



Unione dei Comuni della Media Valle Camonica
Civiltà delle Pietre
PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2015**

La presente relazione è prescritta dall'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita "al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118". L'art. 231 dello stesso decreto legislativo prevede che la suddetta relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore Comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Prima di illustrare i dati consuntivi dell'esercizio 2015, si riepiloga la situazione economica e finanziaria del Bilancio di Previsione anno 2015, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 41 del 29/07/2015, esecutiva a norma di legge.

SITUAZIONE ECONOMICA

ENTRATE	
Tit. 1° Entrate tributarie	0,00
Tit. 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.128.466,00
Tit. 3° Entrate extratributarie	71.736,00
TOTALE	1.200.202,00
SPESE	
Tit. 1° Spese correnti	1.200.202,00
Tit. 3° Spese per rimborso mutui	0
TOTALE	1.200.202,00

SITUAZIONE FINANZIARIA

ENTRATA		SPESA	
Titolo I – Entrate tributarie	0,00	Titolo I - Spese correnti	1.200.202,00
Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici, anche in rapporto dell'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	1.128.466,00	Titolo II - Spese in conto capitale	1.072.839,36
Titolo III – Entrate extratributarie	71.736,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	203.687,00
Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	154.650,00	Titolo IV - Entrate per servizi per conto di terzi	170.000,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	203.687,00		
Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	170.000,00		
Avanzo di Amministrazione non vincolato	28.433,00		
Avanzo di Amministrazione vincolato	397.149,70		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	492.606,36		
TOTALE ENTRATE	2.646.728,36	TOTALE SPESE	2.646.728,36

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate al Bilancio di Previsione n. 4 variazioni, approvate con deliberazioni dell'Assemblea n. 53 del 10/09/2015, n. 75 del 30/11/2015, n. 78 del 29/12/2015 e con determinazione n. 155 del 11/12/2015.

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E RENDICONTO				
ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	RENDICONTO	Maggiori o Minori ENTRATE	SCOSTAMENTO
Titolo I – Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici, anche in rapporto dell'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	1.229.641,54	1.075.419,19	-154.222,35	-12,54%
Titolo III – Entrate extratributarie	83.605,25	64.284,72	-19.320,53	-23,11%
Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	154.650,00	140.870,36	-13.779,64	-8,91%
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	203.687,00	0,00	-203.687,00	-100%
Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	172.500,00	101.360,80	-71.139,20	-41,24%
Avanzo di Amm.ne non vincolato applicato	64.897,76		-----	-----
Avanzo di Amm.ne vincolato applicato	397.149,70		-----	-----
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	492.606,36		-----	-----
TOTALE	2.798.737,61	1.381.935,07	-462.148,72	-25,06%

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	RENDICONTO	MINORI SPESE	SCOSTAMENTO
Titolo I - Spese correnti	1.303.277,04	1.099.315,72	-203.961,32	-15,65%
Titolo II - Spese in conto capitale	1.119.273,57	303.414,61	-815.858,96	-72,89%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	203.687,00	0,00	-203.687,00	-100%
Titolo IV - Entrate per servizi per conto di terzi	172.500,00	101.360,80	-71.139,20	-41,24%
TOTALE	2.798.737,61	1.504.091,13	-1.294.646,48	-46,26%

