



# UTI MEDIOFRIULI

## RELAZIONE FINANZIARIA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2017

Art. 231 D.Lgs. 267/2000  
Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011

## PREMESSA

La gestione contabile dell'esercizio 2017 per l'Unione Territoriale Intercomunale del Mediofriuli ha riguardato l'attività complessa relativa al trasferimento da parte dei Comuni delle funzioni previste dallo Statuto e si è svolta applicando i principi della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale prevista dal D. Lgs. 118/11.

La presente relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente finalizzata a una migliore comprensione dei dati contabili.

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2017

La gestione finanziaria dell'esercizio 2017 si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 1.392.095,13 così determinato:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2017			1.407.580,92
INCASSI	0,00	8.413.786,85	8.413.786,85
PAGAMENTI	21.038,18	8.141.421,20	8.162.459,38
Saldo di cassa al 31/12/2017			1.658.908,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2017			
Fondo cassa al 31/12/2017			1.658.908,39
RESIDUI ATTIVI	0,00	16.411,08	16.411,08
RESIDUI PASSIVI	2.600,00	65.853,74	68.453,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			14.920,91
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			199.849,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>1.392.095,13</b>

Il risultato di amministrazione può essere determinato anche come segue:

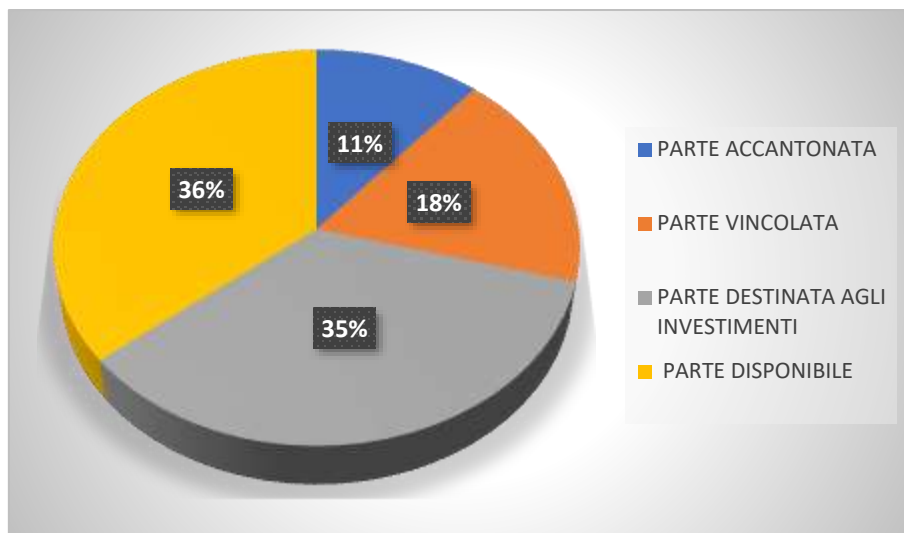
<b>DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>		
Entrate accertate nell'esercizio 2017	(+)	8.430.197,93
Uscite impegnate nell'esercizio 2017	(-)	8.207.274,94
<b>saldo gestione competenza</b>		<b>222.922,99</b>
Variazione dei residui attivi nell'esercizio 2017	(+/- )	
Variazione dei residui passivi nell'esercizio 2017	(+/- )	260,00
<b>saldo gestione residui</b>		<b>260,00</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
Saldo gestione competenza e residui	(+)	223.182,99
Avanzo applicato	(+)	1.125.658,16
Avanzo non applicato	(+)	256.445,98
Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2017	(+)	1.578,60
Fondo pluriennale vincolato dispesa dell'esercizio 2017	(-)	214.770,60
<b>Risultato di amministrazione 2017</b>		<b>1.392.095,13</b>

