00	0,12%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	1.750.000,00	549.150,00	31,38%

DESCRIZIONE	2023		
	previsione	FCDE	% A BIL
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE ART 142 C. 12 BIS AL C.D.S. - VIOLAZIONE LIMITI VELOCITA'	50.000,00	15.690,00	31,38%
ALTRE ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE CONNESSE A VIOLAZIONI C.D.S.	250.000,00	-	0,00%
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DA VIOLAZIONI DI COMPETENZA DELLA POLIZIA AMMINISTRATIVA E COMMERCIALE	40.000,00	31.700,00	79,25%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DI COMPETENZA DEL SERVIZIO STRADE (ENTRATE NON RICORRENTI)	10.000,00	2.400,00	24,00%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RISARCIMENTI DIVERSI (ENTRATE NON RICORRENTI)	50.000,00	100,00	0,20%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE ALLOGGI	52.000,00	11.300,00	21,73%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE LOCALI E STABILI DESTINATI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, COMMERCIALI E TERZIARIE	48.000,00	5.900,00	12,29%
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' CULTURALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	30.000,00	20.200,00	67,33%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE PER MANTENIMENTO DISABILI IN COMUNITA' RESIDENZIALI	950.000,00	3.800,00	0,40%
RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO ANZIANI PRESSO ISTITUTI E CASE DI RIPOSO	50.000,00	7.400,00	14,80%
	28.386.700,00	3.507.340,00	
		12,36%	

Fondo Passività Potenziali

Il bilancio di previsione 2021 non prevede accantonamenti per passività potenziali in quanto, l'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione per la costituzione di fondi rischi su contenziosi e passività latenti, risulta adeguato sulla base delle situazioni a oggi note per garantire di non incidere negativamente sugli equilibri di bilancio con spese non coperte in caso di giurisdizione avversa.

Accantonamento per Perdite Società partecipate

Si prevede adeguato accantonamento nell'avanzo presunto 2020 e non risulta necessario uno stanziamento nel bilancio.

Il Fondo Di Riserva

Il Fondo di Riserva è stato stanziato nel rispetto dei limiti minimi previsti dall'art. 166, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, ovvero lo 0,30% delle spese correnti. La metà della quota minima è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni all'amministrazione.

Il Fondo di Riserva risulta, pertanto, così stanziato:

anno 2021 - euro 447.819,84 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 576.892,25 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 528.478,25 pari allo 0,37% delle spese correnti

Il fondo di riserva di cassa presenta uno stanziamento di € 1.000.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Riguarda l'indennità di fine mandato del Sindaco, € 5.481,00.

Fondo pluriennale vincolato

Corrisponde alle somme la cui obbligazione giuridicamente perfezionata non risulta scaduta e quindi è da rinviare a esercizi futuri, ammonta a € 21.439,00.

Versamenti IVA a debito e Premi di assicurazione ecc.

Prevede gli stanziamenti dei versamenti IVA per gestione split payment secondo i principi contabili, € 550.000,00 alla luce del termine del regime previsto per legge al 30.06.2023.

I premi di assicurazione ammontano a € 708.650,00. Risulta prevista la somma di € 585.000,00 relativa al PAC di via Quarto e Bezzecca, finanziata da quota di avanzo vincolato per somme incassate nel 2020 e da pagare nel 2021.

Le spese non ricorrenti sono pari a € 794.439,00 relative a risarcimenti, indennizzi, franchigie, ecc.

RIMBORSO DI PRESTITI

	2021	2022	2023
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari			
Macroaggregato 2 - Rimborsi prestiti a breve termine			
Macroaggregato 3 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00

Il macroaggregato prevede il rimborso delle quote di debito secondo i piani di ammortamento in essere. Dal 2022, si prevedono gli oneri relativi ai nuovi mutui previsti dalla programmazione 2021-2023. La previsione è coerente con la rinegoziazione dei mutui assunti con la CDP le cui economie risultano senza vincolo di destinazione di legge fino al 2023 compreso.

Risulta rispettato l'obiettivo di finanza pubblica che prevede il rispetto del valore soglia stabilito dall'art. 21 della L.R. 18/15, quale rapporto non superabile tra le spese di ammortamento dei mutui e le entrate correnti, pari a 11,29%, di seguito indicato:

2021 6,5%
2022 4,8%
2023 5,0%

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE 2021

			COSTI		SPESE	ENTRATE	%
	DENOMINAZIONE	PERSONALE	ALTRE SPESE	AMMORTAMENTI	TOTALE	TOTALI	COP.
1	Asili nido (1)	765.751,25	1.262.675,00	6.279,33	2.034.705,58	1.080.000,00	53,08%
2	Soggiorni Anziani				0,00		0,00%
3	Centri vacanze	64.600,90	732.000,00	0,00	796.600,90	75.000,00	9,42%
4	Percorsi educativi				0,00		0,00%
5	Piscine	192.756,20	1.419.500,00	76.369,02	1.688.625,22	233.359,28	13,82%
6	Impianti sportivi	287.954,50	1.383.786,68	20.607,92	1.692.349,10	255.853,21	15,12%
7	Mense scolastiche	289.952,15	2.931.550,00	14.843,36	3.236.345,51	1.514.096,53	46,78%
8	Civici Musei	283.315,20	1.584.230,00	18.393,61	1.885.938,81	265.000,00	14,05%
9	Museo di storia naturale	134.561,70	93.400,00	1.040,57	229.002,27	41.000,00	17,90%
10	Pompe Funebri	478.750,00	385.750,00	0,00	864.500,00	720.000,00	83,29%
11	Concessione locali	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	5.000,00	83,33%
12	Corsi attività motoria	29.761,55	70.000,00	0,00	99.761,55	30.000,00	30,07%
13	Manifestazioni turistiche	148.699,01	475.000,00	0,00	623.699,01	290.000,00	46,50%
14	Sala Polivalente Officine Giovani				0,00		0,00%
15	Bike Sharing	0,00	87.000,00	60.062,60	147.062,60	1.500,00	1,02%
16	Servizi igienici pubblici	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	500,00	4,31%
	TOTALI	2.676.102,46	10.442.491,68	197.596,41	13.316.190,55	4.511.309,02	33,88%

