



# UTI MEDIOFRIULI

## RELAZIONE FINANZIARIA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2018

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

## PREMESSA

La gestione contabile dell'esercizio 2018 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 2018

La gestione finanziaria dell'esercizio 2018 si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 1.376.697,08 così determinato:

| RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE                           | GESTIONE  |              |                     |
|--|-----------|--------------|---------------------|
|  | RESIDUI   | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 01/01/2018                                      |           |              | 1.658.908,39        |
| INCASSI  | 15.378,57 | 7.653.196,68 | 7.668.575,25        |
| PAGAMENTI  | 62.933,65 | 7.371.445,39 | 7.434.379,04        |
| Saldo di cassa al 31/12/2018                                   |           |              | 1.893.104,60        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2018 |           |              |                     |
| Fondo cassa al 31/12/2018                                      |           |              | 1.893.104,60        |
| RESIDUI ATTIVI   | 1.032,51  | 635.765,84   | 636.798,35          |
| RESIDUI PASSIVI  | 5.072,63  | 920.792,98   | 925.865,61          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                 |           |              | 20.043,91           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale               |           |              | 207.296,35          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                            |           |              | <b>1.376.697,08</b> |

Il risultato di amministrazione può essere determinato anche come segue:

| <b>DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| Entrate accertate nell'esercizio 2018                                | (+)       | 8.288.962,52        |
| Uscite impegnate nell'esercizio 2018                                 | (-)       | 8.292.238,37        |
| <b>saldo gestione competenza</b>                                     |           | <b>-3.275,85</b>    |
| Variazione dei residui attivi nell'esercizio 2018                    | (+/-<br>) |                     |
| Variazione dei residui passivi nell'esercizio 2018                   | (+/-<br>) | 447,46              |
| <b>saldo gestione residui</b>  |           | <b>447,46</b>       |
| <b>RIEPILOGO</b>   |           |                     |
| Saldo gestione competenza e residui                                  | (+)       | -2.828,39           |
| Avanzo applicato   | (+)       | 631.428,37          |
| Avanzo non applicato   | (+)       | 760.666,76          |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2018           | (+)       | 214.770,60          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2018             | (-)       | 227.340,26          |
| <b>Risultato di amministrazione 2018</b>                             |           | <b>1.376.697,08</b> |

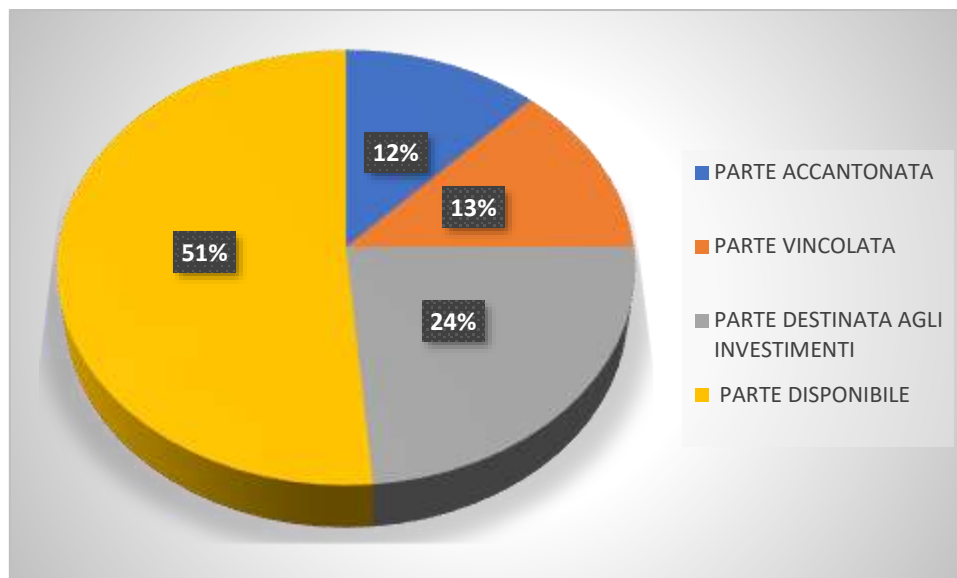
| <b>COMPETENZA</b>                        |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| magg./min. entrate in conto competenza   | (+/-<br>) | -<br>2.358.565,99   |
| minori uscite in conto competenza        | (-)       | 2.974.148,85        |
| <b>Avanzo di competenza</b>              |           | <b>615.582,86</b>   |
| <b>RESIDUI</b>                           |           |                     |
| magg./min. entrate in conto residui      | (+)       |                     |
| minori uscite in conto residui           | (+)       | 447,46              |
| <b>Avanzo Residui</b>                    |           | <b>447,46</b>       |
| AVANZO 2017 NON APPLICATO                |           | 760.666,76          |
| <b>Risultato di amministrazione 2018</b> |           | <b>1.376.697,08</b> |