<b>DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>		
<b>COMPETENZA</b>		
magg./min. entrate in conto competenza	(+/-)	-102.262,53
minori uscite in conto competenza	(-)	1.237.651,68
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>1.135.389,15</b>
<b>RESIDUI</b>		
magg./min. entrate in conto residui	(+)	
minori uscite in conto residui	(+)	260,00
<b>Avanzo Residui</b>		<b>260,00</b>
AVANZO 2016 NON APPLICATO		256.445,98
<b>Risultato di amministrazione 2017</b>		<b>1.392.095,13</b>

## La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>		
<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>		<b>1.392.095,13</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti:		
<i>Fondo ordinario investimenti anno 2016 a favore di Comuni facenti parte dell'UTI (delibera Ass. Sindaci 23 e 33 del 2016 e determina n. 75 del 2017)</i>	155.229,64	
<b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>		<b>155.229,64</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>		
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili		
<i>Contributo Reg. per sostegno al reddito per la famiglia</i>	207.464,59	
<i>Contrib. Reg. Piano territoriale immigrazione</i>	22.545,00	
<i>Contrib. Abbattimento rette serizi Prima infanzia</i>	900,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		
<i>Acquisto stemma e gonfalone</i>	700,00	
<i>Voip</i>	20.000,00	
Altri vincoli		
<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>		<b>251.609,59</b>
<b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>486.537,68</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D</b>		<b>498.718,22</b>



## IL FONDO DI CASSA

Il fondo cassa al 31/12/2017, in ottemperanza di quanto stabilito dell'art. 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ammonta ad € 1.658.908,39. Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato disposto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2017, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

FLUSSI DI CASSA ANNO 2017	Incassi/pagamenti c/residui	Incassi/pagamenti c/competenza	Totale incassi/pagamenti
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>			<b>1.407.580,92</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		7.855.599,37	7.855.599,37
Titolo 3 - Entrate Extratributarie			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		514.196,71	514.196,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie			
Titolo 6 - Accensione prestiti			
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		43.990,77	43.990,77
<b>Totale</b>		<b>8.413.786,85</b>	<b>8.413.786,85</b>
Titolo 1 - Spese correnti	16.020,93	7.326.500,46	7.342.521,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.017,25	773.402,60	778.419,85
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti			
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)			
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)		41.518,14	41.518,14
<b>Totale</b>	<b>21.038,18</b>	<b>8.141.421,20</b>	<b>8.162.459,38</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>1.658.908,39</b>

## I RISULTATI FINANZIARI E L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2019 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 43 del 13 luglio 2017.

I principali provvedimenti rilevanti ai fine della gestione finanziaria dell'esercizio 2017 sono stati i seguenti:

- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 41 del 13/07/2017 relativa all'approvazione del rendiconto e della relazione illustrativa sulla gestione 2016;
- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 52 del 24/08/2017 relativa all'approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017;

### Variazioni di bilancio:

- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 59 del 10/11/2017
- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 64 del 10/11/2017
- Decreto del Presidente n. 20 del 25/07/2017, ratificato dall'Assemblea dei sindaci con atto n. 51 del 24/08/2017;
- Decreto del Presidente n. 21 del 11/09/2017, ratificato dall'Assemblea dei sindaci con atto n. 57 del 21/09/2017;

### Prelievo dal fondo di riserva:

- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 58 del 21/09/2017;

### Determinazioni del responsabile del Servizio:

- N. 137 del 15/12/2017 relativa a variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato;
- N. 153 del 29/12/2017 relativa a variazione del Fondo pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati.

Dalla seguente tabella mette a confronto le previsioni iniziali 2017 con le previsioni definitive determinate dalle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio.

