



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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			1.376.697,08

Il risultato di amministrazione può essere determinato anche come segue:

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		
Entrate accertate nell'esercizio 2018	(+)	8.288.962,52
Uscite impegnate nell'esercizio 2018	(-)	8.292.238,37
saldo gestione competenza		-3.275,85
Variazione dei residui attivi nell'esercizio 2018	(+/-)	
Variazione dei residui passivi nell'esercizio 2018	(+/-)	447,46
saldo gestione residui		447,46
RIEPILOGO		
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
Risultato di amministrazione 2018		1.376.697,08

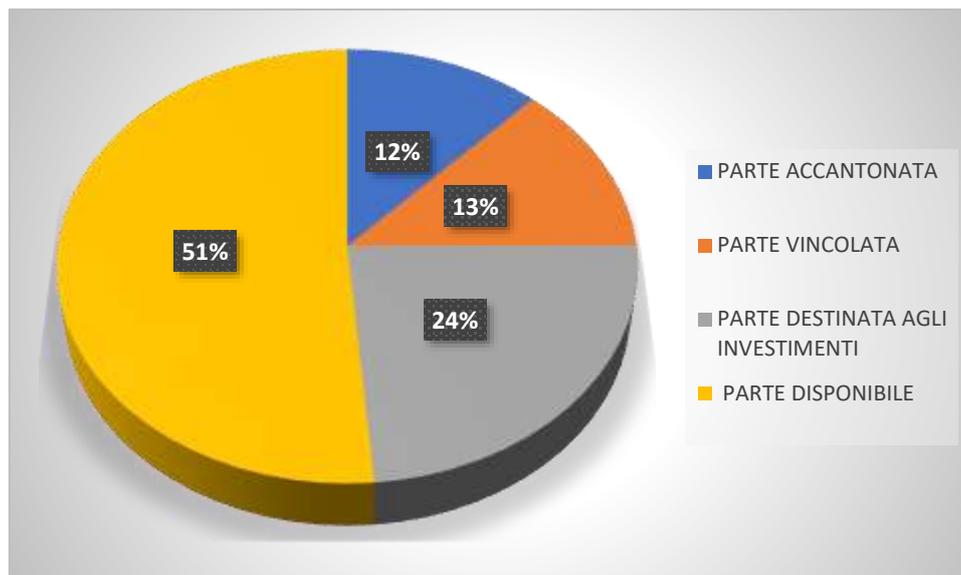
COMPETENZA		
magg./min. entrate in conto competenza	(+/-)	- 2.358.565,99
minori uscite in conto competenza	(-)	2.974.148,85
Avanzo di competenza		615.582,86
RESIDUI		
magg./min. entrate in conto residui	(+)	
minori uscite in conto residui	(+)	447,46
Avanzo Residui		447,46
AVANZO 2017 NON APPLICATO		760.666,76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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.376.697,08
PARTE ACCANTONATA	165.235,56
PARTE VINCOLATA	178.152,79
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	326.264,78
PARTE DISPONIBILE	707.043,95

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:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		1.376.697,08
PARTE ACCANTONATA		
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) TOTALE PARTE ACCANTONATA		
PARTE VINCOLATA		
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		
C) TOTALE PARTE VINCOLATA		178.152,79
D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		326.264,78
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D		707.043,95



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 c/residui	Incassi/pagamenti c/competenza	Totale incassi/pagamenti
FONDO CASSA INIZIALE			1.658.908,39
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
Totale	15.378,57	7.653.196,68	7.668.575,25
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
Totale		7.371.445,39	7.434.379,04
FONDO CASSA FINALE			1.893.104,60

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	%
ENTRATE							
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
TOTALE ENTRATE	8.098.980,84	9.659.697,22	1.560.716,38	19,27	8.430.197,93	-102.262,53	-1,06
SPESA							
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
TOTALE SPESE	8.098.980,89	9.659.697,22	1.560.716,33	19,27	8.207.274,94	-1.452.422,28	-15,04

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
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	
SALDO DI PARTE CORRENTE	563.306,90
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
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
SALDO DI PARTE CAPITALE	52.275,96
AVANZO DI PARTE CORRENTE	615.582,86

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
TOTALE ENTRATA	8.288.962,52	100,00	7.653.196,68

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
TOTALE	7.761.157,50	100,00	7.336.837,26	100,00

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.

TITOLO 3 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
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
TOTALE	409.562,20	100,00	223.019,48	100,00

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:

TITOLO 4 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
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				
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	24.878,92	100		

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^a 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^a 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
TOTALE ENTRATA F.P.V.	214.770,60

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
AVANZO APPLICATO PARTE CORRENTE		230.909,59		56.531,32	287.440,91
AVANZO APPLICATO PARTE CAPITALE	155.229,64	20.000,00	161.257,82	7.500,00	343.987,46
Totali	155.229,64	250.909,59	161.257,82	64.031,32	631.428,37

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 IMPEGNATO	2018 PREV. INZIALE	2018 PREV. DEFINITIVA	2018 IMPEGNATO	% 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
TOTALE SPESE	8.207.274,94	12.619.135,91	11.493.727,48	8.292.238,37	72,15

TITOLO	2018 PREV. DEFINITIVA	2018 IMPEGNATO	FPV	%	PAGATO	%
	a	b	c	(b+c)/a	e	e/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
TOTALE SPESE	11.493.727,48	8.292.238,37	227.340,26	8.519.578,63	7.371.445,39	86,52

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.