| <b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> |                     |
|--|---------------------|
|  |                     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>                  | <b>1.376.697,08</b> |
|  |                     |
| <b>PARTE ACCANTONATA</b>   | <b>165.235,56</b>   |
| <b>PARTE VINCOLATA</b>   | <b>178.152,79</b>   |
| <b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>                           | <b>326.264,78</b>   |
| <b>PARTE DISPONIBILE</b>   | <b>707.043,95</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 31/12/2018</b>   |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| <b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>   |           | <b>1.376.697,08</b> |
| <b>PARTE ACCANTONATA</b>   |           |                     |
| Fondo Crediti di dubbia esigibilità  |           | 111.556,59          |
| Fondo contenzioso  |           |                     |
| Altri accantonamenti:  |           | 53.678,97           |
| <i>Proventi CDS di competenza di altro Ente</i>  | 45.844,65 |                     |
| <i>Quota riduzione fondo produttività compreso CPDEL e IRAP</i>  | 7.834,32  |                     |
| <b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>   |           |                     |
| <b>PARTE VINCOLATA</b>   |           |                     |
| Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili   |           | 177.452,79          |
| <i>Proventi CDS di competenza dello Stato</i>  | 43.790,00 |                     |
| <i>Proventi CDS di pertinenza dell'UTI per finalità di servizio di polizia locale art. 208 del Codice della Strada</i> | 51.291,04 |                     |
| <i>Proventi CDS spettanti al Comune di Basiliano</i>   | 27.617,26 |                     |
| <i>Proventi CDS spettanti al Comune di Lestizza</i>  | 5.170,55  |                     |
| <i>Proventi CDS spettanti al Comune di Mereto di Tomba</i>   | 8.254,49  |                     |
| <i>Proventi CDS spettanti al Comune di Sedegliano</i>  | 19.139,26 |                     |
| <i>Proventi CDS spettanti al Comune di Varmo</i>   | 7.331,81  |                     |
| <i>Rimborso al Comune di Basiliano Capofila per spese sostenute per l'avvio della gestione dei proventi CDS</i>        | 14.858,38 |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |           |                     |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  |           |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente   |           | 700,00              |
| <i>Acquisto stemma e gonfalone</i>   | 700,00    |                     |
| Altri vincoli  |           |                     |
| <b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>   |           | <b>178.152,79</b>   |
| <b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>  |           | <b>326.264,78</b>   |
| <b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D</b>  |           | <b>707.043,95</b>   |



## IL FONDO DI CASSA

Il fondo cassa al 31/12/2018, in ottemperanza di quanto stabilito dell'art. 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ammonta ad € 1.893104,60. Nel corso dell'esercizio 2018 non è stato disposto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2018, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

| FLUSSI DI CASSA ANNO 2018                                   | Incassi/pagamenti<br>c/residui | Incassi/pagamenti<br>c/competenza | Totale<br>incassi/pagamenti |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>FONDO CASSA INIZIALE</b>                                 |                                |                                   | <b>1.658.908,39</b>         |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria                     |                                |                                   |                             |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                           | 15.378,57                      | 7.336.837,26                      | 7.352.215,83                |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                          |                                | 223.019,48                        | 223.019,48                  |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                        |                                |                                   |                             |
| 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     |                                | 93.339,94                         | 93.339,94                   |
| <b>Totale</b>   | <b>15.378,57</b>               | <b>7.653.196,68</b>               | <b>7.668.575,25</b>         |
| Titolo 1 - Spese correnti                                   | 53.525,12                      | 6.944.524,95                      | 6.998.050,07                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                          | 9.408,53                       | 333.556,54                        | 342.965,07                  |
| 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 (-)   |                                | 93.363,90                         | 93.363,90                   |
| <b>Totale</b>   |                                | <b>7.371.445,39</b>               | <b>7.434.379,04</b>         |
| <b>FONDO CASSA FINALE</b>                                   |                                |                                   | <b>1.893.104,60</b>         |

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

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 3° aprile 2018.

I principali provvedimenti rilevanti ai fini della gestione finanziaria dell'esercizio 2018 sono stati i seguenti:

- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 30 del 26/07/2018 relativa all'approvazione del rendiconto e della relazione illustrativa sulla gestione 2017;
- Delibera Assemblea dei Sindaci n.35 del 23/08/2018 relativa all'approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018;

### **Variazioni di bilancio deliberate dall'Assemblea dei Sindaci:**

- n. 28 del 07/06/2018;
- n. 42 del 25/09/2018;
- n. 44 del 15/11/2018;
- n. 47 del 30/11/2018;
- n. 48 del 30/11/2018;

### **Prelievo dal fondo di riserva e variazioni di competenza dell'Ufficio di Presidenza:**

- n. 3 del 15/02/2018 – Prelievo dal fondo di riserva;
- n. 16 del 06/04/2018 - Secondo prelievo dal fondo di riserva;
- n. 19 del 24/05/2019 – Terzo prelievo dal fondo di riserva;
- n. 23 del 07/06/2018 – Variazione tra macroaggregati all'interno della stessa missione e programma e prelievo dal fondo di riserva;
- n. 39 del 25/09/2018 - Variazione tra macroaggregati all'interno della stessa missione e programma e prelievo dal fondo di riserva;

### **Determinazioni del responsabile del Servizio:**

- n. 70 del 11/06/2018 relativa a variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del TUEL;
- n. 130 del 18/09/2018 relativa a variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del TUEL
- n. 195 del 31/12/2018 relativa a variazione del Fondo pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati.