(1) le spese sono previste al 50%. la rappresentazione reale (L. n. 498 del 23.12.92)

delle spese è la seguente:

2.525.350,00	(altre spese)
1.531.502,50	(personale)
12.558,66	(ammortamento beni)
4.069.411,16	(totale spese)

Percentuale di copertura **26,54 %**

ENTRATE IN C/CAPITALE

Contributi agli investimenti

		2021	2022	2023
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	27.363.086,48	565.976,00	565.000,00
categoria 1	Contributi da amministrazioni pubbliche	26.494.115,94	545.146,40	545.000,00
categoria 2	Contributi da famiglie	420.000,00	20.000,00	20.000,00
categoria 3	Contributi da imprese	438.477,00		
categoria 4	Contributi da istituzioni sociali private	9.000,00		
categoria 5	Contributi da Unione Europea	1.493,54	829,60	

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche sono finalizzati alle opere come evidenziato nel dettaglio degli interventi distinti per fonte di finanziamento riportati alla Tabella A) nell'ultima parte del documento. Nel 2021 è prevista anche la prosecuzione degli interventi del Programma straordinario per la riqualificazione e la sicurezza delle periferie per totali € 14.984.000.

Le alienazioni di beni

		2021	2022	2023
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	45.500	45.500	45.500
categoria 1	Alienazione di beni materiali	45.500	45.500	45.500
categoria 2	Cessione di terreni e beni materiali			

Le alienazioni di beni si riferiscono all'introito della quota annua del contratto novantanovenale sottoscritto con Udinese spa per la concessione del diritto di superficie inerente allo Stadio Friuli.

Altre entrate in conto capitale

		2021	2022	2023
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	2.121.377,00	910.000,00	930.000,00
categoria 1	Permessi di costruire	2.121.377,00	910.000,00	930.000,00
categoria 4	Altre entrate n.a.c.			

Per permessi di costruire (contributi di costruzione ai sensi del Codice regionale dell'edilizia, cioè gli oneri *Bucalossi*) e per oneri contributi DPR 380/2001 si prevedono € 955.000,00. Per le sanzioni e oblazioni in materia urbanistica la previsione è di € 50.000,00.

La restante somma di € 945.685,00 corrisponde a oneri per lottizzazioni convenzionate sottoscritte negli anni precedenti la cui scadenza si prevede nel 2021.

Le altre entrate di € 170.962,00 riguardano opere a scomputo.

Per le entrate relative a permessi da costruire non si prevedono accantonamenti a FCDE, in quanto o risultano garantiti da fideiussione o in attuazione delle norme di riferimento fanno corrispondere l'accertamento con l'incasso.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

		2021	2022	2023
Tipologia 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
categoria 7	Prelevamenti da depositi bancari	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00

La categoria prevede il prelevamento dal deposito bancario vincolato su cui risultano depositati i mutui una volta concessi. Le somme corrispondono alla previsione dei mutui da assumere e coincidono con un'equivalente posta di spesa relativa alle operazioni di deposito sui conti medesimi.

Accensione di prestiti

		2021	2022	2023
Tipologia 300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	9.960.311,07	5.300.000,00	5.900.000,00
categoria 2	Finanziamenti a medio lungo termine	9.960.311,07	5.300.000,00	5.900.000,00

Negli ultimi anni, anche per l'impatto delle norme relative al patto di stabilità si è registrata una notevole riduzione dell'indebitamento che dal 2013 a oggi riscontra più che un dimezzamento, passando da € 138/m a € 54/m.

L'incidenza degli interessi passivi da indebitamento al netto dei contributi in conto interessi per l'anno 2021 è prevista all'1,34% contro un limite di legge del 10%.

SPESE DI INVESTIMENTO

	2021	2022	2023
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	49.193.920,72	6.889.576,00	7.508.600,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	47.980.493,30	6.889.576,00	7.508.600,00
Macroaggregato 3 Contributi agli investimenti			
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale	1.213.427,42		

	2021	2022	2023
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie			

La previsione dei lavori pubblici risente dalla modifica dei principi contabili come approvati con il decimo correttivo dell'armonizzazione contabile, nel corso del 2019. Con tale aggiornamento si

stabilisce l'inserimento nel piano triennale delle Opere Pubbliche esclusivamente degli interventi per i quali sia approvato il livello minimo di progettazione. Gli interventi sprovvisti di progettazione minima vengono inseriti nella programmazione a livello di DUP per il successivo inserimento nel piano e bilancio a seguito dell'acquisizione del requisito.

Gli importi previsti a bilancio (Tabella A), quindi, derivano dalla somma delle opere inserite nel piano triennale e dei lavori già avviati imputati secondo cronoprogramma coperti dal Fondo Pluriennale Vincolato e oggetto di re imputazione Entrata/Spesa.

Il macroaggregato "Altre spese in conto capitale" comprende spese di progettazione.

Come indicato nel Piano degli Investimenti 2021-2023, per quanto riguarda la definizione dei cronoprogrammi di alcune opere pubbliche previste, poiché la stessa dipende dalle tempistiche di approvazione degli elaborati progettuali nonché dall'attivazione delle fonti di finanziamento, le relative somme si considerano accantonate per intero in un unico anno. Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione dei cronoprogrammi, si apporteranno le necessarie variazioni per imputare la spesa e il Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi di competenza.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, la cui esigibilità risulta differita a esercizi successivi.

