



## UNIONE TERRITORIALE DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

#### PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- *politico-amministrativa* in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di *programmazione finanziaria* poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di *destinazione delle risorse* a preventivo attraverso la funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- *informativa* in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 chiude con i seguenti totali a pareggio:

Esercizio 2018	€ 25.155.054,24
Esercizio 2019	€ 20.328.598,91
Esercizio 2020	€ 20.207.691,72

#### **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2018-2020, 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale.

Questi equilibri sono rilevabili dagli allegati al bilancio di previsione.

**CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

**Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'UTI non dispone di entrate tributarie proprie, pertanto non vi sono entrate del titolo 1°.

**Titolo 2° - Trasferimenti correnti**

I trasferimenti previsti nel Bilancio 2018-2020 sono i seguenti:

per il **2018** complessivi Euro 11.813.641,64 di cui:

€ 2.712.785,00	Trasferimento Regione ai sensi dell'art. 10 LR 25/2016 quale Fondo Ordinario Transitorio
€ 511.000,00	Trasferimento Regione per gli interventi finanziati con Intesa 1 (€ 35.000) e Intesa 2 (€ 476.000) relativi a spese correnti
€ 123.900,00	contributi regionali per iniziative turistiche e sociali (Festival dei Giovani delle Dolomiti – Dolomiti Days – Springmeeting-Dolomiti Bike – Di notte in castello e villa)
€ 544.595,00	contributo regionale per gli oneri sui mutui PS 2008 (ex CM)
€ 4.271,00	Contributo regionale per finanziamento università terza età
€ 450.000,00	Contributo regionale per interventi di miglioramento servizi trasporto, sanità e istruzione nei comuni non aree interne (art. 2 c. 48 LR 45/2017)
€ 6.132.289,49	Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle funzioni delegate in materia sociale
€ 685.661,65	contributo regionale per cantieri lavoro e Isu
€ 93.500,00	contributo Regione per la valorizzazione delle biblioteche
€ 171.237,50	Trasferimenti da amministrazioni comunali per gestione servizi (Cuc – gestione integrata salute – cantieri lavoro – Isu- ecc.)
€ 14.150,00	Trasferimenti da altre amministrazioni per servizi vari
€ 231.900,00	Trasferimenti da Comuni aderenti per il funzionamento e gestione biblioteche
€ 40.000,00	Compartecipazione utenti servizi ambito
€ 98.352,00	Trasferimenti per progetti finanziati con fondi speciali (Progetto Pro-Byke fondi Fers – Progetto Specialsps – Progetto Emotionway)

per il **2018** e **2019** rispettivamente di complessivi Euro 10.964.155,00 e 10.672.904,72 di cui:

<b>2018</b>	<b>2019</b>	
€ 2.712.785,00	€ 2.712.785,00	Trasferimento Regione quale Fondo Ordinario Transitorio
€ 835.000,00	€ 555.000,00	Trasferimento Regione per gli interventi finanziati con Intesa 2 relativi a spese correnti
€ 124.000,00	€ 124.000,00	contributi regionali per iniziative turistiche e sociali
€ 544.595,00	€ 544.595,00	contributo regionale per gli oneri sui mutui PS 2008 (ex CM)
€ 4.271,00	€ 4.271,00	Contributo regionale per finanziamento università terza età
€ 6.116.551,00	€ 6.116.551,00	Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle funzioni delegate in materia sociale
€ 87.500,00	€ 87.500,00	contributo Regione ai sensi della LR 25/06 per la valorizzazione delle biblioteche
€ 120.697,00	€ 134.205,00	Trasferimenti da amministrazioni comunali per gestione servizi (Cuc – gestione integrata salute - ecc.)
€ 38.715,00	€ 38.715,00	Trasferimenti da altre amministrazioni per servizi vari
€ 245.900,00	€ 245.900,00	Trasferimenti da Comuni aderenti per il funzionamento del Polo Bibliotecario e gestione biblioteche
€ 40.000,00	€ 40.000,00	Compartecipazione utenti servizi ambito
€ 94.141,00	€ 69.382,72	Trasferimenti per progetti finanziati con fondi speciali (Progetto Pro-Byke fondi Fers – Progetto Emotionway)

### **Titolo 3° - Entrate extra tributarie**

Gli importi previsti per il triennio 2018-2020 sono i seguenti:

- **2017** complessivi Euro 4.960.500,00
- **2018** complessivi Euro 4.802.500,00
- **2019** complessivi Euro 4.697.500,00

di cui:

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	
4.150.000,00	4.130.000,00	4.100.000,00	Introiti dai Comuni derivanti dall'appalto servizio rifiuti
178.740,00	150.000,00	150.000,00	Rimborso spese dai Comuni per la gestione del servizio rifiuti
42.087,00	42.087,00	42.087,00	Introiti derivanti da affitti capannoni industriali
10.000,00	10.000,00	10.000,00	Introiti per diritti di segreteria
1.000,00	1.000,00	1.000,00	Introiti per utilizzo sala prove progetto giovani
184.000,00	174.000,00	174.000,00	Introiti da sanzioni codice della strada e sanzioni amministrative
25.000,00	25.000,00	25.000,00	Entrate da interessi attivi sul conto di tesoreria
2.000,00	4.000,00	4.000,00	Entrate da rimborsi diversi
410.000,00	400.000,00	400.000,00	Entrate da split payment su servizi commerciali P.A.
16.700,00	16.700,00	16.700,00	Altre entrate (compartecipazione mensa dipendenti 4.200, contributo tesoriere 2.000, introiti comm. Vigilanza 500, prmessi funghi 10.000 )

### **Titolo 4° - Entrate in conto capitale**

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Sono previste per l'anno 2018 le seguenti entrate per complessive euro 3.719.385,33:

Euro 849.776,93 a titolo di trasferimento regionale da Intesa 1 per gli investimenti previsti per il 2018;  
Euro 2.560.708,40 per trasferimento regionale da Intesa 2 per gli investimenti previsti nel 2018;  
Euro 249.900,00 quale contributo regionale per progetto di paesaggio nei comuni di Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Frisanco e Meduno in attuazione del PPR (LR 25/2016 art. %);  
Euro 14.000,00 trasferimento da Comuni relativo agli acquisti di attrezzature per biblioteche;  
Euro 45.000,00 per il progetto PRO-BYKE

Per gli anni 2019 e 2020 sono previste rispettivamente i seguenti importi:

2019: euro 2.276.656,91 di cui euro 450.000,00 per trasferimento regionale per gli investimenti - euro 1.817.656,91 per trasferimento regionale da Intesa 2 relativa agli interventi previsti nel 2019 – euro 9.000 relativi al progetto Pro-Byke

2020: 2.477.000,00 di cui euro 450.000,00 per trasferimento regionale per gli investimenti - euro 2.027.000,00 per trasferimento regionale da Intesa 2 relativa agli interventi previsti nel 2020

### **Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Non sono previste entrate al titolo 5°.

### **Titolo 6° - Accensione di prestiti**

Non sono previste entrate del titolo 6°.

## **Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Non sono previste entrate del titolo 7°.

## **Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro.**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio, per complessive euro 2.135.000,00, con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

## **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.**

Nel bilancio di previsione, per il solo esercizio 2018, è stata previsto l'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione presunto nella misura di euro 2.467.500,27 per il finanziamento di spese in conto capitale.

La quota di euro 2.467.500,27 corrisponde a quota parte del risultato di amministrazione già accertato in sede di approvazione del rendiconto 2016, non applicata al bilancio di previsione 2017, e che presumibilmente si riproporrà in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2017, come da prospetto del risultato presunto di amministrazione 2017 allegato al bilancio.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

## TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Previsione esercizio 2018	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020
Redditi da lavoro dipendente	2.939.849,39	3.016.861,00	3.016.861,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	257.757,94	235.905,00	235.905,00
Acquisto di beni e servizi	9.188.243,05	8.279.357,00	7.937.389,72
Trasferimenti correnti	3.287.249,09	3.237.426,00	3.242.426,00
Trasferimenti di tributi	-	-	-
Fondi perequativi	0,00	-	-
Interessi passivi	246.889,00	232.782,00	218.061,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	-	-
Altre spese correnti	588.047,17	575.370,00	591.088,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.508.035,64</b>	<b>15.577.701,00</b>	<b>15.241.730,72</b>