Dalla seguente tabella mette a confronto le previsioni iniziali 2018 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  | 7.761.157,50      |
| Entrata Titolo 3  | 409.562,20        |
| Avanzo Amministrazione applicato di parte corrente  | 287.440,91        |
| Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge | -51.291,04        |
| FPV di entrata  | 14.920,91         |
| spese correnti  | 7.838.439,67      |
| FPV spesa   | 20.043,91         |
| rimborso di prestiti  |                   |
| <b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>563.306,90</b> |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                   |
| Entrate titolo IV   | 24.878,92         |
| Entrate titolo V  |                   |
| Avanzo di amministr. Applicato alla parte capitale  | 343.987,46        |
| Fpv entrata   | 199.849,69        |
| Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge | 51.291,04         |
| Spese c/capitale titolo 2   | 360.434,80        |
| FPV SPESA (m)   | 207.296,35        |
| <b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>  | <b>52.275,96</b>  |
| <b>AVANZO DI PARTE CORRENTE</b>   | <b>615.582,86</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



# ENTRATA

| ENTRATE PER TITOLI                                      | Accertamenti di competenza | %             | Incassi di competenza |
|---|----------------------------|---------------|-----------------------|
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria                 |                            |               |                       |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 7.761.157,50               | 93,63         | 7.336.837,26          |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                      | 409562,2                   | 4,94          | 223.019,48            |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 24.878,92                  | 0,30          |                       |
| 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 | 93.363,90                  | 1,13          | 93.339,94             |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                   | <b>8.288.962,52</b>        | <b>100,00</b> | <b>7.653.196,68</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 | 7.736.575,34               | 99,68         | 7.328.171,96          | 99,88         |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie                   | 1.155,00                   | 0,01          | 1.155,00              | 0,02          |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                   | 23.427,16                  | 0,30          | 7.510,30              | 0,10          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>7.761.157,50</b>        | <b>100,00</b> | <b>7.336.837,26</b>   | <b>100,00</b> |

**Tipologia 101:** L'importo di maggior rilievo, pari a € 6.186.248,48= 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:

- € 555.798,36= trasferimenti reg. ordinario per attività istituzionali;
- € 415.404,07= trasferimento reg. ordinario per funzioni comunali;
- € 124.155,83= trasferimento reg. forfettario per personale di Staff;
- € 14.448,30= trasferimento ex provincia per rimborso personale comandato;
- € 14.220,00= Contributo regionale per progetto imprenditoria femminile;
- € 20.000,00= contributo per adeguamento strumenti urbanisti;
- € 32.408,74= Trasferimenti da parte dei Comuni per rimborso acquisto buoni mensa;
- € 373.891,56= trasferimento da parte dei Comuni per la compartecipazione alle spese UTI;

**Tipologia 102:** la somma di € 1.155,00= corrisponde ai seguenti accertamenti:

- € 455,00 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.
- € 700,00 sono relativi alla tassa per ammissione concorso.

### **Titolo 3^ Le Entrate extratributarie**

Le entrate extratributarie, derivanti principalmente dai proventi da sanzioni CDS hanno fatto registrare nel corso del 2018 accertamenti complessivi per € 409.562,20 come di seguito ripartiti.

| <b>TITOLO 3 - Tipologie</b>   | <b>Accertamenti di competenza</b> | <b>%</b>      | <b>Incassi di competenza</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                         | 390,00                            | 0,10          | 390,00                       | 0,17          |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 409.172,20                        | 99,90         | 222.629,48                   | 99,83         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>409.562,20</b>                 | <b>100,00</b> | <b>223.019,48</b>            | <b>100,00</b> |

In merito ai proventi da violazioni al codice della strada si precisa che le somme sono state introitate direttamente dall'UTI e verranno riversate, in quanto confluite in avanzo vincolato, al netto delle spese di gestione, del FCDE e della quota da destinare "al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento di cui all'art. 208 c. 4 lett. b", ai Comuni aderenti all'Unione, secondo il criterio della competenza territoriale.

Per il dettaglio si rimanda alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza di approvazione del relativo rendiconto;

### **Titolo 4^ Le Entrate in conto capitale**

Le entrate accertate al titolo 4^ sono costituite esclusivamente da contributi da parte di Regione. Di seguito si riportano i valori registrati nel corso del 2018:

| <b>TITOLO 4 - Tipologie</b>   | <b>Accertamenti di competenza</b> | <b>%</b>   | <b>Incassi di competenza</b> | <b>%</b> |
|---|-----------------------------------|------------|------------------------------|----------|
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 24.878,92                         | 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>24.878,92</b>                  | <b>100</b> |                              |          |

I contributi si riferiscono per € 17.001,92 al trasferimento regionale intesa per lo sviluppo 2017/2019 ed € 7.877,00 contributo per la sicurezza case di abitazione.

Con la delibera di riaccertamento dei Residui sono stati reimputati accertamenti per un totale di 2.092.998,08 € di cui € 352.998,08 relativi al trasferimento regionale intesa per lo sviluppo 2017/2019 ed € 1.740.000,00= relativi all'intesa per lo sviluppo 2018/2019. Per il dettaglio si rinvia alla parte dedicata alle spese d'investimento della presente relazione.

## **Titolo 9<sup>a</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>a</sup> della spesa*” per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

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

L'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 3.3 prevede “*Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione ...*”.