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le **entrate correnti** ammontano ad € 1.139.703,91.= si riferiscono al Contributo Ordinario dello Stato e della Regione Lombardia, alla compartecipazione dei Comuni dell'Unione alle spese di funzionamento per i servizi trasferiti (spesa per personale in comando, spese per servizio tecnico, per servizio tributi, per servizio prelievi, per servizi antincendio e manutenzione ascensori, per segnaletica stradale, per quota parte spesa servizio data entry specializzato c/o il Comune di Braone, per servizio viabilità, per spese del settore sportivo e ricreativo, per gestione calore immobili comunali c/o il Comune di Capo di Ponte, per il trasporto scolastico nel Comune di Capo di Ponte, per spese del servizio idrico integrato, per contributo entrata alle terme, per quota Fondo di Solidarietà da versare all'Azienda Territoriale per i servizi alla persona, per servizio demanio e patrimonio, per contributi assistenziali, per quota parte spesa servizi sociali e per contributi previsti nel Piano diritto allo studio a.s. 2014/2015), al contributo dei Comuni di Capo di Ponte e Ono S. Pietro per integrazione rette asilo nido ai residenti, ai contributi della Comunità Montana di Valle Camonica per i servizi prima infanzia, per progetto protezione e tutela dei minori e delle relazioni familiari, per fondo territoriale per l'emergenza sociale, per progetto "Vallecamonica 2025" e per l'attivazione dei voucher a sostegno del reddito, dal contributo della Provincia anch'esso per l'attivazione dei voucher a sostegno del reddito, alla compartecipazione degli utenti al costo dei servizi sociali, alle sanzioni del codice della strada, ai diritti di rogito, alla compartecipazione degli utenti al costo del servizio prelievi, alla compartecipazione degli utenti al costo della convenzione con le Terme di Boario, ai diritti di segreteria per il SUAP, agli interessi attivi maturati sul c/c bancario, all'IVA da split payment commerciale, alla tassa per il concorso del viigle stagionale ed al contributo annuale della Tesoreria.

Le **entrate in c/capitale** ammontano ad € 140.870,36.= si riferiscono per € 19.210,30.= al contributo di continuità concesso dalla Regione Lombardia per i servizi trasferiti all'Unione, alla compartecipazione dei Comuni di Losine e Ono S. Pietro per il finanziamento degli interventi da realizzare per i servizi trasferiti pari ad € 21.660,06.= ed al contributo del Consorzio B.I.M. di € 100.000,00 stanziato per l'anno 2015 finalizzato al finanziamento degli interventi relativi al P.I.S.L. Montagna.

Per quanto riguarda le **spese correnti** sono relative alla gestione di n. 9 servizi trasferiti all'Unione nel 2010 all'atto della sua istituzione ed ai successivi n. 9 servizi trasferiti nell'anno 2012. Riguardano il costo dei servizi sociali e del Fondo di solidarietà versati all'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona, le spese rimborsate ai Comuni per il comando del loro personale dipendente presso l'Unione, le spese per il revisore dei conti, per la gestione del servizio tributi, dell'ufficio tecnico, del servizio anagrafe, del demanio e patrimonio, dell'assistenza scolastica, della polizia locale, dei sistemi informativi e URP, dei musei e manifestazioni turistiche, degli impianti sportivi, del servizio segreteria e servizio finanziario, le spese per la viabilità, per l'urbanistica e gestione del territorio, per la protezione civile e la tutela ambientale. Bisogna evidenziare il fatto che la spesa corrente dell'Unione con il trasferimento di n. 18 servizi ha subito un notevole aumento passando da € 489.204,63.= del 2013, ad € 927.943,26.= del 2014 e ad € 1.099.315,72.= del 2015.

Le **spese in c/capitale** pari ad € 303.414,61.= comprendono gli interventi di seguito elencati:

Elenco descrittivo dei lavori	Importo	Intervento/capitolo
Spostamento sede polizia locale	€ 1.691,53	2030101 - 2314.1
Software, configurazione, telefoni voip, swich ecc.....	€ 8.186,11	2010805 - 2192
Software fatturazione elettronica	€ 7.325,00	2010805 - 2192
Recupero muro pericolante Comune di Cerveno	€ 1.000,00	2080101 - 2807
Lavori di realizzazione della viabilità interferente con il 4° lotto della S.S. 42 - Accordo di preogramam A.N.A.S.	€ 133.971,09	2080101 - 2801
Adeguamento impianto turistico denominato "Calchera" Comune di Ono S. Pietro	€ 14.960,00	2070101 - 2703
Adeguamento impianto illuminazione campo sportivo Comune di Ono S. Pietro	€ 8.491,20	2060201 - 2605
Adeguamento impianto illuminazione pubblica Comune di Losine	€ 14.969,40	2080201 - 2828
Acquisto PC e monitor Comune di Ono S. Pietro	€ 741,76	2010705 - 2173
Acquisto server Comune di Losine	€ 3.416,00	2010805 - 2192
Trasferimento al Comune di Losine per potenziamento e valorizzazione delle strade di accesso al centro storico: Via del Pero, Via S. Maurizio, Via Valle	€ 11.816,25	2080107 - 2823
Trasferimento al Comune di Ceto per riqualificazione e miglioramento viabilità	€ 5.277,57	2080107 - 2824
Trasferimento al Comune di Cimbergo per intervento di riqualificazione della viabilità e accesso al borgo storico	€ 3.109,98	2080107 - 2825
Trasferimento Comune di Paspardo per intervento di recupero di parte degli spazi urbani nel centro storico	€ 10.909,09	2080107 - 2826
Trasferimento a privato in Comune di Ono S. Pietro per 2° intervento di creazione di nuova ricettività di albergo diffuso	€ 15.527,32	2070107 - 2717.1
Trasferimento fondi per manutenzione straordinaria strade di montagna Comune di Braone	€ 5.000,00	2080107 - 2829
Sistemazione muri Comune di Ono S. Pietro	€ 4.500,00	2080101 - 2808.1
Acquisto congelatore scuola dell'infanzia Comune di Ono S. Pietro	€ 458,00	2040105 - 2410
Ampliamento asilo nido c/o Comune di Capo di Ponte	€ 16.364,02	2100101 - 2115.1
Fornitura plotter Ufficio Tecnico	€ 2.928,00	2010605 - 2162
Manutenzione straordinaria municipio Comune di Braone	€ 3.876,60	2010501 - 2154
Mantuenzione staordianaria viabilità Comune di Cerveno	€ 5.037,05	2080101 - 2807
Manutenzione straordinaria municipio Comune di Losine	€ 5.633,19	2010501 - 2153.1
Illuminazione centro storico Comuen di Ono S. Pietro	€ 1.073,60	2080201 - 2830
Manutenzione straoridinaria idranti vibilità Comune di Ono S. Pietro	€ 1.410,32	2080101 - 2813
Manutenzione straordinaria impianto elettrico Malga Cuel Ono S. Pietro	€ 854,00	2010501 - 2152
Mantuenzione straordinaria campo spritvo per omologazione CONI Comune di Ono S. Pietro	€ 767,44	2060201 - 2605
Rifacimento muro loc. S. Vito a Pescarzo di Capo di Ponte - FPV	€ 3.050,00	2.08.01.01 - 2809
Redazione variante PGT e PRIC Comune di Losine - FPV	€ 11.070,09	2.09.01.06 - 2902
TOTALE	303.414,61	

Si riporta l'andamento della gestione della competenza e della gestione finanziaria conseguito nel corso dell'esercizio finanziario 2015.

GESTIONE COMPETENZA ANNO 2015

Riscossioni	+	952.879,56
Pagamenti	-	1.069.996,77
Differenza		-117.117,21
Residui attivi	+	429.055,51
Residui Passivi	-	434.094,36
Differenza		-5.038,85
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-122.156,06

GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2015

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio	=====	=====	1.287.311,60
RISCOSSIONI	367.510,99	952.879,56	1.320.390,55
PAGAMENTI	770.681,04	1.069.996,77	1.840.677,81
Fondo di cassa al 31 Dicembre			767.024,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			0,00
DIFFERENZA			767.024,34
RESIDUI ATTIVI	521.986,96	429.055,51	951.042,47
RESIDUI PASSIVI	508.114,83	434.094,36	942.209,19
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			5.270,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale			444.098,01
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)			326.489,21
- FONDI VINCOLATI			302.667,10
- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE			635,98
- FONDI DI AMMORTAMENTO			
- FONDI NON VINCOLATI			23.186,13

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui passivi in c/capitale più consistenti sono relativi ai lavori di realizzazione della viabilità interferente con il 4° lotto della S.S. 42, ai sensi dell'accordo di programma con A.N.A.S. ed il Comune di Capo di Ponte, suddivisi in n. 4 lotti già appaltati ed alle somme che l'Unione deve trasferire ai Comuni di Braone, Cervenò, Ono S. Pietro, Losine, Ceto, Paspardo ed alle attività economiche private con sede a Capo di Ponte e Ono S. Pietro per le opere comprese nell'ambito dei PISL Montagna finanziato dalla Regione Lombardia tramite la Comunità Montana di Valle Camonica e dal B.I.M.