	BILANCIO DI PREVISIONE				RENDICONTO		
	INIZIALI	DEFINITIVE	SCOST. DEF./INIZ.		ACCERTATO	SCOST. REND./DEF.	
			Importo	%	IMPEGNATO	Importo	%
<b>ENTRATE</b>							
FPV Corrente	1.305,32	1.305,32		0,00			
FPV Capitale	273,28	273,28		0,00			
Avanzo applicato	1.125.658,16	1.125.658,16		0,00			
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.							
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.436.336,01	7.751.263,75	1.314.927,74	20,43	7.872.010,45	120.746,70	1,56
TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	268.408,07	514.196,71	245.788,64	91,57	514.196,71	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TITOLO 6 - Accensione prestiti							
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere							
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	267.000,00	267.000,00		0,00	43.990,77	-223.009,23	-83,52
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.098.980,84</b>	<b>9.659.697,22</b>	<b>1.560.716,38</b>	<b>19,27</b>	<b>8.430.197,93</b>	<b>-102.262,53</b>	<b>-1,06</b>

<b>SPESA</b>							
TITOLO 1 - Spese correnti	6.432.641,38	7.747.569,07	1.314.927,69	20,44	7.380.473,03	-367.096,04	-4,74
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.399.339,51	1.645.128,15	245.788,64	17,56	782.811,14	-862.317,01	-52,42
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie							
TITOLO 4 - Rimborso prestiti							
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere							
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	267.000,00	267.000,00		0,00	43.990,77	-223.009,23	-83,52
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>8.098.980,89</b>	<b>9.659.697,22</b>	<b>1.560.716,33</b>	<b>19,27</b>	<b>8.207.274,94</b>	<b>-1.452.422,28</b>	<b>-15,04</b>

## IL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
Entrate Titolo 1,	
Entrata Titolo 2	7.872.010,45
Entrata Titolo 3	
Avanzo Amministrazione applicato di parte corrente	
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge	-5.000,00
FPV di entrata	1.305,32
spese correnti	7.380.473,03
FPV spesa	14.920,91
rimborso di prestiti	
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>472.921,83</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
Entrate titolo IV	514.196,71
Entrate titolo V	
Avanzo di amministr. Applicato alla parte capitale	1.125.658,16
Fpv entrata	273,28
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge	5.000,00
Spese c/capitale titolo 2	782.811,14
FPV SPESA (m)	199.849,69
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>662.467,32</b>
<b>AVANZO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.135.389,15</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa

### E N T R A T A

ENTRATE PER TITOLI	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.872.010,45	93,38	7.855.599,37
Titolo 3 - Entrate Extratributarie			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	514.196,71	6,10	514.196,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie			
Titolo 6 - Accensione prestiti			
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	43.990,77	0,52	43.990,77
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>8.430.197,93</b>	<b>100,00</b>	<b>8.413.786,85</b>

#### **Titolo 2^ Le Entrate da trasferimenti correnti**

Le categorie del Titolo 2^ delle entrate misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.871.600,45	99,99	7.855.189,37	99,99
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie	410,00	0,01	410,00	0,01
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
	<b>7.872.010,45</b>	<b>100,00</b>	<b>7.855.599,37</b>	<b>100,00</b>

**Tipologia 101:** L'importo di maggior rilievo, pari a € 7.429.549,27 si riferisce ai trasferimenti regionali a favore del Sistema Locale dei Servizi Sociali, che puntualmente sono stati trasferiti all'ASP "D. Moro", ente gestore del servizio. Inoltre sono stati accertati i seguenti importi:

- € 387.447,60= trasferimenti reg. ordinario;
- € 20.000,00= trasferimento reg. incentivante il passaggio della funzione SUAP dai Comuni all'UTI;
- € 20.107,50= trasferimento reg. forfettario per personale di Staff;
- € 4.069,31= Trasferimenti da parte dei Comuni per rimborso acquisto buoni mensa;
- € 10.426,77= trasferimento per progetto politiche di sicurezza L.R. 9/2009 art. 4 c. 1;

**Tipologia 102:** l'accertamento di € 410,00= si riferisce al corrispettivo annuale versato da parte di residenti e non residenti in Regione, per la raccolta dei funghi, ai sensi della L.R. 2/2017.



