



## UNIONE TERRITORIALE DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

#### 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 2019-2021 chiude con i seguenti totali a pareggio:

Esercizio 2019	€ 21.405.447,70
Esercizio 2020	€ 20.907.756,34
Esercizio 2021	€ 17.203.104,88

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

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2019-2021, 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 2019-2021 sono i seguenti:

per il **2019** complessivi Euro 11.345.080,72 di cui:

€ 1.557.382,00	Trasferimento Regione Fondo Ordinario Transitorio art. 10 LR 29/28-12-2018
€ 765.000,00	Trasferimento Regione per gli interventi finanziati con Intesa 2 relativi a spese correnti
€ 85.000,00	contributi regionali per iniziative turistiche e sociali (Festival dei Giovani delle Dolomiti – Dolomiti Days)
€ 544.595,00	contributo regionale per gli oneri sui mutui PS 2008 (ex CM)
€ 100.000,00	Contributo regionale per interventi di miglioramento servizi trasporto, sanità e istruzione nei comuni non aree interne (art. 2 c. 45 LR 29/2018)
€ 5.588.724,38	Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle funzioni delegate in materia sociale
€ 105.000,00	contributo Regione per la valorizzazione delle biblioteche
€ 304.113,88	Trasferimento da Comuni per servizio sociale
3.650,00	Rimborso da Comuni per spese servizio sociale
€ 1.027.000,00	Trasferimenti da comuni per servizi svolti da UTI (polizia locale-personale-suap – cuc - tributi)
€ 157.312,00	Trasferimenti da amministrazioni comunali per gestione servizi (gestione integrata salute – buoni pasto)
€ 67.197,46	Trasferimenti da altre amministrazioni per servizi vari
€ 154.500,00	Trasferimenti da Comuni aderenti per il funzionamento e gestione biblioteche
€ 110.000,00	Compartecipazione utenti servizi ambito
€ 775.606,00	Trasferimenti per progetti finanziati con fondi speciali (Progetto Pro-Byke fondi Fers – Progetto Specialalps – Progetto Emotionway – Progetto Comunweb)

per il **2020** e **2021** rispettivamente di complessivi Euro 10.430.269,34 e 9.602.617,88 di cui:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	
€ 1.557.382,00	€ 1.356.660,00	Trasferimento Regione quale Fondo Ordinario Transitorio art. 10 LR 29/28-12-2018
€ 555.000,00	€ 0,00	Trasferimento Regione per gli interventi finanziati con Intesa 2 relativi a spese correnti
€ 60.000,00	€ 60.000,00	contributi regionali per iniziative turistiche e sociali
€ 544.595,00	€ 544.595,00	contributo regionale per gli oneri sui mutui PS 2008 (ex CM)
€ 5.578.087,00	€ 5.578.087,00	Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle funzioni delegate in materia sociale
€ 105.000,00	€ 105.000,00	contributo Regione ai sensi della LR 25/06 per la valorizzazione delle biblioteche
€ 975.000,00	€ 975.000,00	Trasferimenti da comuni per servizi svolti da UTI (polizia locale-personale-suap – cuc - tributi)
€ 158.739,00	€ 158.205,00	Trasferimenti da amministrazioni comunali per gestione servizi (gestione integrata salute – buoni pasto)
€ 304.113,88	€ 304.113,88	Trasferimento da Comuni per servizio sociale
€ 238.457,00	€ 238.457,00	Rimborso da Comuni per spese servizio sociale
€ 43.403,46	€ 2.000,00	Trasferimenti da altre amministrazioni per servizi vari

€ 170.500,00	€ 170.500,00	Trasferimenti da Comuni aderenti per il funzionamento del Polo Bibliotecario e gestione biblioteche
€ 110.000,00	€ 110.000,00	Compartecipazione utenti servizi ambito
€ 29.992,00	€ 0,00	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 2019-2021 sono i seguenti:

- **2019** complessivi Euro 5.272.487,00
- **2020** complessivi Euro 5.265.487,00
- **2021** complessivi Euro 5.265.487,00

di cui:

<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	
4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	Introiti dai Comuni derivanti dall'appalto servizio rifiuti
137.800,00	137.800,00	137.800,00	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
183.000,00	183.000,00	183.000,00	Introiti da sanzioni codice della strada e sanzioni amministrative
42.000,00	35.000,00	35.000,00	Entrate da interessi attivi sul conto di tesoreria
2.000,00	2.000,00	2.000,00	Entrate da rimborsi diversi
418.000,00	418.000,00	418.000,00	Entrate da split payment su servizi commerciali P.A.
36.600,00	36.600,00	36.600,00	Altre entrate (compartecipazione mensa dipendenti 3.600, contributo tesoriere 2.000, introiti comm. Vigilanza 1.000, spese postali anticipate 30.000 )