FPV per spese correnti

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ammonta a € 3.557.590,17 e si riferisce a spese correlate a entrate correnti vincolate, le cui obbligazioni non risultano scadute al 31.12.

FPV per investimenti

Gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato attivato negli anni precedenti, pari a € 4.241.796,98, la cui copertura è costituita da entrate già accertate, sono rappresentati nella tabella A) (con finanziamenti. FAVZ-FCRE-FCUTI-FECO-FLEG-FLOT)

IL GRUPPO SOCIETARIO COMUNE DI UDINE

L'elenco degli enti e organismi societari e le relative quote possedute risultano indicati nella relativa sezione del DUP relativa agli organismi gestionali esterni con una dettagliata analisi degli stessi.

TABELLA A) – ELENCO OPERE DISTINTE PER FONTE DI FINANZIAMENTO

LEGENDA

SIGLA	FONTI DI FINANZIAMENTO
ACDP	AVANZO DA MUTUI CDP
ACDS	AVANZO CODICE DELLA STRADA
ACRE	AVANZO DA CONTRIBUTI REGIONALI
ACREG	AVANZO DA CONTRIBUTI REGIONALI GENERICI
ACUTI	AVANZO DA CONTRIBUTI UTI
ACSPG	AVANZO DA CONTRIBUTI SETTORE PUBBLICO GENERICO
ACST	AVANZO DA CONTRIBUTI STATALI
ALEG	AVANZO DA LEGATI
AREST	AVANZO DA RESTITUZIONE VINCOLATA ALL'OPERA
AVZD	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE
AVZI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER INVESTIMENTI
AL	ALIENAZIONI
BUC	PROVENTI CONCESSIONI EDIFICARE
BUCS	PROVENTI CONCESSIONI EDIFICARE A SCOMPUTO
CDS	CODICE DELLA STRADA
CEE	CONTRIBUTI UE
CIM	CIMITERIALI
CRE	CONTRIBUTI REGIONAL
CREG	CONTRIBUTI REGIONALI GENERICI
CSP	CONTRIBUTI SETTORE PUBBLICO
CST	CONTRIBUTI STATALI
CTP	CONTRIBUTI DA PRIVATI
GSE	CTB AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI REGOLAZIONE DELL'ATT. ECONOMICA
LOT	LOTIZZAZIONI CONVENZIONATE
MTU	MUTUO
PORF	CONTRIBUTO REGIONALE (POR FESR) 2020
FAVZ	AVANZO DA FPV
FCRE	CONTRIBUTO REGIONALE DA FPV
FCUTI	CONTRIBUTI DA UTI - DA FPV
FECO	AVANZO ECONOMICO DA FPV
FLEG	LEGATI DA FPV
FLOT	LOTTIZZAZIONI CONVENZIONATE DA FPV

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2021	A6173		€ 110.188,05	ACDP
			€ 110.188,05	ACDP Totale
MACCHINARI: POTENZIAMENTO E INTEGRAZIONE SISTEMA CONTROLLO ACCESSO ALLA ZTL	A6270		€ 85.332,06	ACDS

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2019 UDINE)	A6719		€ 2.289,37	ACDS
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2019 DA UTI)	A6734		€ 6.521,54	ACDS
			€ 94.142,97	ACDS Totale
RESTAURO E RIUSO PALAZZINA DI INGRESSO COMPLESSO EX MACELLO	7766	A	€ 1.205.952,99	ACRE
DEMOLIZIONI EX CASERMA PIAVE INTESA SVILUPPO	7944		€ 85.133,65	ACRE
NUOVE PIATTAFORME LOGISTICHE RAFFRESCATE MOF	7959		€ 504.540,00	ACRE
REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE UDINE-CARGNACCO-ZIU - 2^ LOTTO	8026		€ 36.000,00	ACRE
REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLABILE UDINE-TAVAGNACCO	8027		€ 42.000,00	ACRE
REALIZZAZIONE DI UNA RETE TELERISCALDAMENTO PER CABLATURA TERMICA CITTA' DI UDINE SFRUTTANDO LE POTENZE TERMICHE ATTUALMENTE DISPERSE DALL'ACCIAIERIA ABS (SPESE TECNICHE)	7965		€ 80.000,00	ACRE
INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE	A7014		€ 21.258,74	ACRE
			€ 1.974.885,38	ACRE Totale
ATTREZZATURE UFFICI E SERVIZI	A6717		€ 2.074,70	ACREG
ARREDI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2020	A6755		€ 6.261,14	ACREG
			€ 8.335,84	ACREG Totale
MACCHINE PER UFFICIO	A6718		€ 1.732,26	ACSPG

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
			€ 1.732,26	ACSPG Totale
REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI E AGGIORNAMENTO SISTEMA BIKE SHARING	8021		€ 10.000,00	ACST
			€ 10.000,00	ACST Totale
REALIZZAZIONE DI UNA RETE Teleriscaldamento per cablatura termica città di Udine sfruttando le potenze termiche attualmente disperse dall'acciaieria ABS (spese tecniche)	7965		€ 103.000,00	ACUTI
INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE	A7014		€ 15.942,26	ACUTI
BANDA ULTRALARGA	A7017		€ 1.062,88	ACUTI
			€ 120.005,14	ACUTI Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2021	7918		€ 45.500,00	AL1
			€ 45.500,00	AL1 Totale
LAVORI DI SISTEMAZIONE CORTILE INTERNO DEL CONDOMINIO DI VIA DANTE	8055		€ 50.000,00	ALEG
LAVORI PER IMPIANTO DI RAFFRESCAMENTO LOCALI CONDOMINIO DI VIA DANTE	8056		€ 60.000,00	ALEG
			€ 110.000,00	ALEG Totale
PISTA CICLABILE DI VIA LAIPACCO	7784		€ 864,67	AREST
RIPRISTINO OPERE DI SALVAGUARDIA DEI FOSSI	7914		€ 197,02	AREST
			€ 1.061,69	AREST Totale
PISTA CICLABILE VIA FAGAGNA	7716		€ 90.807,80	AVZI
RIORGANIZZAZIONE VIABILITA' VIALE VENEZIA	7990		€ 96.000,00	AVZI