#### **Titolo 4<sup>^</sup> Le Entrate in conto capitale**

Le entrate accertate al titolo 4<sup>^</sup> sono costituite esclusivamente da contributi da parte di Regione. Di seguito si riportano i valori registrati nel corso del 2017:

<b>TITOLO 4 - Tipologie</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>%</b>	<b>Incassi di competenza</b>	<b>%</b>
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	514.196,71	100	514.196,71	100
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>514.196,71</b>	<b>100</b>	<b>514.196,71</b>	<b>100</b>

Il contributo si riferisce al trasferimento regionale quale fondo ordinario investimenti LR 18/2015 art. 14.

#### **Titolo 9<sup>^</sup> Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando al successivo capitolo dedicato al "Titolo 7<sup>^</sup> della spesa" per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità:**

Non è stato effettuato alcun accantonamento al FCDE, in quanto non sussistono i presupposti, così come previsto dal punto 3.3 e dell'esempio n. 5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011.

#### **Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata**

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	1.305,32
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	273,28
<b>TOTALE ENTRATA F.P.V.</b>	<b>1.578,60</b>

## Analisi dell'avanzo 2016 applicato nell'esercizio 2017

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2017 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per "le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente"

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento:

	AVANZO ACCANTONATO	AVANZO VINCOLATO	AVANZO INVESTIMENTI	AVANZO LIBERO	TOTALE
<b>AVANZO APPLICATO PARTE CORRENTE</b>					
<b>AVANZO APPLICATO PARTE CAPITALE</b>			1.074.836,16	50.822,00	1.125.658,16
<b>Totali</b>			<b>1.074.836,16</b>	<b>50.822,00</b>	<b>1.125.658,16</b>

La quota non applicata risulta essere:

AVANZO NON APPLICATO				256.445,98	256.445,98
----------------------	--	--	--	------------	------------

AVANZO ESERCIZIO 2016					1.382.104,14
-----------------------	--	--	--	--	--------------

## S P E S E

La composizione e l'andamento della spesa di competenza nel corso del 2017 sono rappresentati nella tabella che segue, dalla quale si evince il grado di realizzazione delle stesse. Si precisa che le percentuali relative al rapporto tra spese impegnate e previsioni scontano inevitabilmente per il fatto che tra gli importi stanziati sono ricomprese le quote di spese impegnate a valere su entrate del 2017, ma esigibili negli esercizi successivi, pertanto traslate con il FPV.

TITOLO	2016 IMPEGNATO	2017 PREV. INZIALE	2017 PREV. DEFINITIVA	2017 IMPEGNATO	% REALIZZAZ.
TITOLO 1 - Spese correnti	33.223,81	6.432.641,33	7.747.569,07	7.380.473,03	95,26
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.017,25	1.399.339,51	1.645.128,15	782.811,14	47,58
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					
TITOLO 4 - Rimborso di Prestiti					
TITOLO 5 - Chiusura anticipazione					
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.532,06	267.000,00	267.000,00	43.990,77	16,48
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>41.773,12</b>	<b>8.098.980,84</b>	<b>9.659.697,22</b>	<b>8.207.274,94</b>	<b>84,96</b>

TITOLO	2017 PREV. DEFINITIVA	2017 IMPEGNATO	FPV	%	PAGATO	%
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>(b+c)/a</b>	<b>e</b>	<b>e/b</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	7.747.569,07	7.380.473,03	14.920,91	95,45	7.326.500,46	99,27
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.645.128,15	782.811,14	199.849,69	59,73	773.402,60	98,80
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4 - Rimborso di Prestiti						
TITOLO 5 - Chiusura anticipazione						
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	267.000,00	43.990,77		16,48	41.518,14	94,38
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>9.659.697,22</b>	<b>8.207.274,94</b>	<b>214.770,60</b>	<b>87,19</b>	<b>8.141.421,20</b>	<b>99,20</b>