E' stato previsto un accantonamenti per le sanzioni CDS. Non essendoci un'evidenza storica per la gestione associata con i criteri previsti dai principi contabili si è provveduto ad accantonare una quota pari al 100% del residuo attivo risultante al 31/12/2018, depurato della quota di residuo che risulta riscosso alla data della determinazione della quota di accantonamento al FCDE, ovvero al 18/06/2019;

In dettaglio il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) risulta così determinato:

| ENTRATA      | RESIDUO MANTENUTO | RESIDUO GIA' RISCOSSO | RESIDUO AI FINI DETERM. FONDO | % ACCANT. | IMPORTO ACCANT. AL FONDO | MOTIVAZIONE              |
|--------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| Proventi CDS | 186.542,77        | 74.986,13             | 111.556,59                    | 100       | 111.556,59               | Verbale CDS non riscossi |

### **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 | 14.920,91         |
| Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale | 199.849,69        |
| <b>TOTALE ENTRATA F.P.V.</b>               | <b>214.770,60</b> |

## Analisi dell'avanzo 2017 applicato nell'esercizio 2018

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2018 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> |                    | 230.909,59        |                     | 56.531,32        | 287.440,91        |
| <b>AVANZO APPLICATO PARTE CAPITALE</b> | 155.229,64         | 20.000,00         | 161.257,82          | 7.500,00         | 343.987,46        |
| <b>Totali</b>                          | <b>155.229,64</b>  | <b>250.909,59</b> | <b>161.257,82</b>   | <b>64.031,32</b> | <b>631.428,37</b> |

La quota non applicata risulta essere:

|                      |  |        |            |            |            |
|----------------------|--|--------|------------|------------|------------|
| AVANZO NON APPLICATO |  | 700,00 | 325.729,86 | 434.626,90 | 760.666,76 |
|----------------------|--|--------|------------|------------|------------|

|                       |  |  |  |  |              |
|-----------------------|--|--|--|--|--------------|
| AVANZO ESERCIZIO 2017 |  |  |  |  | 1.392.095,13 |
|-----------------------|--|--|--|--|--------------|

## S P E S E

La composizione e l'andamento della spesa di competenza nel corso del 2018 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 2018, ma esigibili negli esercizi successivi, pertanto traslate con il FPV.

| TITOLO  | 2017<br>IMPEGNATO   | 2018 PREV.<br>INZIALE | 2018 PREV.<br>DEFINITIVA | 2018<br>IMPEGNATO   | %<br>REALIZZAZ. |
|---|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------|
| TITOLO I - Spese correnti                               | 7.380.473,03        | 9.699.357,53          | 10.131.161,41            | 7.838.439,67        | 77,37           |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                      | 782.811,14          | 2.372.778,38          | 815.566,07               | 360.434,80          | 44,19           |
| 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      | 43.990,77           | 547.000,00            | 547.000,00               | 93.363,90           | 17,07           |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                     | <b>8.207.274,94</b> | <b>12.619.135,91</b>  | <b>11.493.727,48</b>     | <b>8.292.238,37</b> | <b>72,15</b>    |

| TITOLO  | 2018 PREV.<br>DEFINITIVA | 2018<br>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 I - Spese correnti                               | 10.131.161,41            | 7.838.439,67        | 20.043,91         | 7.858.483,58        | 6.944.524,95        | 88,37        |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                      | 815.566,07               | 360.434,80          | 207.296,35        | 567.731,15          | 333.556,54          | 58,75        |
| 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      | 547.000,00               | 93.363,90           |                   | 93.363,90           | 93.363,90           | 100,00       |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                     | <b>11.493.727,48</b>     | <b>8.292.238,37</b> | <b>227.340,26</b> | <b>8.519.578,63</b> | <b>7.371.445,39</b> | <b>86,52</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.

