

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
MEDIOfRIULI**

**NOTA INTEGRATIVA
RELAZIONE
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2017 - 2019**

NOTA INTEGRATIVA – RELAZIONE

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio” allegato al D. Lgs. n. 118 del 23.06.2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014.

Il contenuto della nota integrativa ha la funzione di integrare i dati esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

A decorrere dal 1 luglio 2016, l’Unione Intercomunale Territoriale del Mediofriuli esercita le funzioni nelle seguenti materie:

- Materie di cui agli artt. 23 e 26 della L.R. 26/2014 per “tramite”
 - a) Ufficio unico dei sistemi informativi e delle tecnologie dell’informazione e della comunicazione, strumentali all’esercizio delle funzioni e dei servizi;
 - b) Gestione del personale e coordinamento dell’organizzazione generale dell’amministrazione e dell’attività di controllo;
 - c) Catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente;
 - d) Programmazione e pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
 - e) Statistica,
 - f) Elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo

- Materie di cui all’art. 27 della L.R. 26/2014 “in avvalimento”
 - a) Programmazione e gestione dei fabbisogni di beni e servizi in relazione all’attività della Centrale unica di committenza regionale.

Il Bilancio dell’Unione Intercomunale Territoriale del Mediofriuli costituisce quindi, assieme alla presente Nota integrativa, lo strumento essenziale per il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione finanziaria e contabile.

Le previsioni iscritte in bilancio sono:

- per le entrate: tenendo conto delle disposizioni regionali in materia di trasferimenti agli enti locali e dei trasferimenti dei singoli comuni facenti parte dell’Unione;
- per le spese: facendo una proiezione dei costi previsti per le funzioni attivate, relativamente alla spesa corrente, nonché individuando degli interventi specifici per lo sviluppo delle strategie dell’Unione.

L’indirizzo dell’Assemblea è stato quello di attuare politiche di spesa coerenti con un’idea di Mediofriuli, valorizzando gli investimenti che siano coerenti a scelte programmatiche di medio periodo, legate alle funzioni di programmazione sovracomunale e progettazione europea.

Le previsioni sono al momento indicative e conseguentemente il bilancio proposto necessiterà di future variazioni, dovute sia all’integrazione di poste derivanti dalla gestione, che da ulteriori nuove indicazioni dell’Assemblea o ancora da interventi legislativi in merito, o dalle eventuali adesioni dei comuni attualmente non aderenti all’UTI.

La struttura del bilancio è stata redatta secondo la normativa vigente in materia ed in particolare secondo le disposizioni della nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011.

Le entrate sono articolate in titoli e tipologie mentre le spese in missioni, programmi e titoli.

L'equilibrio della situazione riferita al triennio 2017-2019

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2017-2019, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- ✓ **pareggio complessivo di bilancio**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

U.T.I. 09 MEDIO FRIULI

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.407.560,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Fondo anticipazioni di liquidità' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamento - solo Regioni)		1.125.658,16 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.578,60	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	6.353.413,98	6.432.641,33	6.331.204,49	6.307.404,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.436.336,01	6.436.336,01	6.331.204,49	6.307.404,49			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	268.408,07	268.408,07	268.408,07	268.408,07	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.404.083,48	1.399.339,51	268.408,07	268.408,07
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	6.704.744,08	6.704.744,08	6.599.612,56	6.575.812,56	Totale spese finali.....	7.757.497,46	7.831.980,84	6.599.612,56	6.575.812,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità' (DL 35/2013 e succ...)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	267.000,00	267.000,00	325.000,00	377.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	267.000,00	267.000,00	325.000,00	377.000,00
Totale titoli.....	6.971.744,08	6.971.744,08	6.924.612,56	6.952.812,56	Totale titoli.....	8.024.497,46	8.098.980,84	6.924.612,56	6.952.812,56
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.379.326,00	8.096.892,84	6.924.612,56	6.952.812,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.024.497,46	8.098.980,84	6.924.612,56	6.952.812,56
Fondo di cassa finale presunto	354.627,54								

✓ equilibrio di parte corrente ed equilibrio di parte capitale

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.407.590,92		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.305,32	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		6.436.336,01	6.331.204,49	6.307.404,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		6.432.641,33	6.331.204,49	6.307.404,49
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	5.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.125.658,16		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	273,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	268.408,07	268.408,07	268.408,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	5.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	1.399.339,51 0,00	268.408,07 0,00	268.408,07 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-M-S-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti (H)		(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

ENTRATE

CORRENTI

Trasferimenti dalla regione per il funzionamento delle Unioni, distinti in voce ordinaria e voce aggiuntiva

Trasferimenti dalla regione per il finanziamento del Servizio Sociale dei Comuni, suddivisi in Fondo sociale regionale, nelle diverse articolazioni, FAP, Sostegno al reddito per le famiglie, Fondo abbattimento rette, Fondo affidi e Quote comunali per servizi sociali, fino al 2016 trasferite ai Comuni. Dette risorse, per l'anno 2017, sono vincolate a favore dell'ASP D. Moro di Codroipo, Ente gestore del SSC nel Mediofriuli.

Trasferimento dalla regione per assunzione di personale da adibire a mansioni di staff.

Trasferimento dalla regione per settore sociale e volontariato. Tale somma a destinazione vincolata, ha come obiettivo la concessione di contributi alle associazioni del terzo settore che ne facciano richiesta e possiedano i requisiti.