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA MOLIN NUOVO E VIA FUSINE	7991		€ 3.529,12	AVZI
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2021 - LOTTO A	8017/A		€ 28.000,00	AVZI
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2021 - LOTTO B	8017/B		€ 28.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI ANNO 2021	7995		€ 225.000,00	AVZI
ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL CAVALCAVIA SIMONETTI	8034	B	€ 45.000,00	AVZI
SISTEMAZIONE VIA DELLE SCUOLE	8035	B	€ 22.000,00	AVZI
PORTALE SOTTOPASSO VIALE PALMANOVA	8007		€ 10.000,00	AVZI
ACQUISTO IMPIANTO DI SEMAFORIZZAZIONE MOBILE	A7959		€ 6.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE ANNO 2021	7985		€ 100.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2021	7918		€ 50.000,00	AVZI
IMPIANTO SPORTIVO DI VIA VALENTE SISTEMAZIONE AREA INGRESSO, ILLUMINAZIONE E CAMPO ALLENAMENTO E NUOVA SALA POLIFUNZIONALE	7895		€ 80.000,00	AVZI
SISTEMAZIONE CAMPO DI CALCIO FEDERALE DI VIA CORMOR	7987		€ 130.000,00	AVZI
PARCO ARDITO DESIO: MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA	7899		€ 60.000,00	AVZI
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA IMPIANTO SPORTIVO DI VIA BASILIANO (BEPI RIGO)	8042		€ 100.000,00	AVZI
PARCO CORMOR:RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E FUNZIONALE ZONE CHIOSCO, PARCHEGGI, INGRESSO, AREA EVENTI	7706		€ 4.023,79	AVZI
NUOVI COLOMBARI CIMITERO S. VITO	7832		€ 58.000,00	AVZI

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
MOBILI E ARREDI PER UFFICI	A7952		€ 85.242,00	AVZI
ATTREZZATURE PER UFFICI	A7953		€ 10.000,00	AVZI
ACQUISTO FURGONE LUDOBUS	A6739		€ 46.360,74	AVZI
ACQUISTO FURGONE LUDOBUS	A6739		€ 3.639,26	AVZI
EX CASERMA OSOPPO ARREDI	A6977		€ 16.946,84	AVZI
MOBILI, ARREDI	A7943		€ 6.000,00	AVZI
MOBILI, ARREDI	A7944		€ 23.327,44	AVZI
MOBILI E ARREDI PER BIBLIOTECA	A7955		€ 24.022,00	AVZI
AUTOMEZZI, MOTOMEZZI E VEICOLI	A7947		€ 65.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2021	7874		€ 155.000,00	AVZI
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA PECILE	7876		€ 166.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2021	7877		€ 150.000,00	AVZI
NUOVA PALESTRA SCUOLA PRIMARIA MAZZINI	7814		€ 8.080,49	AVZI
INTERVENTI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SCUOLA ELEMENTARE D'ORLANDI	7880		€ 152.000,00	AVZI
NUOVA CABINA ELETTRICA EX SCUOLA PASCOLI	7972	1	€ 59.321,14	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2021	7881		€ 200.000,00	AVZI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2021	7869		€ 60.000,00	AVZI