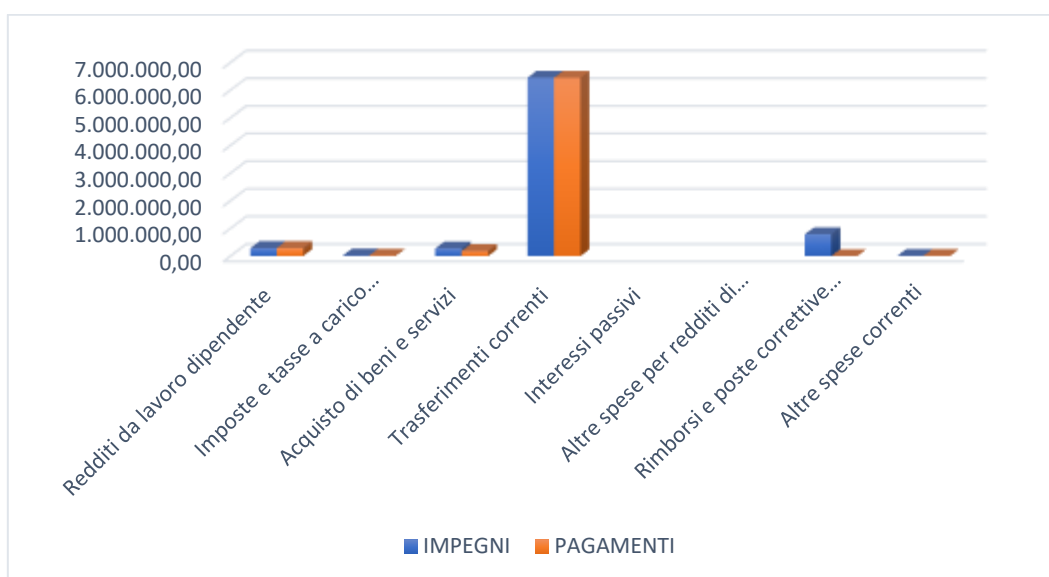
| TITOLO   | 2018<br>IMPEGNATO   | PAGATO              | %            |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| I Spesa corrente   | a                   | b                   | b/a          |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 890.925,33          | 401.146,75          | 45,03        |
| MISSIONE 02- Giustizia   |                     |                     |              |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 462.430,90          | 68.189,12           | 14,75        |
| 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  | 10.000,00           | 10.000,00           | 100,00       |
| 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                | 6.443.585,23        | 6.433.690,87        | 99,85        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  |                     |                     |              |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 17.278,21           | 17.278,21           | 100,00       |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 14.220,00           | 14.220,00           | 100,00       |
| 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>7.838.439,67</b> | <b>6.944.524,95</b> | <b>88,60</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>%<br/>PAG./IMP.</b> |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|
| Redditi da lavoro dipendente                                       | 289.776,30          | 289.291,82          | 99,83                  |
| Imposte e tasse a carico dell'ente                                 | 19.467,04           | 18.846,16           | 96,81                  |
| Acquisto di beni e servizi   | 277.094,41          | 183.702,54          | 66,30                  |
| Trasferimenti correnti   | 6.452.723,26        | 6.444.895,53        | 99,88                  |
| Interessi passivi  |                     |                     |                        |
| Altre spese per redditi di capitale                                |                     |                     |                        |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate                          | 791.589,76          | 0,00                | 0,00                   |
| Altre spese correnti   | 7.788,90            | 7.788,90            | 100,00                 |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI<br/>DEL TITOLO I - SPESA<br/>CORRENTE</b> | <b>7.838.439,67</b> | <b>6.944.524,95</b> | <b>88,60</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 2018 per consentire il Monitoraggio delle condizioni strutturali dei bilanci delle Unioni territoriali intercomunali:

|   | Importo          |
|---|------------------|
| <b>SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101</b>  | <b>289.776</b>   |
| <b>a sommare:</b>   |                  |
| ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE   | 6.933            |
| 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.                           | 799.796          |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>  | <b>1.096.505</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.                      | 512.496          |
| D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI   | 4.623            |
| a sommare:  | 18.275           |
| IRAP  |                  |
| <b>A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018</b>   | <b>597.661</b>   |

Si precisa che:

- fra i rimborsi **dovuti per spese di personale in comando, distacco, convenzione.....**sono stati considerate le spese sostenute per i seguenti comandi:
  - € 8.206,14 rimborso alla Provincia di Udine per comando di un dipendente di cat. B7;
  - € 292.957,05 rimborso ai comuni aderenti per comando personale uffici finanziari;
  - € 128.867,62 rimborso ai comuni aderenti per comando personale ufficio tributi;



- € 369.765,09 rimborso ai comuni aderenti per comando personale di Polizia Locale,
- fra i rimborsi **ricevuti per spese personale in comando, distacco** ..... sono stati considerati:
- € 14.448,30 rimborso della Provincia di Udine per una dipendente di Cat. C;
- € 373.891,56 compartecipazione alle spese da parte dei comuni aderenti;
- € 124.155,83 contributo della Regione per il personale di Staf

Nella seduta del 06/04/2018, l'Ufficio di Presidenza con atto n. 13 ha approvato il programma del fabbisogno del personale per il triennio 2018/2020 e il budget del lavoro flessibile per l'anno 2018, successivamente è stato modificato con delibera dell' Ufficio di Presidenza n. 25 del 21/06/2018.

Nel 2018 l'UTI Mediodfriuli è stata interessata dalle seguenti movimentazioni di personale:

**Assunzioni:**

- il 01/04/2018 è stata assunta, tramite mobilità, una dipendente di cat. C3 per il servizio finanziario Polo 2;
- il 01/06/2018 è stata assunta a tempo determinato part-time 50% una dipendente cat. D1 per le funzioni di programmazione europea.
- il 17/08/2018 è stato assunto il Comandate della Polizia Locale (PLB1)
- il 04/10/2018 è stato assunto un dipendenti di cat. D1, che ha prestato servizio, presso l'area economico finanziaria, fino al 30/11/2018;

**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 fino al 30/04/2018;

**Comandi:**

- Ci si è avvalsi, di un comando dalla Provincia, per una figura B7, fino al 30/05/2018 per l'ufficio personale;
- Dal 01/01/2018 il personale di polizia locale dei Comuni aderenti all'UTI sono stati comandati all'Unione stessa;
- Dal 01/02/2018 il personale degli uffici finanziari dei Comuni aderenti all'UTI sono stati comandati all'Unione stessa;

**Dipendenti provenienti dalla Provincia di Udine sciolta a decorrere dal 01/07/2018**

- una dipendente di cat. . B7 per l'ufficio personale;
- una dipendente di cat. C3, part time 83%, che però è rimasta in comando presso la Provincia fino al 31/12/2018.