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

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Sono previste per l'anno 2019 le seguenti entrate per complessive euro 2.652.879,98:

Euro 115.223,07 a titolo di trasferimento regionale da Intesa 1 per gli investimenti previsti per il 2019;  
Euro 1.817.656,91 per trasferimento regionale da Intesa 2 per gli investimenti previsti nel 2019;  
Euro 500.000,00 per trasferimento regionale da Intesa 3 per gli investimenti previsti nel 2019 (LR 29/18 art.10);  
Euro 150.000,00 quale contributo regionale per interventi di miglioramento servizi di trasporto, sanità e istruzione comuni non aree interne (art. 2 c. 45 LR 29/2018);  
Euro 16.000,00 trasferimento da Comuni relativo agli acquisti di attrezzature per biblioteche;  
Euro 54.000,00 per il progetto PRO-BYKE

Per gli anni 2020 e 2021 sono previste rispettivamente i seguenti importi:

2020: euro 3.077.000,00 di cui euro 2.027.000,00 per trasferimento regionale da Intesa 2 relativa agli interventi previsti nel 2020 - euro 1.050.000,00 per trasferimento regionale da Intesa 3 relativa agli interventi previsti nel 2020 (LR 29/18 art.10)

2021: euro 200.000,00 per trasferimento regionale da Intesa 3 relativa agli interventi previsti nel 2021 (LR 29/18 art.10)

### **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 2019-2021 non è stata previsto l'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione presunto.

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 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
Redditi da lavoro dipendente	2.681.254,16	2.810.784,16	2.753.629,21
Imposte e tasse a carico dell'ente	230.331,03	237.610,18	233.861,67
Acquisto di beni e servizi	9.005.895,30	8.475.131,00	7.789.605,00
Trasferimenti correnti	3.532.399,23	2.956.186,00	2.956.186,00
Trasferimenti di tributi	-	-	-
Fondi perequativi	0,00	-	-
Interessi passivi	232.782,00	218.062,00	202.377,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	-	-
Altre spese correnti	595.665,00	644.022,00	562.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.278.326,72</b>	<b>15.341.795,34</b>	<b>14.498.458,88</b>

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

DESCRIZIONE		Es. 2019	Es. 2020	Es. 2021
Missione 1 – Serv. Istituzionali e generali, di gestione	Prog. 2 – Segreteria Generale	230.758,00	197.648,00	197.648,00
	Prog. 3 – Gestione economica finanziaria	184.000,00	179.000,00	160.700,00
	Prog. 4 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		0,00	0,00
	Prog. 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	82.300,00	82.300,00	82.300,00
	Prog. 6 – Ufficio tecnico	100.200,00	100.200,00	100.200,00
	Prog. 8 – Statistica e sistemi informativi	84.787,00	77.000,00	77.000,00
	Prog. 10 – Risorse umane	339.400,00	358.800,00	358.800,00
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	Prog. 1 – Polizia locale	466.670,00	466.670,00	466.670,00
Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Prog. 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	62.800,00	62.800,00	62.800,00
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	Prog. 3 - Rifiuti	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Prog. 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	846.639,16	1.002.666,16	963.811,21
Missione 14 – Sviluppo economico	Prog. 3 – Ricerca e innovazione	97.600,00	97.600,00	97.600,00

e competitività				
	Prog. 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	81.100,00	81.100,00	81.100,00
	<b>TOT.</b>	<b>2.681.254,16</b>	<b>2.810.784,16</b>	<b>2.753.629,21</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 181.726,03;
- IRAP dovuta su borse lavoro euro 5.885,00;
- imposta su interessi conto corr. bancario euro 10.920,00;
- tassa circolazione automezzi euro 5.800,00;
- IMU su fabbricati euro 23.000,00;
- altre tasse euro 3.000,00.