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
RESTAURO FACCIATE PALAZZO D'ARONCO	7871		€ 110.702,79	AVZI
RESTAURO FACCIATE PALAZZO D'ARONCO	7871		€ 69.297,21	AVZI
LAVORI SALA AJACE	7933		€ 79.300,00	AVZI
MESSA IN SICUREZZA MULINO VIALE VOLONTARI DELLA LIBERTA'	8008		€ 85.000,00	AVZI
REALIZZAZIONE E INSTALLAZIONE BOX PER CANI POLIZIA LOCALE	8014		€ 30.000,00	AVZI
AMPLIAMENTO RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2021	7999		€ 100.000,00	AVZI
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI	A7941		€ 89.028,04	AVZI
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO G. DA UDINE (FORNITURE)	A7009		€ 7.769,20	AVZI
STATUA DI CARLO SGORLON INSTALLATA ALL'INGRESSO DELLA BIBLIOTECA	8019		€ 25.000,00	AVZI
			€ 2.963.397,86	AVZI Totale
INTERVENTI DI MEDIA ENTITA' STRADALE	8032		€ 80.000,00	BUC1
SISTEMAZIONE DELL'AREA INTERNA DI VIA CICONI TRA IL CIVICO 13 E P.LE UNITA' D'ITALIA	8033		€ 50.000,00	BUC1
LAVORI DI IMPERMEABILIZZAZIONE GRADINATE DELLA TRIBUNA DEL CAMPO DI RUGBY "O. GERLI" DI PADERNO	8039		€ 110.000,00	BUC1
AREA EX CASCINA MAURONER - FORESTAZIONE URBANA	8041		€ 30.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2021	8043		€ 90.000,00	BUC1
FORNITURA E POSA DI GIOCHI, ATTREZZATURE ED ARREDI ANNO 2021	A7993		€ 60.000,00	BUC1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORNO CREMATORIO ANNO 2021	8047		€ 20.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2021	7904		€ 50.000,00	BUC1
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A IMPRESE (ANNO 2021)	OU6025		€ 25.000,00	BUC1
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE (ANNO 2021)	OU6026		€ 25.000,00	BUC1
SOSTITUZIONE SERRAMENTI E INTERVENTI IMPIANTISTICI SCUOLA MATERNA PICK	7875		€ 90.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA ANNO 2021	7882		€ 20.000,00	BUC1
INTERVENTI PER LA VALORIZZAZIONE CHIESA DI SAN FRANCESCO	8062		€ 100.000,00	BUC1
FINITURE E COMPLEMENTI CASA CAVAZZINI	8063		€ 100.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2021	7887		€ 20.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2021	7978		€ 25.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI IN STRUTTURA ANNO 2021	8067		€ 55.000,00	BUC1
ACQUISTO SEDIME STRADALE ZONA EX POLIGONO PER STRADA COLLEGAMENTO TRA VIA FIRENZE E VIA CORMOR ALTO	8069		€ 35.000,00	BUC1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2021	7921		€ 20.000,00	BUC1
			€ 1.005.000,00	BUC1 Totale
OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO PERMESSI A COSTRUIRE	OU6024		€ 170.692,00	BUCS1
			€ 170.692,00	BUCS1 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2021)	A7981		€ 6.000,00	CDS1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2021)	A7984		€ 46.100,00	CDS1
INSTALLAZIONE ARMADI CONTENITORI DI TELELASER (CDS 2021)	8022		€ 16.000,00	CDS1
			€ 68.100,00	CDS1 Totale
ATTREZZATURE ALPGRIDS(PROGETTI EUROPEI FONDI EUROPEI)	A6749		€ 1.493,54	CEE1
			€ 1.493,54	CEE1 Totale
RECUPERO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE COMPLESSO EDILIZIO EX MACELLO - II LOTTO - I STRALCIO	5243	A	€ 40.000,00	CRE1
EX MACELLO II LOTTO - II STRALCIO	5243	C	€ 1.469.895,43	CRE1
EX MACELLO II LOTTO - II STRALCIO	5243	C	€ 500.000,00	CRE1
DEMOLIZIONI EX CASERMA PIAVE INTESA SVILUPPO	7944		€ 75.000,00	CRE1
RISTRUTTURAZIONE PALAZZO DELLA PREFETTURA	7928		€ 98.000,00	CRE1
REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA E VIDEO ANALISI INTESA SVILUPPO	A7928		€ 307.121,88	CRE1
NUOVE PIATTAFORME LOGISTICHE RAFFRESCATE MOF	7959		€ 3.000.000,00	CRE1
IMPIANTO RISALITA CASTELLO DI UDINE - PIAZZA 1° MAGGIO	7927		€ 360.000,00	CRE1
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CASA CAVAZZINI	7886		€ 889.422,59	CRE1
RIUTILIZZO PALAZZO DELLE MANIFESTAZIONI PALAMOSTRE INTESA SVILUPPO	7861		€ 2.170.000,00	CRE1
REALIZZAZIONE DI UN COLLEGAMENTO CICLABILE TRA UDINE E CAMPOFORMIDO	7835		€ 122.899,50	CRE1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EDIFICIO EX CAVALLERIZZA A USO PLURIFUNZIONALE	7840	2	€ 750.000,00	CRE1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE HANGAR OSOPPO PER ATTIVITA' SOCIALI, SPORTIVE, CULTURALI	7840	3	€ 750.000,00	CRE1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA COMANDANTE A URBAN CENTER	7840	7	€ 250.000,00	CRE1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA PRIGIONI	7840	8	€ 250.000,00	CRE1
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI	8057		€ 100.000,00	CRE1
STANDARDIZZAZIONE POSTI DI LAVORO	A7016		€ 26.572,00	CRE1
BANDA ULTRALARGA	A7017		€ 25.509,12	CRE1
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2021	A6173		€ 30.000,00	CRE1
			€ 11.214.420,52	CRE1 Totale
ATTREZZATURE PER SANIFICAZIONE ANNO 2021	A7980		€ 5.000,00	CREG1
NUOVE ALBERATURE ANNO 2021	7898		€ 40.000,00	CREG1
MOBILI E ARREDI PER UFFICI ANNO 2021	A7996		€ 20.000,00	CREG1
ATTREZZATURE PER UFFICI ANNO 2021	A7998		€ 5.000,00	CREG1
MACCHINE PER UFFICIO ANNO 2021	A7999		€ 7.500,00	CREG1
MACCHINE PER UFFICIO PER CIMITERI	A8000		€ 300,00	CREG1
MOBILI E ARREDI SCUOLE MATERNE ANNO 2021	A8002		€ 30.000,00	CREG1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
MOBILI E ARREDI SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2021	A8003		€ 30.000,00	CREG1
MOBILI, ARREDI SCUOLE MEDIE ANNO 2021	A8005		€ 10.000,00	CREG1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2021	7869		€ 47.000,00	CREG1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2021	7870		€ 50.000,00	CREG1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2021	7872		€ 60.000,00	CREG1
MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO FUNZIONALITA' DEI LOCALI INTERRATI DI PALAZZO D'ARONCO	8059		€ 35.000,00	CREG1
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2021	7883		€ 20.000,00	CREG1
REALIZZAZIONE OASI FELINA CHIUSA DI VIA DINO BASALDELLA	8073		€ 20.000,00	CREG1
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI 2021	A8006		€ 60.200,00	CREG1
MOBILI E ARREDI PISCINE ANNO 2021	A8009		€ 5.000,00	CREG1
MOBILI E ARREDI IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2021	A8010		€ 5.000,00	CREG1
MOBILI, ARREDI, ELETTRODOMESTICI E CASALINGHI ANNO 2021	A8011		€ 8.000,00	CREG1
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2021	A6173		€ 20.000,00	CREG1
ACQUISTO TOTEM (MACCHINARI)	A8015		€ 17.000,00	CREG1
OPERE ARTISTICHE PER CASA CAVAZZINI (ANNO 2021)	A8018		€ 15.000,00	CREG1
ATTREZZATURE DIVERSE MFSN - ANNO 2021	A8022		€ 2.500,00	CREG1
MOBILI E ARREDI PER MFSN - ANNO 2021	A8023		€ 2.500,00	CREG1
			€ 515.000,00	CREG1 Totale