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

DESCRIZIONE		Es. 2018	Es. 2019	Es. 2020
Missione 1 – Serv. Istituzionali e generali, di gestione	Prog. 2 – Segreteria Generale	477.134,00	476.123,00	476.123,00
	Prog. 3 – Gestione economica finanziaria	192.825,00	156.376,00	156.376,00
	Prog. 4 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		80.118,00	80.118,00
	Prog. 6 – Ufficio tecnico	145.824,00	136.310,00	136.310,00
	Prog. 8 – Statistica e sistemi informativi	147.395,00	147.395,00	147.395,00
	Prog. 10 – Risorse umane	284.464,00	295.124,00	295.124,00
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	Prog. 1 – Polizia locale	528.378,00	541.322,00	541.322,00
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	Prog. 3 - Rifiuti	136.224,00	136.224,00	136.224,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Prog. 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	861.653,39	872.659,00	872.659,00
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	Prog. 3 – Ricerca e innovazione	89.772,00	96.047,00	96.047,00
	Prog. 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	76.180,00	79.163,00	79.163,00
	<b>TOT.</b>	<b>2.939.849,39</b>	<b>3.016.861,00</b>	<b>3.016.861,00</b>

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE** - In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti euro 194.836.61;
- IRAP dovuta su borse lavoro euro 5.600,00;
- IRAP dovuta su retribuzione cantieri lavoro euro 27.021,33;
- tassa circolazione automezzi euro 4.800,00;
- IMU su fabbricati euro 23.000.00;
- altre tasse euro 2.500,00.

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** – Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

DESCRIZIONE			
Missione 1 – Serv. Istituzionali e generali, di gestione	Prog. 1 – Organi istituzionali	30.000,00	Spese per collegio revisori e rimborso spese amministratori
	Prog. 2 – Segreteria Generale	25.000,00	Quote associative, noleggio fotocopiatore. Incarichi servizi amministrativi e legali ecc.
	Prog. 3 – Gestione econ. Finanziaria	20.500,00	Spese gestione ufficio (stampati, licenze programmi, incarichi per inventari ecc.)
	Prog. 4 – Gest. Entrate tributarie	10.800,00	Spese per gestione servizio
	Prog. 6 – Ufficio tecnico	30.000,00	Gestione sportello catastale decentrato 8.000 –incarichi per procedure espropriative ecc. 11.000, gestione sedi (impianti termici estintori) 5.000 – noleggio fotocopiatore 3.000 , spese per acquisto stampati e cancelleria 3.000
	Prog. 8 – Statistica e sistemi informativi	55.000,00	Manutenzione sistemi informatici e contratto di backup
	Prog. 10 – Risorse umane	45.500,00	Spese missioni e formazione personale 8.000 – spese per sicurezza sul lavoro e medicina del lavoro 23.000 – canone programma gestione personale 12.500 – altre spese 2.000
	Prog. 11 – Altri servizi generali	388.393,00	Spese postali e telefoniche 29.000 – energia elettrica riscaldamento 26.000 – pulizia sedi 11.000 – manutenzione immobili 2.000 – manutenzione automezzi 9.000 – acquisto stampati, programmi ecc. 16.000 – spese per stampanti di rete 10.000 – noleggio apparecchiature igienico sanitarie 6.000 – spese per affitti 7.000 – spese per pubblicazione bandi di gara 5.000 – spese per incarichi servizi esternalizzati e altre consulenze e service di comunicazione 42.000 – gestione integrata salute sicurezza sui luoghi di lavoro per i comuni 75.393,00 – attivazione sportello cittadino (intesa 2) 150.000,00

Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	Prog. 1 – Polizia locale	178.820,00	Spese gestione servizio 107.820,00 – spese automezzi 13.000 – spese per interventi previsti da proventi sanzioni codice della strada 58.000
Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Prog. 2 – attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	374.030,00	Gestione biblioteche 325.400 – quote associative 1.630 – progetto “di notte in castello e villa” 22.000 – iniziativa “dolomiti days” 25.000
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr. 2 – Giovani	136.000,00	Spese per iniziativa “Festival dei giovani delle Dolomiti” 31.000 – spese per sala prove 5.000 – Creazione tavolo dei giovani (Intesa 2) 30.000 – Scuola Superiore della Montagna (Intesa 2) 70.000
Missione 7 – Turismo	Progr. 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo	148.000,00	Spese per iniziative turistiche “Springmeeting-Dolomiti Bike” ecc. 78.000 – Spese per studio Vial delle Malghe (Intesa 2) 70.000
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	Progr. 3 - Rifiuti	4.245.740,00	Spese per appalto rifiuti 4.150.000 – altre spese inerenti il servizio 85.740 (incarichi – sensibilizzazione raccolta – direzione esecuzione contratto) – Progetto “Specialalps” 10.000
Missione 11 – Soccorso civile	Pogr. 1 – Sistema di protezione civile	5.000,00	Spese per piano di protezione civile
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Prog. 1 – Interventi per l’infanzia e i minori	723.535,75	Interventi diversi per la gestione del servizio sociale dei comuni
	Prog. 2 – Interventi per la disabilità	585.000,00	
	Progr. 3 – Interventi per gli anziani	589.021,75	
	Progr. 4 – Interventi a rischio di esclusione sociale	45.968,00	
	Progr. 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	194.172,90	
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	Prog. 2 – Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	41.000,00	Spese per tavolo partenariato e realizzazione strumenti comunicativi (intesa 1 e 2)
	Prog. 3 – Ricerca e innovazione	54.900,00	Spese per progetto pro-byke 24.900 – spese per progetto emotionway 30.000
	Prog. 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	120.500,00	Spese per “Agenti dello sviluppo” (Intesa 2) 80.000 – Spese per comunicazionee marketing (Intesa 2) 40.000 – spese per commissione vigilanza 500
Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Prog. 4 – Sostegno all’occupazione	688.361,65	Spese per cantieri lavoro e LSU
Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Prog. 1 – Sviluppo del settore agricolo	3.000,00	Spese per attività derivante da rilascio permessi raccolta funghi
Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie locali	Progr. 1 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	450.000,00	Interventi di miglioramento servizi di trasporto, sanità e istruzione comuni non aree interne (art. 2 c. 48 LR 45/2017)
		<b>TOT. 9.188.243,05</b>	

**TRASFERIMENTI CORRENTI** - in questa voce risultano classificati i trasferimenti ai Comuni per il personale comandato all'UTI per un importo di euro 123.207,00 – importo da trasferire ai Comuni per spese anticipate euro 51.570 – contributi ad associazioni enti ecc. 27.571 - e il più rilevante i trasferimenti (contributi ai minori, anziani disabili ecc.) gestiti dai servizi socio assistenziali per l'importo di Euro 3.084.901,09.

**INTERESSI PASSIVI** – In questa voce sono classificate le spese per gli interessi da corrispondere sulla base dei mutui contratti dall'ente. Le spese indicate si riferiscono ai mutui Programma straordinario 2008 contratti dall'ex Comunità Montana

	Es. 2018	Es. 2019	Es. 2020
- INT. PASS. MUTUO IMP. SCIISTICI PROG.STR.2008	21.483,00	20.111,00	18.679,00
- INT. PASS. MUTUO PISTA CICLABILE PROG. STRAORD. 2008	35.969,00	33.785,00	31.507,00
-INT. PASS. MUTUO PISTA CICLABILE PROG. STRAORD. 2008 (GALLERIA MAGREDO RAVEDIS)	18.416,00	17.411,00	16.361,00
- INT. PASS. MUTUO PROG. FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI PROG.STRAORD.2008	35.083,00	32.955,00	30.736,00
- INT. PASS. MUTUO PROG. FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI PROG.STRAORD.2008	135.938,00	128.520,00	120.778,00
<b>TOTALE</b>	<b>246.889,00</b>	<b>232.782,00</b>	<b>218.061,00</b>

#### **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Non sono previsti rimborsi.

#### **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Gli importi previsti sono:

euro 410.000 per l'IVA a debito della gestione commerciale verso le Pubbliche Amministrazioni, compensata dalla rispettiva entrata a credito prevista al titolo

euro 8,500 per IVA a debito gestione commerciale locazioni immobili

euro 52.250 per oneri assicurativi

euro 10.000 diritti su gare d'appalto

nel macroaggregato sono altresì presenti i seguenti importi:

Fondo di riserva – il fondo di riserva è iscritto per € 62.304,12 nel 2018, per € 56.993,23 nel 2019 e € 72.711,23 nel 2020 – in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2 ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo spese impreviste: il fondo è iscritto per €2.400,00 nel 2018-2019-2020.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio ammonta ad € 700.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

E' stato previsto un importo di euro 42.593,05 nel 2018 – euro 40.226,77 per gli anni 2019 e 2020.

## TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Previsione esercizio 2018	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.086.885,60	2.276.656,91	2.477.000,00
Contributi agli investimenti	100.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	-	-	-
Altre spese in c/capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.186.885,60</b>	<b>2.276.656,91</b>	<b>2.477.000,00</b>

## ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE NEL 2018

Descrizione Intervento	ANNO 2018				
	AVANZO (f.do Inv. 2016)	INTESA 1	INTESA 2	ALTRI	TOTALE
Pista ciclabile FVG3 - Completamento tratti FVG 3 nei Comuni di Montereale Valcellina, Maniago, Cavasso Nuovo, Meduno e Pinzano al Tagliamento intervenendo anche sul Guado Meduna;	300.000,00	300.000,00	700.708,40		1.300.708,40
Riutilizzo delle stazioni ferroviarie lungo la linea Sacile - Gemona;	241.549,48		400.000,00		641.549,48
Progetto ProBike - attrezzature				45.000,00	45.000,00
Progettazione esecutiva delle tratte mancanti della FVG3		44.776,93			44.776,93
Realizzazione anello ciclabile Valcellina - Val Colvera;	429.335,39	300.000,00	600.000,00		1.329.335,39
Studio di fattibilità per il collegamento viabile alternativo tra la Valcellina e Montereale compresa la valutazione del deposito delle ghiaie del torrente Varma,		50.000,00			50.000,00

Progettazione di un Piano Paesaggistico nei Comuni di Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Frisanco e Meduno;				249.900,00	249.900,00
Realizzazione percorso ciclo-pedonale della "Via dell'Acqua";	90.000,00		150.000,00		240.000,00
Realizzazione collegamento tra la Valcellina e la Val Tramontina con percorso ciclopedonale a valenza turistica e storica; (Sentiero Rommel)	180.000,00		100.000,00		280.000,00
La Via delle Malghe;	51.946,00				51.946,00
Interventi di completamento lungo la viabilità ciclabile dei Magredi;	120.000,00				120.000,00
Valorizzazione dei Cammini di Fede; la Via di San Cristoforo;		10.000,00			10.000,00
Interventi di urbanizzazione ambito Villa Sandrini in Comune di Sequals;	25.000,00				25.000,00
Interventi di manutenzione Villa Savorgnan, Gertrude e Sandrini in Comune di Sequals;	86.857,50				86.857,50
Manutenzione straordinaria Palazzo Colossis in Comune di Meduno;			50.000,00		50.000,00
Interventi per la ristrutturazione "Albergo Vittoria" di Tramonti di Sopra;	186.554,16				186.554,16
Adeguamento del Centro di Coworking di Arba;	44.785,00				44.785,00
Interventi di riqualificazione Scuola dell'Infanzia di Vajont;	65.845,00				65.845,00
Interventi di manutenzione straordinaria agli edifici pubblici di interesse sportivo e interventi di conservazione e valorizzazione delle strutture sportive del territorio;	169.670,88				169.670,88
Realizzazione infrastrutture turistiche Lago di Barcis, tramite adeguamento pontili e sentieristica;	195.048,45		50.000,00		245.048,45
Realizzazione di due punti di osservazione e di due parcheggi e sistemazione accoglienza turistica zona Diga Vajont;			410.000,00		410.000,00
Sistemazione e adeguamento aree campeggio, caravan, sosta libera, ecc.	159.650,00				159.650,00
Interventi di manutenzione e conservazione dei siti archeologici e storici del territorio;	46.905,41		100.000,00		146.905,41
Realizzazione nuovo Centro di Raccolta rifiuti a servizio dei Comuni di Clauzetto e Vito d'Asio;	74.353,00				74.353,00
Spese per censimento attività produttive e costruzione quadro strategico		25.000,00			25.000,00
Spese per valorizzare binomio impresa/territorio-crescita cultura di impresa e di innovazione		20.000,00			20.000,00
Sostegno economico alle start up innovative		100.000,00			100.000,00
Spese per acquisto attrezzature servizio bibliotecario				14.000,00	14.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>2.467.500,27</b>	<b>849.776,93</b>	<b>2.560.708,40</b>	<b>308.900,00</b>	<b>6.186.885,60</b>

## QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2018-2020, piano triennale delle opere pubbliche 2018-2020 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Descrizione fonte di finanziamento	2018	2019	2020
FPV			
Avanzo di amministrazione	2.467.500,27		
Mutui			
Trasferimenti di capitali da privati			
Contributi in conto capitale	3.719.385,33	2.276.656,91	2.477.000,00
Alienazioni patrimoniali			
Contributi per permessi di costruire			
Monetizzazioni			
Altre entrate di parte capitale			
Margine corrente			
<b>TOTALE</b>	<b>6.186.885,60</b>	<b>2.276.656,91</b>	<b>2.477.000,00</b>

### TITOLO 3 – SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono previste spese al titolo 3°.

### TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI

In questa voce sono classificate le spese per il rimborso delle quote di capitale dei mutui contratti dall'ente. Le spese indicate si riferiscono ai mutui Programma straordinario 2008 contratti dall'ex Comunità Montana

	Es. 2018	Es. 2019	Es. 2020
QUOTE CAPITALE MUTUI PROG. STRAORD.2008 - CDP	€ 132.643,00	€ 138.328,00	€ 144.256,00
QUOTE CAPITALE MUTUI PROG. STRAORD.2008 - BANCA	€ 192.490,00	€ 200.913,00	€ 209.705,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 325.133,00</b>	<b>€ 339.241,00</b>	<b>€ 353.961,00</b>

### TITOLO 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Non sono previste spese del titolo 5°.

### TITOLO 7° - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese del titolo 7° sono state previste a pareggio con le rispettive entrate nei seguenti importi:

Es. 2018	€ 2.135.000,00
Es. 2019	€ 2.135.000,00
Es. 2020	€ 2.135.000,00

## ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI E DERIVATI

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Con delibera di Giunta Regionale n. 1392 del 22/07/2016 è stato approvato il Piano di Successione e Subentro della Comunità Montana del Friuli Occidentale con il quale, tra l'altro, è stato previsto il seguente riparto delle quote delle società partecipate:

	DENOMINAZIONE	CAP. SOCIALE	QUOTA CAP. SOCIALE	% CAPITALE SOCIALE
1.	Montagna Leader Scarl	177.521,00	51.432,34	28,97%
2.	Leader Consulting Scarl	15.002,00	6.310,00	42,06%
3.	Legno Servizi Soc. Coop.	47.539,00	393,80	0,83%
4.	N.I.P. Nucleo Ind. Prov. Pn	14.343,00	7.068,23	49,28%
5.	A.S.D.I. Coltello SRL (Agenzia per lo Sviluppo del Distretto Industriale del Coltello )	50.000,00	7.500,00	15%
6.	Piancavallo Dol. Fr. S.c.R.L-	17.115,00	913,94	5,34%
7.	Albergo Diffuso Val Meduna e Val d'Arzino scarl	12.000,00	2.000,40	16,67%

Nr. 1 dati da visura camerale dopo suddivisione fra U.T.I.

Nr. 2 dati da visura camerale dopo suddivisione fra U.T.I.

Nr. 3 dati con suddivisione sulla base del Piano di Subentro (in base al n. degli abitanti) – con atto dell'Ufficio di Presidenza n. 57 del 13/06/2017 l'ente ha deliberato il recesso dalla qualità di socio.

Nr. 5-6 e 7 in liquidazione

## OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le Unioni Territoriali Intercomunali sono escluse sino a tutto il 2024 (art. 19 c. 3 LR 18/2015 come modificato dall'art. 9 comma 18 della LR 44/2017) dalla disciplina prevista dall'art. 19 comma 1 della LR 18/2015 che prevede:

“Ai sensi di quanto previsto nell'articolo 18, gli enti locali sono tenuti:

- a) a conseguire un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo le modalità previste dalla normativa statale e nel rispetto dei Protocolli d'Intesa Stato-Regione;
- b) a ridurre il proprio debito residuo, secondo le modalità previste nell'articolo 21;
- c) ad assicurare un contenimento della spesa di personale, secondo le modalità previste nell'articolo 22.”