## Titolo 1^ Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

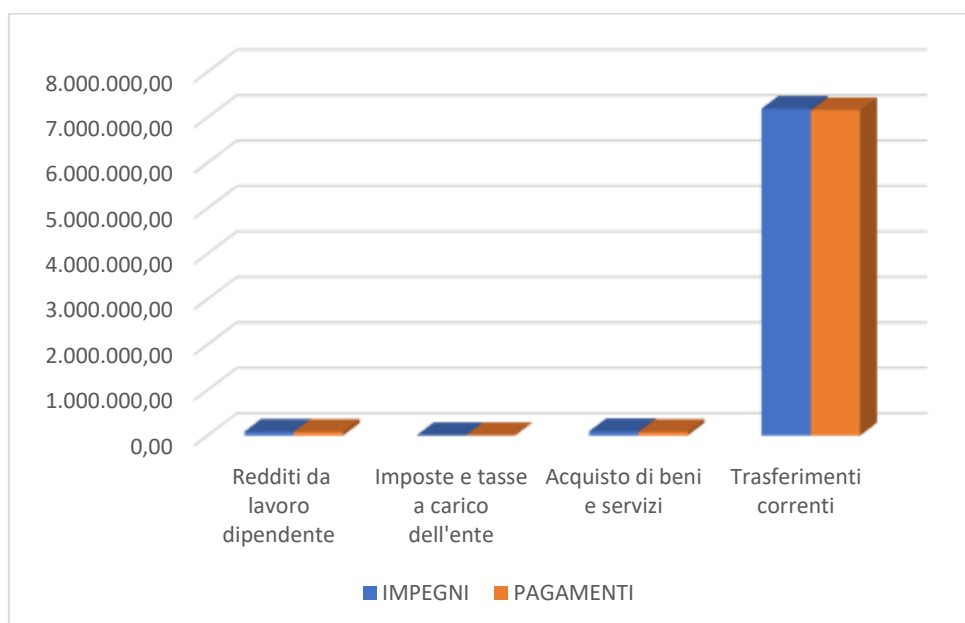
TITOLO	2017 IMPEGNATO	PAGATO	%
I Spesa corrente	a	b	b/a
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	225.178,93	181.727,15	80,70
MISSIONE 02- Giustizia			
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	10.426,77		0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
MISSIONE 07 - Turismo			
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.141.699,68	7.141.699,68	100,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.167,65	3.073,63	97,03
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali			
MISSIONE 20 - Fondi ed accantonamenti			
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>7.380.473,03</b>	<b>7.326.500,46</b>	<b>99,27</b>

### ***I macroaggregati della Spesa corrente***

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>% PAG./IMP.</b>
Redditi da lavoro dipendente	86.918,61	81.244,73	93,47
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.863,39	6.222,59	79,13
Acquisto di beni e servizi	94.211,13	80.904,29	85,88
Trasferimenti correnti	7.191.479,90	7.158.128,85	99,54
Trasferimenti di tributi			
Fondi perequativi			
Interessi passivi			
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate			
Altre spese correnti			
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>7.380.473,03</b>	<b>7.326.500,46</b>	<b>99,27</b>



Vincoli normativi in materia di spesa di personale.

Ai sensi del disposto di cui al comma 3 dell'art. 19, della L.R. 18/2015 le Unioni territoriali intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024. A scopo meramente conoscitivo l'UTI è comunque tenuta alla compilazione del seguente modello relativo alle spese di personale sostenute nel 2017 per consentire il Monitoraggio delle condizioni strutturali dei bilanci delle Unioni territoriali intercomunali:

	<b>Importo</b>
<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101</b>	<b>86.919</b>
<b>a sommare:</b>	
ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	23.923
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	18.000
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>110.842</b>
<b>a detrarre</b>	
A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	20.108
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	
<b>a sommare:</b>	
IRAP	7.863
<b>A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2017</b>	<b>82.871</b>

Nella seduta del 26/04/2017, l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il programma del fabbisogno del personale per il triennio 2017/2019 e il budget del lavoro flessibile per l'anno 2017.