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA ZORUTTI	7848		€ 818.675,00	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EDIFICIO VIA BRIGATA RE A CO-HOUSING	7840	1	€ 2.795.674,43	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EDIFICIO EX CAVALLERIZZA A USO PLURIFUNZIONALE	7840	2	€ 1.185.906,29	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE HANGAR OSOPPO PER ATTIVITA' SOCIALI, SPORTIVE, CULTURALI	7840	3	€ 2.245.967,36	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE AREA EX CASERMA OSOPPO	7840	4	€ 3.300.898,74	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA COMANDANTE A URBAN CENTER	7840	7	€ 413.317,64	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA PRIGIONI	7840	8	€ 209.111,96	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - ORTI URBANI VIA DINO BASALDELLA - QUARTIERE AURORA	7840	9	€ 48.429,90	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - DEMOLIZIONI E BONIFICHE, MESSA IN SICUREZZA EX CASERMA OSOPPO	7840	10	€ 784.511,82	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - PERCORSO CICLABILE DA PIAZZALE OBERDAN A CENTRO INTERMODALE E COLLEGAMENTO INTERMODALE	7840	12	€ 629.939,76	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - CENTRO INTERMODALE	7840	14	€ 383.440,95	CST1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - SISTEMAZIONE E DECORO URBANO, AMMODERNAMENTO SITI TPL	7840	17	€ 55.875,99	CST1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - REALIZZAZIONE SISTEMI TECNOLOGICI SMART CITY E INTEGRAZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	7840	19	€ 320.000,00	CST1
ATTREZZATURE ALPGRIDS(PROGETTI EUROPEI FONDI STATALI)	A6749		€ 263,57	CST1
			€ 13.192.013,41	CST1 Totale
RESTAURO ARCO BOLLANI	8018		€ 33.000,00	CTP1
REALIZZAZIONE DI UN'INTERSEZIONE A ROTATORIA TRA VIALE VENEZIA E VIA TERNOVA	7855		€ 382.000,00	CTP1
RIQUALIFICAZIONE AREE SOTTOSTANTI AL CAVALCAVIA S. PERTINI	7954		€ 20.000,00	CTP1
DONAZIONE DISPLAY	A7997		€ 3.477,00	CTP1
ATTREZZATURE DI SANIFICAZIONE SCUOLE ELEMENTARI	A7992		€ 4.500,00	CTP1
ATTREZZATURE DI SANIFICAZIONE SCUOLE MEDIE	A8001		€ 4.500,00	CTP1
OPERE ARTISTICHE, COLLEZIONI, MATERIALE DOCUMENTARIO, DI PREGIO ECC. - ANNO 2021	A8017		€ 400.000,00	CTP1
MATERIALI DIVERSI (DONAZIONE ANNO 2021)	A8024		€ 20.000,00	CTP1
			€ 867.477,00	CTP1 Totale
NUOVE PIATTAFORME LOGISTICHE RAFFRESCATE MOF	7959		€ 859.648,80	FAVZ
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CASA CAVAZZINI	7886		€ 186.230,96	FAVZ
COLLEGAMENTO VIARIO TRA VIALE TRICESIMO E IL CAVALCAFERROVIA DI VIA CIVIDINA-2^ FASE - STRALCIO B) - DALLA ROTATORIA DI VIA BIELLA FINO A VIA CIVIDINA	5080	C1	€ 327.018,08	FAVZ

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE: VIA BIRAGO, VIA SAN ROCCO, VIA SIRACUSA, VIA 3 NOVEMBRE, VIA BERTIOLO, VIA BUTTRIO, VIA BALDASSERIA MEDIA, VIA DELLA MADONNETTA, P.LE DELL'INDUSTRIA, VIA SELVUZZIS	7721	B	€ 352.052,29	FAVZ
PISTA CICLABILE DI VIA LAIPACCO	7784		€ 7.204,39	FAVZ
COSTRUZIONE E/O RIATTO, MANUTENZIONE MARCIAPIEDI,	7836	A	€ 494.210,39	FAVZ
COSTRUZIONE E/O RIATTO, MANUTENZIONE MARCIAPIEDI	7836	A	€ 3.142,54	FAVZ
COSTRUZIONE E/O RIATTO, MANUTENZIONE MARCIAPIEDI - AREA CENTRO OVEST, AREA CENTRO EST E SUD DEL TERRITORIO COMUNALE	7836	B	€ 38.265,28	FAVZ
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE	7837	B	€ 15.371,27	FAVZ
			€ 2.283.144,00	FAVZ Totale
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO DEL COMPLESSO EDILIZIO DELL'EX MACELLO	7766	B	€ 167.000,00	FCRE
REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA E VIDEO ANALISI INTESA SVILUPPO	A7928		€ 217.815,15	FCRE
REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA E VIDEO ANALISI INTESA SVILUPPO	A7928		€ 83.942,30	FCRE
NUOVE PIATTAFORME LOGISTICHE RAFFRESCATE MOF	7959		€ 457.500,00	FCRE
ASSISTENZA CON AUTO ELETTRICA (COLONNINE DI RICARICA)	7926		€ 130.503,45	FCRE
REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE UDINE-CARGNACCO-ZIU (INTESA SVILUPPO 2017-2018)	7913		€ 17.890,08	FCRE