**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	25.000,00	Spese per collegio revisori, compenso Organismo ind. valutazione e rimborso spese amministratori
	Prog. 2 – Segreteria Generale	85.200,00	Quote associative - Incarichi servizi amministrativi e legali ecc. – incarico agenzia interinale
	Prog. 3 – Gestione econ. Finanziaria	12.500,00	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	13.800,00	Gestione sportello catastale decentrato 7.000 –incarichi per procedure espropriative ecc. 1.000, gestione sedi (impianti termici estintori) 4.000 –pese per acquisto stampati e cancelleria 800
	Prog. 8 – Statistica e sistemi informativi	267.106,00	Manutenzione sistemi informatici e contratto di backup 59.000 – servizi di telefonia 25.000 – spese progetto comunweb 173.106 –
	Prog. 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100.000,00	Interventi di miglioramento servizi di trasporto, sanita' e istruzione comuni non aree interne anno 2019 (art. 2 c.45 lr 29/28-12-2018)
	Prog. 10 – Risorse umane	84.500,00	Spese missioni e formazione personale 6.500 – spese per sicurezza sul lavoro e medicina del lavoro 23.000 – canone programma gestione personale 12.500 – altre spese 7.500 - incarico agenzia interinale 35.000
	Prog. 11 – Altri servizi generali	391.012,00	Spese postali 7.000 – energia elettrica riscaldamento 24.000 – pulizia sedi 8.000 – manutenzione immobili 2.000 – manutenzione automezzi 9.000 – acquisto stampati, programmi ecc. 9.000 – spese per stampanti di rete 13.000

			– spese per affitti 32.000 – spese per pubblicazione bandi di gara e altre spese CUC 73.700 – spese per incarichi servizi esternalizzati e altre consulenze e service di comunicazione 6.000 – gestione integrata salute sicurezza sui luoghi di lavoro per i comuni 97.312 – spese buoni pasto personale comuni 60.000 - attivazione sportello cittadino (intesa 2) 50.000,00
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	Prog. 1 – Polizia locale	180.170,00	Spese gestione servizio 51.670 – incarico agenzia interinale 28.500 - spese automezzi 10.000 – spese per interventi previsti da proventi sanzioni codice della strada 90.000
Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Prog. 2 – attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	283.000,00	Gestione biblioteche 251.000 – quote associative 2.000 – iniziativa “dolomiti days” 30.000
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr. 2 – Giovani	187.000,00	Spese per iniziativa “Festival dei giovani delle Dolomiti” 55.000 – spese per sala prove 2.000 – Scuola Superiore della Montagna (Intesa 2) 130.000
Missione 7 – Turismo	Progr. 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo	220.000,00	Spese per iniziative turistiche 10.000 – Spese per progetti Intesa 2 210.000
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	Progr. 3 - Rifiuti	4.474.000,00	Spese per appalto rifiuti 4.400.000 – altre spese inerenti il servizio 66.000 (incarichi – direzione esecuzione contratto) – Progetto “Specialalps” 8.000
Missione 11 – Soccorso civile	Pogr. 1 – Sistema di protezione civile	1.000,00	Spese per piano di protezione civile
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Prog. 1 – Interventi per l’infanzia e i minori	709.138,30	Interventi diversi per la gestione del servizio sociale dei comuni
	Prog. 2 – Interventi per la disabilità	670.000,00	
	Progr. 3 – Interventi per gli anziani	649.500,00	
	Progr. 4 – Interventi a rischio di esclusione sociale	70.370,00	
	Progr. 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	162.660,00	
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	Prog. 2 – Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	30.000,00	Spese per tavolo partenariato e realizzazione strumenti comunicativi (intesa 2)
	Prog. 3 – Ricerca e innovazione	108.000,00	Spese per progetto pro-byke 48.000 – spese per progetto emotionway 60.000
	Prog. 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	241.139,00	Spese per “Agenti dello sviluppo” (Intesa 2) 80.000 – Spese progetto Cantieri 2 (Intesa 2) 100.000 - Spese per comunicazione e marketing (Intesa 2) 40.000 – spese per commissione vigilanza 1.000 – spese servizio 1.139 - incarico agenzia interinale 19.000
Missione 16 – Agricoltura, politiche	Prog. 1 – Sviluppo del settore	30.000,00	Promozione e implementazione



agroalimentari e pesca	agricolo		rete "via dei saperi e sapori" (Intesa 2)
		<b>TOT. 9.005.895,30</b>	

**TRASFERIMENTI CORRENTI** - in questa voce risultano classificati i trasferimenti ai Comuni per il personale comandato all'UTI per un importo di euro 124.666,00 – importo da trasferire ai Comuni per spese anticipate euro 31.300 – trasferimenti a Comuni per progetti Intesa 2 e altro 20.000,00 - trasferimenti ad altri enti per progetto comunweb euro 456.500 - e il più rilevante i trasferimenti (contributi ai minori, anziani disabili ecc.) gestiti dai servizi socio assistenziali per l'importo di Euro 2.899.933,23.