Nel 2017 l'UTI Mediofriuli è stata interessata dalle seguenti movimentazioni di personale:

**Assunzioni:**

-sono state assunte n. 3 dipendenti, una di cat. D1 e due di cat. C1 usufruendo dei finanziamenti regionali previsti dall'art. 17 della L.R. 9 del 21/04/2017.

**Lavoro flessibile:**

- Ci si è avvalsi di un servizio di somministrazione di lavoro per una figura di Cat. C1 part-time al 50% dedicata alla funzione della programmazione comunitaria.

**Comandi:**

- Ci si è avvalsi, di due comandi dalla Provincia, per una figura di cat. C1, per 15 ore settimanali, fino al 30/06/2017, per l'Ufficio ragioneria e di una figura B1 per 12 ore settimanali, fino al 31/12/2017 per l'ufficio personale.

Riassumendo al 31/12/2017 la dotazione organica dell'UTI Mediofriuli risulta essere la seguente:

<b>CAT.</b>	<b>POSTI COPERTI</b>
D	2 di cui 1 in aspettativa non retribuita
C	3
B	1 in comando dalla Provincia di Udine
PLA	0
PLB	0

In merito alla somma di € 7.191.479.90 relativa al macroaggregato " *Trasferimenti correnti*" si precisa che il 99,31% riguarda i trasferimenti per la gestione del Sistema Locale dei Servizi Sociali.

## Titolo 1^ Spese d'investimento

Nel corso dell'esercizio sono state imputate al 2017 spese di investimento per complessivi € 762.811,14=, mentre sono stati assunti impegni per € 199.949,69 relativi a spese che, sulla base dei crono programmi, sono state imputate sugli esercizi futuri. Tale somma costituisce il Fondo Pluriennale Vincolato che si è creato nel corso del 2017 per effetto di investimenti attivati nell'anno e finanziati da entrate accertate nell'anno.

Di seguito si riporta l'elenco delle spese di investimento impegnate nel corso del 2017 suddivise per missione.

TITOLO	2017 IMPEGNATO	PAGATO	%
Il Spesa C/CAPITALE	a	b	b/a
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	47.125,93	37.717,39	80,04
MISSIONE 02- Giustizia			
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
MISSIONE 07 - Turismo			
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	735.685,21	735.685,21	100,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali			
MISSIONE 20 - Fondi ed accantonamenti			
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>782.811,14</b>	<b>773.402,60</b>	



La tabella che segue dettaglia le spese d'investimento imputate all'esercizio 2017 e quelle traslate agli esercizi futuri:

		STANZ. DEF.	IMPEGNO	ECONOMIA	FPV	AVANZO	NOTE
<b>MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>							
prog. 1	CAP 3010 ACQ. STEMMA E GONF.	700,00		700,00		700,00	Av vinc. Ente
prog. 3	CAP 3100 ACQUISTO AREDI SEDE	10.092,00	10.079,88	12,12		12,12	Av invest.
progr. 5	CAP 3260 CONTRIB. AGLI INVEST.	479.196,71		479.196,71		479.196,71	Av invest.
progr.6	CAP 3600 SISTEMAZIONE UFFICI	26.030,00	20.476,80	5.553,20		5.553,20	Av invest.
progr. 8	CAP 4000 RETE INFORMATICA	7.000,00	5.724,18	1.275,82		1.275,82	Av invest.
progr. 8	CAP 4010 ATTREZZ. INFOR.	27.273,28	10.845,07	499,83	15.928,38	499,83	Av invest.
<b>MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>							
progr. 1	CAP 3220 TRASFER. AI COMUNI	1.074.836,16	735.685,21	155.229,64	183.921,31	155.229,64	Av accant.
<b>MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>							
progr.4	CAP 3300 VOIP	20.000,00		20.000,00		20.000,00	Av. Invest.
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.645.128,15</b>	<b>782.811,14</b>	<b>662.467,32</b>	<b>199.849,69</b>		

## Titolo 7^ Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

## Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Il Fondo pluriennale è una posta contabile introdotta dal D.Lgs 11872011 e raccoglie le somme relative a spese avviate e finanziate nell'esercizio ma la cui esigibilità maturerà negli esercizi successivi.