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (PROGETTO SICUREZZA 2019)	A7933		€ 44.000,00	FCRE
			€ 1.118.650,98	FCRE Totale
ASSISTENZA CON AUTO ELETTRICA (COLONNINE DI RICARICA)	7926		€ 32.800,00	FCUTI
ASSISTENZA CON AUTO ELETTRICA (COLONNINE DI RICARICA)	7926		€ 267.200,00	FCUTI
			€ 300.000,00	FCUTI Totale
PISTA CICLABILE DI VIA LAIPACCO	7784		€ 385.101,16	FECO
			€ 385.101,16	FECO Totale
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DI VIA DI TOPPO	7816	1	€ 66.106,06	FLEG
			€ 66.106,06	FLEG Totale
COLLEGAMENTO VIARIO TRA VIALE TRICESIMO E IL CAVALCAFERROVIA DI VIA CIVIDINA-2^ FASE - STRALCIO B) - DALLA ROTATORIA DI VIA BIELLA FINO A VIA CIVIDINA	5080	C1	€ 72.879,31	FLOT
COLLEGAMENTO VIARIO TRA VIALE TRICESIMO E IL CAVALCAFERROVIA DI VIA CIVIDINA-2^ FASE - STRALCIO B) - DALLA ROTATORIA DI VIA BIELLA FINO A VIA CIVIDINA	5080	C1	€ 15.915,47	FLOT
			€ 88.794,78	FLOT Totale
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EDIFICIO EX CAVALLERIZZA A USO PLURIFUNZIONALE	7840	2	€ 360.295,00	GSE1
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA COMANDANTE A URBAN CENTER	7840	7	€ 120.347,50	GSE1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
EXPERIMENTAL CITY - BANDO PERIFERIE - RIUSO E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALAZZINA PRIGIONI	7840	8	€ 130.812,50	GSE1
			€ 611.455,00	GSE1 Totale
PRPC "VIA BUTTRIO" AREA EX ITALCEMENTI	OU4001	E	€ 27.900,00	LOT1
P.R.P.C. MONSIGNOR DELLA CASA - VIA CREMA - VIA BRESCIA	OU6001	E	€ 225.000,00	LOT1
BUCALOSSI A SCOMPUTO PAC "VIA COTONIFICIO"	OU6014		€ 35.770,00	LOT1
BUCALOSSI A SCOMPUTO (PAC 25 "VIA CIVIDALE")	OU6015		€ 461.775,00	LOT1
BUCALOSSI A SCOMPUTO (PAC 25 "VIA CIVIDALE")	OU6015		€ 195.240,00	LOT1
			€ 945.685,00	LOT1 Totale
EX MACELLO II LOTTO - II STRALCIO	5243	C	€ 1.500.000,00	MTU1
RIORGANIZZAZIONE VIABILITA' VIALE VENEZIA	7990		€ 1.630.000,00	MTU1
RIATTO E MANUTENZIONE DI MARCIAPIEDI - LOTTO A	7911/A		€ 500.000,00	MTU1
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2021 - LOTTO A	8017/A		€ 500.000,00	MTU1
RIATTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE 2021 - LOTTO B	8017/B		€ 500.000,00	MTU1
IMPIANTO SPORTIVO DI VIA VALENTE SISTEMAZIONE AREA INGRESSO, ILLUMINAZIONE E CAMPO ALLENAMENTO E NUOVA SALA POLIFUNZIONALE	7895		€ 500.000,00	MTU1
IMPIANTO SPORTIVO DAL DAN: MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA	8016		€ 645.000,00	MTU1
PARCO ARDITO DESIO: MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA	7899		€ 450.000,00	MTU1

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2021	FIN 2021
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA FERMI	6917		€ 3.700.000,00	MTU1
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO G. DA UDINE (FORNITURE)	A7009		€ 35.311,07	MTU1
			€ 9.960.311,07	MTU1 Totale
ASSE 4 AZIONE 4.5 AGENDA URBANA POF -FESR 2014-2020	7749		€ 817.227,01	PORF1
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI	A7985		€ 70.000,00	PORF1
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI MUSEI - PORFESR	A8016		€ 24.000,00	PORF1
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI MFSN - PORFESR	A8021		€ 50.000,00	PORF1
			€ 961.227,01	PORF1 Totale
			€ 49.193.920,72	Totale complessivo

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2022	FIN 2022
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2022	7983		€ 45.500,00	AL2
			€ 45.500,00	AL2 Totale
MANUTENZIONE STRADE MEDIA ENTITA' ANNO 2022	8028		€ 80.000,00	BUC2
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ANNO 2022	8030		€ 80.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2022	8044		€ 80.000,00	BUC2
FORNITURA E POSA DI GIOCHI, ATTREZZATURE ED ARREDI ANNO 2022	A7994		€ 15.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORNO CREMATORIO ANNO 2022	8048		€ 10.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2022	8049		€ 70.000,00	BUC2