**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. 2019	Es. 2020	Es. 2021
- INT. PASS. MUTUO IMP. SCIISTICI PROG.STR.2008	20.111,00	18.679,00	16.858,00
- INT. PASS. MUTUO PISTA CICLABILE PROG. STRAORD. 2008	33.785,00	31.507,00	29.133,00
-INT. PASS. MUTUO PISTA CICLABILE PROG. STRAORD. 2008 (GALLERIA MAGREDO RAVEDIS)	17.411,00	16.362,00	15.267,00
- INT. PASS. MUTUO PROG. FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI PROG.STRAORD.2008	32.955,00	30.736,00	28.423,00
- INT. PASS. MUTUO PROG. FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI PROG.STRAORD.2008	128.520,00	120.778,00	112.696,00
<b>TOTALE</b>	<b>232.782,00</b>	<b>218.062,00</b>	<b>202.377,00</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 418.000 per l'IVA a debito della gestione commerciale verso le Pubbliche Amministrazioni, compensata dalla rispettiva entrata a credito prevista al titolo

euro 8.000 per IVA a debito gestione commerciale locazioni immobili

euro 50.000 per oneri assicurativi

euro 15.000 diritti su gare d'appalto

nel macroaggregato sono altresì presenti i seguenti importi:

Fondo di riserva – il fondo di riserva è iscritto per € 101.665,00 nel 2019, per € 150.022,00 nel 2020 e € 68.800,00 nel 2021 – 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 € 3.000,00 nel 2019-2020-2021.

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).

Non sono stati previsti importi.

## 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 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.586.879,98	1.782.000,00	200.000,00
Contributi agli investimenti	1.066.000,00	1.295.000,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	-	-	-
Altre spese in c/capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.652.879,98</b>	<b>3.077.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

## ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISTE NEL 2019

Descrizione Intervento	BIL.2019					
	CAP.	INTESA 1	INTESA 2	INTESA 3	ALTRI	TOTALE
SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE SERV. BIBLIOTECARIO (E.CAP.215)	890	0,00	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI DI TRASPORTO COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913	2005/1	0,00	0,00	0,00	74.000,00	74.000,00
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI SANITARI COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913	2005/2	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI SCOLASTICI ECC. COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913	2005/3	0,00	0,00	0,00	73.000,00	73.000,00
16.10 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. ALTRI IMPIANTI (INTESA 2)	3064	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00

INTESA 3 LR 29/2018 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZ. STRAORD. CAMPO SPORTIVO FRISANCO LOC. REGHENA CAMPO SPORTIVO MEDUNO LOC. AGUAR CAMPO SPORTIVO TRAMONTI SOTTO LOC. MATAN	3067	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
6.9 REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO VALCELLINA E VAL TRAMONTINA - PISTA CICLOPEDONALE A VALENZA TURISTICA E STORICA (SENT. ROMMEL) (F.DO INV. DR 1390/16 180 MILA-INTESA 2 100 MILA + 150 MILA 2019)	3070	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
9.2 REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI (INTESA 2)	3071	0,00	57.000,00			57.000,00
9.4 RIUTILIZZO DELLE STAZIONI FERROVIARIE LUNGO LA LINEA SACILE - GEMONA (2018 INTESA 2 400MILA - 2019 INTESA 2 400.656,91 - 2018 F.DO INV. DR 1390/16 241.549,48)	3072	0,00	400.656,91	0,00	0,00	400.656,91
18.2 SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO AREE CAMPEGGIO, CARAVAN ECC. (INTESA 2)	3076	0,00	219.000,00	0,00	0,00	219.000,00
13.1 AUTOMATIZZAZIONE DEI CENTRI COMUNALI DI RACCOLTA DEI RIFIUTI (INTESA 2)	3090	0,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
6.8 INTESA 1 (LR 31/17 ART. 12) - SPESE PER STUDIO PIANO PERCORSI CICLOPEDONALI E PROGETTAZ. DELLE TRATTE FVG3 MANCANTI E DEI PERCORSI-STUDIO E PROGETTAZIONE (E. CAP. 903)	3107	15.223,07	0,00	0,00	0,00	15.223,07
6.5 INTESA 1 (LR 31/17 ART. 12) - TRASF. PER COMPLET. TRATTO CICL.B. FVG3 PARALLELO AL TRACCIATO FERROV.- REALIZZ. COLLEGAMENTO CICLABILE PALUDEA-TRAVESIO (E. CAP. 903) - CONTRIBUTO	3115	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
22.2 PROGETTO PRO-BIKE - ATTREZZATURE - E CAP. 970	3145	0,00	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00
17.2 MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO VIA DELLE MALGHE (INTESA 2)	3163	0,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
6.10 TRASFERIMENTO COMUNE CAPOFILA PER COMPLET ANELLO CICLABILE PIANA DI PINEDO E VAL CIMOLIANA (INTESA 2 2019 150MILA - INTESA 2 2020 50MILA)	3211	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
1.2 CONTRIBUTO A COMUNE DI ARBA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO EX IRFOP ARBA (F.DI INTESA 2 2019 100 MILA)	3224	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
13.2 CONTRIBUTO AL COMUNE DI CLAUZETTO PER REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA IN COMUNE DI CLAUZETTO ( INTESA 2 2019 16MILA)	3226		16.000,00			16.000,00
13.3 CONTRIBUTO AL COMUNE DI VAJONT PER COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA IN COMUNE DI VAJONT ( INTESA 2)	3227		5.000,00			5.000,00
14.4 CONTRIBUTO AL COMUNE DI BARCIS PER INFRASTRUTTURA TURISTICA LAGO DI BARCIS ( 2019 INTESA 2 150MILA)	3228		150.000,00			150.000,00
16.10 CONTRIBUTO AL COMUNE DI MONTEREALE V. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. PALESTRA ROCCIA ARTIFICIALE MONT. V. (INTESA	3229		45.000,00			45.000,00