Per le spese d'investimento in particolare si tratta di una novità rilevante, nata dalla necessità di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, anche finalizzata a rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego.

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

di cui Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	14.920,91
di cui Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	199.849,69
<b>TOTALE SPESE F.P.V.</b>	<b>214.770,60</b>

Invece la tabella seguente mostra, per la spesa corrente e per quella d'investimento, le annualità che compongono il fondo al 31/12 e la sua evoluzione nel tempo.

FPV AL 31/12/2016		FPV AL 31/12/2017	
anno di provenienza	totale	anno di provenienza	totale
2016	273,28	2016	-
		2017	14.920,91
totale spesa corrente	273,28	totale spesa corrente	14.920,91
2016	1.305,32	2016	-
		2017	199.849,69
Totale spesa investimenti	1.305,32	Totale spesa investimenti	199.849,69
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.578,60</b>	<b>Totale complessivo</b>	<b>214.770,60</b>

## ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Ai sensi del D.Lgs. 118 e dei principi contabili gli enti provvedono al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del mantenimento.

Con deliberazione n. 22 del 07/06/2018 l'Ufficio di Presidenza ha approvato il riaccertamento ordinario 2017. Essendo l'Ente di recente costituzione, la gestione dei residui risulta di scarso rilievo. Non ci sono residui attivi di provenienza 2016. I residui passivi, esclusivamente di parte corrente, pari a € 23.898,18= sono stati pagati per € 21.038,18, eliminati per € 260,00 e conservati per l'importo di € 2.600,000.

## PAREGGIO BILANCIO

Le Unioni territoriali intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024 (LR 18/2015, art. 19, comma 3, come modificato dall'art. 9, comma 18 della LR 44/2017).

## TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 8, comma 3-bis, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, l'Ente ha provveduto nel corso del 2017 ad elaborare il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture. Se il risultato viene negativo significa che le fatture sono state pagate, in media, prima della scadenza (considerata in 30 giorni dal ricevimento al protocollo, salvo diverso accordo contrattuale).

Il risultato delle analisi è illustrato da tabelle riepilogative pubblicate sul sito internet dell'Ente dalle quali si evince che lo stesso ha effettuato la rilevazione trimestrale dei tempi medi di pagamento le cui risultanze evidenziano i seguenti conteggi:

<i>periodo</i>	<i>Tempo medio</i>
I trim	-6,37
II trim.	-20,11
III trim.	-1,54
IV trim	-19,72
Annuale 2017	-12,40

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non risultano segnalazioni in merito.

## GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 151 c. 5 del D.lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. L'UTI del Mediodfriuli deve redigere il rendiconto della gestione 2017 completo di conto economico e stato patrimoniale.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2017, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2017 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

Gli enti redigono un bilancio che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

### Andamento della gestione

#### Principali dati economici

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati ricavi di gestione per complessivi **€ 8.386.207,16** tutti relativi a trasferimenti e contributi ricevuti.

I costi della gestione sono relativi ad impegni liquidati o liquidabili alla data di chiusura di esercizio, il loro ammontare è pari ad **€ 8.113.506,99**.