Riassumendo al 31/12/2018 la dotazione organica dell'UTI Mediodfriuli risulta essere la seguente:

| CAT. | POSTI COPERTI   |
|------|---|
| D    | 3 di cui:<br>- 1 in aspettativa non retribuita<br>- 1 a tempo determinato<br>- 1 in ruolo a tempo pieno |
| C    | 4 di cui 1 per il Polo finanziario 2  |
| B    | 1   |
| PLB  | 1   |

In merito alla somma di € 6.452.723,26 relativa al macroaggregato " *Trasferimenti correnti*" si precisa che il 99,49% riguarda i trasferimenti per la gestione del Sistema Locale dei Servizi Sociali.

## Titolo 1^ Spese d'investimento

Di seguito si riporta l'elenco delle spese di investimento impegnate nel corso del 2018 suddivise per missione.

| TITOLO   | 2018<br>IMPEGNATO | PAGATO            | %            |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| Il Spesa C/CAPITALE  | a                 | b                 | b/a          |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 350.558,46        | 333.556,54        | 95,15        |
| MISSIONE 02- Giustizia   |                   |                   |              |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 9.876,34          |                   |              |
| 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                |                   |                   |              |
| 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>360.434,80</b> | <b>333.556,54</b> | <b>92,54</b> |

La tabella che segue dettaglia le spese d'investimento imputate all'esercizio 2018 e quelle traslate agli esercizi futuri:

|   |  | STANZ. DEF.       | IMPEGNO           | ECONOMIA      | FPV               | AVANZO        | NOTE  |
|---|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---|
| <b>MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione</b> |  |                   |                   |               |                   |               |   |
| prog. 5   | cap. 3270 trasf. Ai comuni intesa sviluppo 2017  | 17.001,92         | 17.001,92         |               |                   |               |   |
|   | cap. 3280 opere finanziate da intesa per lo sviluppo 2017 (progetto e realizzazione stazioni di noleggio in comune a Basiliano ....) in capo all'UTI | 20.000,00         |                   | 20.000,00     |                   |               | Opera reiscritta nel bilancio di previsione 2019/2020 |
| progr. 6  | cap. 3005 Trasf. Ai comuni non aderenti UTI art. 10 c,58 LR10/2018(fondo investimenti 2017)  | 161.257,82        | 161.257,82        | 0,00          | 0,00              |               |   |
|   | cap. 3006 Trasf. Al comune di Bertiole del Fondo Ord. Investimenti 2016  | 155.229,64        | 155.229,64        | 0,00          | 0,00              |               |   |
| progr. 8  | cap. 4010 attrezzature informatiche  | 15.928,38         | 15.928,38         |               |                   |               |   |
| progr. 11   | cap. 4005 licenze e software   | 1.500,00          | 1.140,70          | 359,30        |                   | 359,30        | Avv. Invest.  |
| <b>MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>                   |  |                   |                   |               |                   |               |   |
| progr. 1  | cap. 3050 acquisto attrezzature polizia L. finanziata da CDS   | 41.850,00         |                   | 41.850,00     |                   | 41.850,00     | Avv. Vincolato  |
|   | cap. 3120 Arredi Ufficio Polizia Locale  | 2.000,00          | 1.999,34          | 0,66          |                   | 0,66          | Avv. Invest.  |
| prog. 2   | cap. 3060 Contributi ai privati per sicurezza case di abitazione   | 7.877,00          | 7.877,00          |               |                   |               |   |
| <b>MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>  |  |                   |                   |               |                   |               |   |
| progr. 1  | cap. 3250 trasferimento ai Comuni Fondo investimenti 2016  | 183.921,31        |                   |               | 183.921,31        |               |   |
| <b>MISSIONE 10 Trasporto e diritto alla mobilità</b>            |  |                   |                   |               |                   |               |   |
| progr. 5  | cap. 3271 trasferimento a FVG strade opere finanziate da intesa per lo sviluppo 2017 (Rotonde in comune di Basiliano e di mereto di Tomba)           | 155.000,00        |                   | 155.000,00    |                   |               | Opera reiscritta nel bilancio di previsione 2019/2020 |
|   | cap. 3281 Progettazione finanziata da intesa per lo sviluppo 2017 in capo all'UTI ( mappatura fossi)   | 30.000,00         |                   | 30.000,00     |                   |               | Opera reiscritta nel bilancio di previsione 2019/2020 |
| <b>MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>           |  |                   |                   |               |                   |               |   |
| progr. .4   | CAP 3300 VOIP  | 24.000,00         |                   | 624,96        | 23.375,04         | 624,96        | Av. Invest.   |
|   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>815.566,07</b> | <b>360.434,80</b> | <b>984,92</b> | <b>207.296,35</b> | <b>984,92</b> |   |