2)						
16.10 CONTRIBUTO AL COMUNE DI FRISANCO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. PALESTRA ROCCIA VAL COLVERA (INTESA 2)	3230		50.000,00			50.000,00
INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI ERTO E CASSOPER CONVERSIONE CAMPO TENNIS IN CAMPO CALCETTO E REALIZZAZIONE SPOGLIATOIO	3235			50.000,00		50.000,00
INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI SEQUALS: SISTEMA INTEGRATO IMPIANTI SPORTIVI: LAVORI DI COMPLET. E MIGLIOR. CAMPO SPORTIVO DI LESTANS E LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL CAMPO E TRIBUNE ESISTENTI E RELAT. PARCHEGGI	3237			100.000,00		100.000,00
INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI VIVARO PER LAVORI DI MANUT. STRAORD. PLESSO SPORTIVO A OVAN FRAZ. BASALDELLA	3238			50.000,00		50.000,00
INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI MANIAGO PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE CASERMA DEI CARABINIERI	3239			250.000,00		250.000,00
<b>TOTALI</b>		<b>115.223,07</b>	<b>1.817.656,91</b>	<b>500.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>2.652.879,98</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 2019-2021, piano triennale delle opere pubbliche 2019-2021 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Descrizione fonte di finanziamento	2019	2020	2021
FPV			
Avanzo di amministrazione			
Mutui			
Trasferimenti di capitali da privati			
Contributi in conto capitale	2.652.879,98	3.077.000,00	200.000,00
Alienazioni patrimoniali			
Contributi per permessi di costruire			
Monetizzazioni			
Altre entrate di parte capitale			
Margine corrente			
<b>TOTALE</b>	<b>2.652.879,98</b>	<b>3.077.000,00</b>	<b>200.000,00</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. 2019	Es. 2020	Es. 2021
QUOTE CAPITALE MUTUI PROG. STRAORD.2008 - CDP	€ 138.328,00	€ 144.256,00	€ 150.765,00
QUOTE CAPITALE MUTUI PROG. STRAORD.2008 - BANCA	€ 200.913,00	€ 209.705,00	€ 218.881,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 339.241,00</b>	<b>€ 353.961,00</b>	<b>€ 369.646,00</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. 2019	€ 2.135.000,00
Es. 2020	€ 2.135.000,00
Es. 2021	€ 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

L'ente ha provveduto per l'anno 2017 con atto n. 132 del 24/9/2018 alla ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

DENOMINAZIONE		CAP. SOCIALE	QUOTA CAP. SOCIALE	% CAPITALE SOCIALE
1.	Montagna Leader Scarl	75.886,00	21.984,17	28,97%
2.	Leader Consulting Scarl	15.002,00	6.310,00	42,06%
3.	N.I.P. Nucleo Ind. Prov. Pn	14.343,00	7.068,23	49,28%
4.	Albergo Diffuso Val Meduna e Val d'Arzino scarl	12.000,00	2.000,40	16,67%

## 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.”