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2022	FIN 2022
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2022	7971		€ 80.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2022	7973		€ 145.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2022	7974		€ 150.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2022	8052		€ 30.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA ANNO 2022	7975		€ 10.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2022	7977		€ 20.000,00	BUC2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2022	7998		€ 40.000,00	BUC2
AMPLIAMENTO RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2022	8071		€ 100.000,00	BUC2
			€ 910.000,00	BUC2 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2022)	A7982		€ 6.000,00	CDS2
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2022)	A7990		€ 46.100,00	CDS2
INSTALLAZIONE ARMADI CONTENITORI DI TELELASER (CDS 2022)	8023		€ 16.000,00	CDS2
			€ 68.100,00	CDS2 Totale
ATTREZZATURE ALPGRIDS(PROGETTI EUROPEI FONDI EUROPEI)	A6749		€ 829,60	CEE2
			€ 829,60	CEE2 Totale
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2022	A8013		€ 30.000,00	CRE2
			€ 30.000,00	CRE2 Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE ANNO 2022	7986		€ 40.000,00	CREG2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2022	7983		€ 40.000,00	CREG2
BOCCIODROMO: REALIZZAZIONE SEPARAZIONE TRA AREA GIOCO E BAR	8040		€ 60.000,00	CREG2
VIA QUARTO-BOSCO IN CITTA' : PROGETTO SISTEMAZIONE BOSCO IN CITTA'	7064		€ 20.000,00	CREG2
ARREDI PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE MAZZINI VIA BARIGLARIA	A8004		€ 40.000,00	CREG2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2022	8052		€ 30.000,00	CREG2

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2022	FIN 2022
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2022	7969		€ 30.000,00	CREG2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2022	7970		€ 30.000,00	CREG2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2022	7976		€ 20.000,00	CREG2
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2022	8065		€ 25.000,00	CREG2
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI 2022	A8007		€ 137.000,00	CREG2
MOBILI, ARREDI, ELETTRODOMESTICI E CASALINGHI ANNO 2022	A8012		€ 8.000,00	CREG2
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2022	A8013		€ 20.000,00	CREG2
OPERE ARTISTICHE PER CASA CAVAZZINI (ANNO 2022)	A8019		€ 15.000,00	CREG2
			€ 515.000,00	CREG2 Totale
ATTREZZATURE ALPGRIDS(PROGETTI EUROPEI FONDI EUROPEI)	A6749		€ 146,40	CST2
			€ 146,40	CST2 Totale
MATERIALI DIVERSI (DONAZIONE ANNO 2022)	A8025		€ 20.000,00	CTP2
			€ 20.000,00	CTP2 Totale
ARREDI PALAMOSTRE	A7986		€ 600.000,00	MTU2
RIATTO E MANUTENZIONE MARCIAPIEDI – LOTTO B	7911/B		€ 500.000,00	MTU2
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA PECILE	7876		€ 1.300.000,00	MTU2
NUOVA PALESTRA SCUOLA PRIMARIA MAZZINI	7814		€ 1.400.000,00	MTU2
INTERVENTI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SCUOLA ELEMENTARE D'ORLANDI	7880		€ 1.500.000,00	MTU2
			€ 5.300.000,00	MTU2 Totale
			€ 6.889.576,00	Totale complessivo

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2023	FIN 2023
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2023	8038		€ 45.500,00	AL3
			€ 45.500,00	AL3 Totale

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2023	FIN 2023
MANUTENZIONE STRADE MEDIA ENTITA' ANNO 2023	8029		€ 80.000,00	BUC3
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ANNO 2023	8031		€ 80.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI ANNO 2023	8045		€ 80.000,00	BUC3
FORNITURA E POSA DI GIOCHI, ATTREZZATURE ED ARREDI ANNO 2023	A7995		€ 15.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI ANNO 2023	8050		€ 90.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE ANNO 2023	8025		€ 80.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2023	8036		€ 150.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE ANNO 2023	8051		€ 150.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2023	8053		€ 50.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA ANNO 2023	8060		€ 10.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA: ATTIVITA' CULTURALI ANNO 2023	8064		€ 20.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI IN STRUTTURA ANNO 2023	8068		€ 35.000,00	BUC3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2023	8070		€ 40.000,00	BUC3
AMPLIAMENTO RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2023	8072		€ 50.000,00	BUC3
			€ 930.000,00	BUC3 Totale
ACQUISTO VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2023)	A7983		€ 6.000,00	CDS3
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE (CDS 2023)	A7991		€ 46.100,00	CDS3

DESCRIZIONE OPERA	OPERA	SUB	2023	FIN 2023
INSTALLAZIONE ARMADI CONTENITORI DI TELELASER (CDS 2023)	8024		€ 16.000,00	CDS3
			€ 68.100,00	CDS3 Totale
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2023	A8014		€ 30.000,00	CRE3
			€ 30.000,00	CRE3 Totale
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE ANNO 2023	8037		€ 50.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2023	8038		€ 50.000,00	CREG3
NUOVE ALBERATURE ANNO 2023	8046		€ 20.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO ANNO 2023	8053		€ 50.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA MONUMENTALE ANNO 2023	8054		€ 50.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI E SERVIZI ANNO 2023	8058		€ 50.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICI MUSEI ANNO 2023	8061		€ 20.000,00	CREG3
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO ANNO 2023	8066		€ 25.000,00	CREG3
HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI 2023	A8008		€ 165.000,00	CREG3
ARREDI CIVICA BIBLIOTECA ANNO 2023	A8014		€ 20.000,00	CREG3
OPERE ARTISTICHE PER CASA CAVAZZINI (ANNO 2023)	A8020		€ 15.000,00	CREG3
			€ 515.000,00	CREG3 Totale
MATERIALI DIVERSI (DONAZIONE ANNO 2023)	A8026		€ 20.000,00	CTP3
			€ 20.000,00	CTP3 Totale
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA DANTE - 1° INTERVENTO	7740		€ 5.900.000,00	MTU3
			€ 5.900.000,00	MTU3 Totale
			€ 7.508.600,00	Totale complessivo