Trasferimenti dai comuni.

La posta è stata prevista quale quota di compartecipazione alle funzioni attivate e da determinare, come previsto dall'art. 28 dello Statuto, in base ai trasferimenti regionali.

IN CONTO CAPITALE

Trasferimento Reg.le Fondo ordinario investimenti per l'anno 2017 ammonta a € 268.408,07

IL FONDO VINCOLATO ISCRITTO IN ENTRATA (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "potenziata" di cui ai Principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

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

Descrizione	2016	2017	2018	2019
FPV per spese correnti	0	1.305,32	0	0
FPV per spese in conto capitale	0	273,28	0	0

S P E S E

CORRENTI

Le spese correnti, in maggior parte riguardano, costi per personale dipendente, come descritto nel piano del fabbisogno deliberato dall'Assemblea dell'Unione, deliberazione nr. 30 del 26 aprile 2017.

Le spese per utenze, beni di consumo e pulizia immobili, così come il rimborso spese di affitto al Comune capofila, sono relativi alla previsione di trasferimento degli uffici dell'Unione in una diversa sede – dedicata - sempre in Comune di Basiliano.

Spese per l'organo collegiale di revisione e dell'OIV.

Spese per servizi esternalizzati relativi alla gestione delle buste paga.

Trasferimenti di risorse vincolate all'ASP D. Moro, Ente gestore del Servizio Sociale dei Comuni per l'esercizio delle funzioni delegate, la cui titolarità ora è in capo all'UTI. La convenzione con l'Ente gestore scadrà il 31.12.2017. L'Unione entro il mese di giugno dovrà decidere se confermare la delega o prevedere altra forma di gestione del servizio.

Trasferimento a favore delle associazioni che perseguono tutela e promozione sociale, mediante apposito bando, secondo le indicazioni fornite dalla Regione.

Spese per progetti europei dell'UTI, intese quali assegnazione di incarichi tecnici di supporto, o pagamento di oneri correlati alla partecipazione e aggiudicazione di contributi europei in partenariato.

Eventuali ulteriori necessità saranno oggetto di variazioni di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Si precisa che in questa fase, tale fondo non è stato previsto a bilancio, così come previsto dal punto 3.3 e dell'esempio n. 5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", in quanto non sussistono i presupposti per l'iscrizione.

Fondo di riserva

Si prende atto che la consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste).

Fondo di riserva di cassa

E' stato istituito il fondo di riserva di cassa nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,20 per cento delle spese finali).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli investimenti dell'Unione saranno specificamente destinati al perseguimento delle finalità specifiche dell'Ente, in particolare per quanto concerne la progettazione e lo sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare. Tale disegno si traduce in investimenti in progettazione, piuttosto che in realizzazione interventi di carattere sovracomunale e di area vasta.

A seguito della delibera dell'Assemblea dell'Unione nr. 33/2016 le risorse regionali destinate già nel 2016 alle Unioni, affinché intervengano nei Comuni aderenti alle stesse, verranno a loro volta trasferite ai Municipi secondo criteri già approvati e condivisi.

Spese per acquisto infrastrutture VOIP finalizzate a migliorare ed integrare la connettività e la comunicazione telefonica tra le sedi degli Enti aderenti all'Unione.

In ragione della necessità di attrezzare la nuova sede, per il 2017, si prevede di impegnare risorse nell'adeguamento tecnologico ed impiantistico dei nuovi uffici, l'acquisto di arredi e hardware.

Per consentire al personale che opera a servizio dei Comuni aderenti si rende necessario l'acquisto di un'autovettura.

IL FONDO VINCOLATO ISCRITTO IN SPESA (FPV)

Per quanto concerne la spesa, 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 costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Di seguito si riporta la composizione per totale del fondo pluriennale vincolato di spesa, per il dettaglio si rimanda al relativo allegato al bilancio:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2017 e rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
			2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
1.578,58	1.578,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PREVISIONI DI CASSA

A seguito dell'armonizzazione contabile sono state iscritte le previsioni di cassa.

I dati sono stati formulati tenendo conto delle previsioni di competenza relative alla prima annualità come previsto dalla normativa.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Come previsto dal Principio Contabile applicato concernente la programmazione di bilancio al punto 9.11.3, si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione derivante dall'esercizio 2016:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

U.T.I. 09 MEDIO FRIULI

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	0,00
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	0,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	1.425.455,86
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	41.773,12
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	1.383.682,74
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	1.578,60
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	1.382.104,14

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	FONDO ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI A FAVORE UTI	1.074.836,16
	C) Totale parte vincolata	1.074.836,16
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	307.267,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2017		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Utilizzo quota vincolata		
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Al bilancio di previsione 2017 è stato applicato avanzo d'amministrazione 2016 per spese d'Investimento pari ad € 1.125.658,16 per il finanziamento dei seguenti interventi:

Trasferimenti in conto capitale ai comuni	1.074.836,16
VOIP	15.000,00
Acquisto stemma e gonfalone	700,00
Acquisto arredi Sede	8.092,00
Acquisto fotocopiatrice	5.000,00
Sistemazione uffici e strutture	6.030,00
Gruppo di continuità, armadio	4.000,00
Acquisto autovettura	2.000,00