Di seguito si riporta il dettaglio delle spese d'investimento reimputate e finanziate da accertamenti:

| <b>Intesa<br/>2017</b><br>Descrizione intervento  |                         |                                 |  | <b>NOTE</b>   |
|---|-------------------------|---------------------------------|--|---|
|   | <b>Impegni<br/>2018</b> | <b>Conservati<br/>a Residuo</b> | <b>Impegni<br/>reimputati<br/>nel 2019</b> |   |
| COMUNE DI BASILIANO (distributore Q8 – San Marco lungo la ex provinciale SP10)  | 150.000,00              | 9.642,88                        | 140.357,12                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Basiliano</b>       |
| ATTIVAZIONE DEL DISTRETTO DI ECONOMIA SOLIDALE E CIRCOLARE DEL MEDIO FRIULI realizzazione della sede operativa logistica. L'intervento prevede la riqualificazione ex consorzio agrario di Basiliano. | 30.000,00               |                                 | 30.000,00                                  | Fondi da trasferire al Comune di <b>Basiliano</b>       |
| PROGETTO COMPLESSIVO DI UNA RETE CICLABILE DI COLLEGAMENTO TRA SITI ARCHEOLOGICI E NATURALISTICI, VALORIZZANDO I POLI CULTURALI DEL TERRITORIO PER UNA FRUIZIONE TURISTICA.                           | 50.000,00               |                                 | 50.000,00                                  | Risorse in capo all' <b>UTI</b>                         |
| COMUNE DI VARMO RIQUALIFICAZIONE AREA EX LATERIA TURNARIA DI GRADISCUTTA  | 50.000,00               |                                 | 50.000,00                                  | Fondi da trasferire al Comune di <b>Varmo</b>           |
| COMUNE DI SEDEGLIANO: PROGETTO DI RECUPERO E DI RIUTILIZZO EX FORTE PRIMA GUERRA MONDIALE (Progettazione)   | 15.000,00               |                                 | 15.000,00                                  | Fondi da trasferire al Comune di <b>Sedegliano</b>      |
| COMUNE DI SEDEGLIANO: PROGETTO DI VALORIZZAZIONE CULTURALE DEL CASTELLELIERE DI GRADISCA (Progettazione)  | 15.000,00               | 7.359,04                        | 7.640,96                                   | Fondi da trasferire al Comune di <b>Sedegliano</b>      |
| COMUNE DI VARMO: PERCORSO CICLOTURISTICO SUL FIUME VARMO (Progettazione)  | 30.000,00               |                                 | 30.000,00                                  | Fondi da trasferire al Comune di <b>Varmo</b>           |
| COMUNE DI MERETO DI TOMBA PISTA CICLABILE SAN MARCO MERETO (Progettazione)  | 30.000,00               |                                 | 30.000,00                                  | Fondi da trasferire al Comune di <b>Mereto di Tomba</b> |
|   | 370.000,00              | 17.001,92                       | 352.998,08                                 |   |

| <b>Intesa<br/>2018-2020</b><br>Descrizione intervento   | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>Impegni<br/>reimputati<br/>nel 2019</b> | <b>NOTE</b>   |
|---|---------------------|--|---|
| ATTIVAZIONE DEL DISTRETTO DI ECONOMIA SOLIDALE E CIRCOLARE DEL MEDIO FRIULI: REALIZZAZIONE DELLA SEDE OPERATIVA E LOGISTICA. RISTRUTTURAZIONE EX CONSORZIO AGRARIO DI BASILIANO ED ATTIVITÀ DI PROMOZIONE TERRITORIALE. | 230.000,00          | 230.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Basiliano</b>       |
| PERCORSI CICLOTURISTICI SUL FIUME VARMO: TRATTO BELGRADO - GRADISCUTTA – S. MARIZZA – S. MARTINO – VILLA MANIN;   | 150.000,00          | 150.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Varmo</b>           |
| PISTA CICLABILE SEDEGLIANO-SAN LORENZO.   | 550.000,00          | 550.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Sedegliano</b>      |
| PROGETTO DEFINITIVO E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SAN MARCO-MERETO.   | 410.000,00          | 410.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Mereto di Tomba</b> |
| PISTA CICLABILE BASILIANO – SAN MARCO DI MERETO DI TOMBA LUNGO LA EX PROVINCIALE SP10.  | 250.000,00          | 250.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Basiliano</b>       |
| INTERVENTI DI SICUREZZA IDRAULICA DI CORSI D'ACQUA DI COMPETENZA COMUNALE.  | 150.000,00          | 150.000,00                                 | Fondi da trasferire al Comune di <b>Varmo</b>           |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1.740.000,00</b> | <b>1.740.000,00</b>                        |   |

Nella tabella seguente vengono elencate le opere che sono state riprogrammate nel bilancio 2019/2021 in quanto spese in c/capitale non sono state impegnate:

| <b>Intesa<br/>2017</b><br>Descrizione intervento  | <b>importo</b> | <b>NOTE</b>                     |
|---|----------------|---------------------------------|
| COMUNE DI BASILIANO: ROTONDA SP10/SP52 A BLESSANO. IN COLLABORAZIONE CON FVG STRADE   | 70.000,00      | Risorse in capo all' <b>UTI</b> |
| COMUNE DI MERETO DI TOMBA: ROTONDA IN LOCALITÀ MOLINO ROMANO (INCROCIO PERICOLOSO SP101-SP52). IN COLLABORAZIONE CON FVG STRADE   | 85.000,00      | Risorse in capo all' <b>UTI</b> |
| COMUNE DI BASILIANO PROGETTO E REALIZZAZIONE DI STAZIONI DI NOLEGGIO BICICLETTE IN PUNTI STRATEGICI DEL TERRITORIO: Stazione di Basiliano, un Sito a Sedegliano, uno a Mereto di T. e uno a Varmo | 20.000,00      | Risorse in capo all' <b>UTI</b> |
| MAPPATURA FOSSI E FILARI (1° lotto)   | 30.000,000     | Risorse in capo all' <b>UTI</b> |