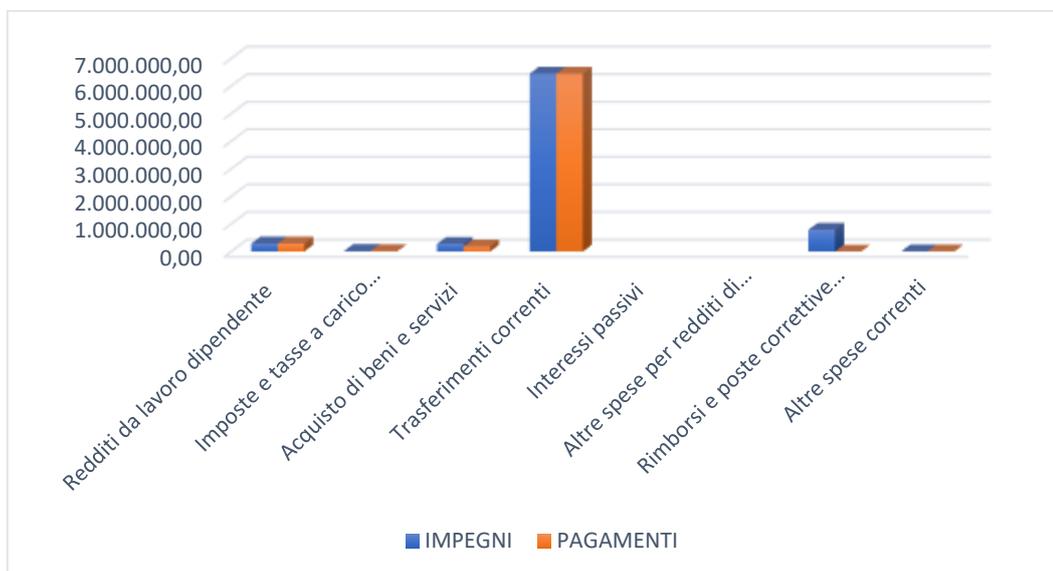
TITOLO	2018 IMPEGNATO	PAGATO	%
I Spesa corrente	a	b	b/a
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	890.925,33	401.146,75	45,03
MISSIONE 02- Giustizia			
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	462.430,90	68.189,12	14,75
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
MISSIONE 05 - 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			
TOTALE TITOLO 1	7.838.439,67	6.944.524,95	88,60

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:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	IMPEGNI	PAGAMENTI	% PAG./IMP.
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	7.838.439,67	6.944.524,95	88,60



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
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101	289.776
a sommare:	
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
TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.096.505
a detrarre	
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:	
IRAP	18.275
A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018	597.661

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: - 1 in aspettativa non retribuita - 1 a tempo determinato - 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 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			
TOTALE TITOLO 2	360.434,80	333.556,54	92,54

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
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione							
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.
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza							
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				
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
progr. 1	cap. 3250 trasferimento ai Comuni Fondo investimenti 2016	183.921,31			183.921,31		
MISSIONE 10 Trasporto e diritto alla mobilità							
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
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
progr. .4	CAP 3300 VOIP	24.000,00		624,96	23.375,04	624,96	Av. Invest.
	TOTALE TITOLO 2	815.566,07	360.434,80	984,92	207.296,35	984,92	

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

Intesa 2017 Descrizione intervento				NOTE
	Impegni 2018	Conservati a Residuo	Impegni reimputati nel 2019	
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 Basiliano
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 Basiliano
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' UTI
COMUNE DI VARMO RIQUALIFICAZIONE AREA EX LATERIA TURNARIA DI GRADISCUTTA	50.000,00		50.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Varmo
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 Sedegliano
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 Sedegliano
COMUNE DI VARMO: PERCORSO CICLOTURISTICO SUL FIUME VARMO (Progettazione)	30.000,00		30.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Varmo
COMUNE DI MERETO DI TOMBA PISTA CICLABILE SAN MARCO MERETO (Progettazione)	30.000,00		30.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Mereto di Tomba
	370.000,00	17.001,92	352.998,08	

Intesa 2018-2020 Descrizione intervento	IMPEGNI 2018	Impegni reimputati nel 2019	NOTE
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 Basiliano
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 Varmo
PISTA CICLABILE SEDEGLIANO-SAN LORENZO.	550.000,00	550.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Sedegliano
PROGETTO DEFINITIVO E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SAN MARCO-MERETO.	410.000,00	410.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Mereto di Tomba
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 Basiliano
INTERVENTI DI SICUREZZA IDRAULICA DI CORSI D'ACQUA DI COMPETENZA COMUNALE.	150.000,00	150.000,00	Fondi da trasferire al Comune di Varmo
TOTALI	1.740.000,00	1.740.000,00	

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:

Intesa 2017 Descrizione intervento	importo	NOTE
COMUNE DI BASILIANO: ROTONDA SP10/SP52 A BLESSANO. IN COLLABORAZIONE CON FVG STRADE	70.000,00	Risorse in capo all' UTI
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' UTI
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' UTI
MAPPATURA FOSSI E FILARI (1° lotto)	30.000,000	Risorse in capo all' UTI

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

Titolo 7^A 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
TOTALE SPESE F.P.V.	227.340,26

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>
Totale complessivo	1.578,60	Totale complessivo	214.770,60	Totale complessivo	227.340,26

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

Descrizione	Entro 12 mesi
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

Descrizione	31/12/2018
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

Descrizione	
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

Descrizione	31/12/2018
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.