Le voci maggiormente significative sono le seguenti:

€ 90.033,18 per prestazioni di servizi  
€ 7.927.165,11 per trasferimenti e contributi erogati  
€ 86.918,61 per prestazioni di lavoro

La gestione ha avuto un saldo finanziario positivo per € 272.700,17 ed una gestione straordinaria positiva per € 260,00. L'incidenza dell'IRAP è stata pari a € 7.863,39; il risultato di esercizio è positivo per euro 265.096,78.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Di seguito viene riportata la nota integrativa riferita all'esercizio appena concluso.

## Nota integrativa al bilancio al 31/12/2017

### **Criteri di valutazione**

I principi contabili ed i criteri di valutazione, adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico, sono quelli dettati dal DLgs. 118/2011 e s.m.i. e dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. (Allegato 4/3 al DLgs 118/2011).

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato dell'UTI del Mediofriuli le immobilizzazioni immateriali sono costituite solo da diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

#### **Materiali**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato dell'UTI gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

#### **Altri Beni:**

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%
- Mobili e arredi per ufficio 10 - 25%
- Altri beni 20%

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato i crediti sono esposti al valore nominale.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### **Debiti**

Sono esposti al loro valore nominale.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme (IRAP).

## Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

## Attività

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017

1.148,75

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 287,19 per ammortamenti.

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017

45.782,29

In base ai principi contabili sono stati contabilizzati ammortamenti per € 4.924,95.

Con l'entrata in vigore del nuovo principio della contabilità economico patrimoniale, ai sensi del principio 3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, si è applicato il criterio in base al quale il momento in cui debbano essere registrati in contabilità economico i costi/oneri sostenuti è la fase di liquidazione della spesa. Sono stati pertanto considerati, nell'aggiornamento del patrimonio per l'esercizio 2017 le liquidazioni emesse nell'anno 2017 in conto competenza a titolo 2 nel corso dell'anno anche se non pagate, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente. Ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, si è inoltre provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespiti, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione. L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutte le liquidazioni eseguite in conto competenze nell'esercizio 2017 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2017, al netto delle voci non riconducibili al patrimonio dell'Ente (trasferimenti di capitale). Sono state altresì considerati come liquidabili, gli impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento.

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

L'Ente al 31.12.2017 non detiene partecipazioni né crediti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie.

### C) Attivo circolante

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2017	
16.411,08	
Descrizione	Entro 12 mesi
Crediti per trasferimenti	16.411,08

I crediti corrispondono ai residui attivi al 31.12.2017.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	
1.658.908,39	
Descrizione	31/12/2017
Conto di tesoreria	1.658.908,39

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Passività

#### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2017
1.653.796,77

Nel 2017 il patrimonio netto è articolato in due poste di bilancio: fondo di dotazione per un importo di euro 1.388.699,99 e risultato economico di esercizio per € 265.096,78.

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2017
68.453,74

I debiti sono valutati al loro valore nominale

<b>Descrizione</b>	
Debiti da finanziamento	
Debiti verso fornitori	22.814,84
Debiti per trasferimenti e contributi	35.951,05
Altri debiti	9.687,85

I debiti corrispondono ai residui passivi al 31/12/17.

### **Conti d'ordine**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2017</b>
Impegni su esercizi futuri	214.770,60

I conti d'ordine si riferiscono alla contabilizzazione del FPV di uscita.

### **Conto economico**

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, si ricorda che il principio contabile prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatto salvo l'eventuale rettifica per la costituzione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e la verifica della competenza per i trasferimenti.

Per gli altri titoli è necessario verificare per ogni entrata se ha natura patrimoniale (mutui o riduzione di attività) o economica.

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, si è fatto riferimento al principio contabile, nella parte in cui chiede di considerare nell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2017.

Di seguito alcune note informative sui componenti negativi di gestione:

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo conto delle aliquote previste dai decreti ministeriali.

#### **E) Proventi e oneri straordinari**

La gestione straordinaria si compone di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 260,00.

#### **Imposte sul reddito d'esercizio**

L'importo di € 7.863,39 è relativo all'IRAP di competenza.