|        |            |  |
|--------|------------|--|
| TOTALE | 205.000,00 |  |
|--------|------------|--|

## Titolo 7<sup>A</sup> 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 | 20.043,91         |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale | 207.296,35        |
| <b>TOTALE SPESE F.P.V.</b>                        | <b>227.340,26</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                |                   | FPV AL 31/12/2018                |                   |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| anno di provenienza              | totale          | anno di provenienza              | totale            | anno di provenienza              | totale            |
| 2016                             | 273,28          | 2016                             | -                 | 2016                             | -                 |
|                                  |                 | 2017                             | 14.920,91         | 2017                             |                   |
|                                  |                 |                                  |                   | 2018                             | 20.043,91         |
| <i>totale spesa corrente</i>     | <i>273,28</i>   | <i>totale spesa corrente</i>     | <i>14.920,91</i>  | <i>totale spesa corrente</i>     | <i>20.043,91</i>  |
| 2016                             | 1.305,32        | 2016                             | -                 | 2016                             | -                 |
|                                  |                 | 2017                             | 199.849,69        | 2017                             | 183.921,31        |
|                                  |                 |                                  |                   | 2018                             | 23.375,04         |
| <i>Totale spesa investimenti</i> | <i>1.305,32</i> | <i>Totale spesa investimenti</i> | <i>199.849,69</i> | <i>Totale spesa investimenti</i> | <i>207.296,35</i> |
| <b>Totale complessivo</b>        | <b>1.578,60</b> | <b>Totale complessivo</b>        | <b>214.770,60</b> | <b>Totale complessivo</b>        | <b>227.340,26</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 dell'Ufficio di Presidenza è stato approvato il riaccertamento ordinario 2018.

- Il totale dei residui attivi mantenuti, ammontano al 31/12/2018 ad € 636.765,84.= di cui:
  - € 1.032,51=relativi all'anno 2017;
  - € 635.765,84= sorti nel corso del 2018;
- Il totale dei residui passivi mantenuti al 31/12/2018 ammontano ad € 925.865,61 di cui:
  - € 5.072,63= relativi ad esercizi precedenti;
  - € 920.792,98 sorti nel corso del 2018;

## 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 2018 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         | -11,88             |
| II trim.       | -21,44             |
| III trim.      | -14,50             |
| IV trim        | -21,64             |
| Annuale 2018   | -18,76             |

## DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 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 2018 completo di conto economico e stato patrimoniale.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2018, 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 2018 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 **€ 8.195.598,62** 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 **€ 8.165.828,47**

Le voci maggiormente significative sono le seguenti:

- € 259.099,63 per prestazioni di servizi
- € 6.794.089,64 per trasferimenti e contributi erogati
- € 285.846,09 per prestazioni di lavoro

La differenza fra componenti positivi e negativi della gestione presenta un saldo finanziario positivo per € 29.770,15 mentre la gestione straordinaria presenta un saldo negativo per € 3.482,76. L'incidenza dell'IRAP è stata pari a € 18.274,55; il risultato di esercizio è positivo per euro 8.012,84=.

### 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 31/12/2018

### **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 31/12/2018

6.479,37

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 911,39 per ammortamenti.

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018

51.292,90

In base ai principi contabili sono stati contabilizzati ammortamenti per € 7.315,79.

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 2018 le liquidazioni emesse nell'anno 2018 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 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018, 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 31.12.2018 non detiene partecipazioni né crediti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie.

### C) Attivo circolante

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2018

636.798,35

| <b>Descrizione</b>        | <b>Entro<br/>12 mesi</b> |
|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per trasferimenti | 450.231,67               |

I crediti corrispondono ai residui attivi al 31.12.2018.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018

1.893.104,60

| <b>Descrizione</b> | <b>31/12/2018</b> |
|--------------------|-------------------|
| Conto di tesoreria | 1.893.104,60      |

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 31/12/2018

1.661.809,61

Nel 2018 il patrimonio netto è articolato in due poste di bilancio: fondo di dotazione per un importo di euro 1.653.796,77 e risultato economico di esercizio per € 8.012,84.

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2018

925.865,61

I debiti sono valutati al loro valore nominale

| <b>Descrizione</b>                    |            |
|---------------------------------------|------------|
| Debiti da finanziamento               |            |
| Debiti verso fornitori                | 12.839,22  |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 35.306,65  |
| Altri debiti                          | 877.719,74 |

I debiti corrispondono ai residui passivi al 31/12/18.

### **Conti d'ordine**

| <b>Descrizione</b>         | <b>31/12/2018</b> |
|----------------------------|-------------------|
| Impegni su esercizi futuri | 227.340,26        |

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 31/12/2018.

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 € 447,45 e di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 3.930,21.

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

L'importo di € 18.274,55 è relativo all'IRAP di competenza.