I residui attivi si riferiscono alla compartecipazione dei Comuni alle spese di funzionamento dell'Unione e per la gestione dei servizi, alla compartecipazione degli utenti al costo dei servizi sociali, ai contributi della Comunità Montana relativi al progetto per la protezione e la tutela dei minori e delle relazioni familiari, al progetto "Fondo territoriale per l'emergenza sociale", per i voucher lavorativi a sostegno del reddito, al progetto "Vallecamonica 2025" ed per i servizi prima infanzia, ai proventi dei servizi sociali, alle sanzioni amministrative per violazione del Codice della strada relative al mese di dicembre 2015, alla compartecipazione degli utenti al costo del servizio prelievi, contributo straordinario di continuità concesso dalla Regione Lombardia per i servizi trasferiti all'Unione, alla compartecipazione dei Comuni alle spese di investimento, al contributo della Comunità Montana relativo al PISL Montagna, al contributo concesso da A.C.B. per

l'acquisto di attrezzature per la protezione civile ed al saldo dovuto dal gruppo di protezione civile del Comune di Losine a titolo di compartecipazione alla spesa per la fornitura di attrezzatura.

I risultati della gestione dei residui sono riportati nelle tabelle successive:

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Tit. I, II, III	297.933,26	245.781,91	52.145,89	297.927,80	-5,46
C/CAPITALE Tit. IV, V	721.823,28	121.562,35	469.841,07	591.403,42	-130.419,86
SERVIZI C/TERZI Tit. VI	166,73	166,73	0,00	166,73	0,00
TOTALE	1.019.923,27	367.510,99	521.986,96	889.497,95	-130.425,32
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Tit. I	221.137,42	213.255,38	8.480,23	221.735,61	-1.401,81
C/CAPITALE Tit. II	2.014.179,47	555.572,66	496.474,76	1.052.047,42	-962.132,05
RIMBORSO PRESTITI Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI C/TERZI Tit. IV	5.020,52	1.853,00	3.159,84	5.012,84	-7,68
TOTALE	2.242.337,41	770.681,04	508.114,83	1.278.795,87	-963.541,54

GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	1.287.311,60
TOTALE ACCERTAMENTI	+	889.497,95
TOTALE IMPEGNI	-	1.278.795,87
AVANZO INIZIALE	-	64.897,46
SALDO GESTIONE RESIDUI		833.116,22

VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	-122.156,06
Gestione dei residui	+	833.116,22
Avanzo iniziale	+	64.897,46
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	5.270,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	444.098,01
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)		326.489,21

2° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	64.897,46
Minori accertamenti di competenza	-	473.911,83
Minori accertamenti di residui attivi	-	130.816,40
Maggiori accertamenti di competenza	+	11.763,11
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	391,08
Minori impegni di spesa competenza	+	1.294.646,48
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	963.541,54
Avanzo di Amministrazione non vincolato applicato all'esercizio in corso	-	64.897,46
Avanzo di Amministrazione vincolato applicato all'esercizio in corso	-	397.149,70
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	492.606,66
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	5.270,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	444.098,01
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	326.489,21

3° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	1.381.935,07
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	2.176.809,55
Totale impegni di competenza	-	1.504.091,13
Totale impegni residui passivi	-	1.278.795,87
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		5.270,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale		444.098,01
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	326.489,21

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio. I dati sono così sintetizzati:

A	Proventi della gestione	1.139.478,43
B	Costi della gestione	998.690,57
	Risultato della gestione	140.787,86
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-109.483,00
	Risultato della gestione operativa	31.304,86

D	Proventi ed oneri finanziari	225,48
E	Proventi ed oneri straordinari	3.128,43
	Risultato economico di esercizio	28.401,91

Il risultato finale del conto economico corrisponde alla variazione del patrimonio netto indicato nel conto del patrimonio, verificatisi nell'anno 2015.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La tabella seguente indicata i dati del conto del patrimonio alla data del 31/12/2015:

CONTO DEL PATRIMONIO 2015			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	13.844,63	Patrimonio netto	155.250,48
Immobilizzazioni materiale	11.982,88		
Immobilizzazioni finanziarie	4.152,94		
Rimanenze	0		
Crediti	951.042,47		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	Conferimenti	1.257.007,67
Disponibilità liquide	767.024,34	Debiti	338.018,69
Ratei e Risconti attivi	2.129,58	Ratei e Risconti passivi	0
Totale	1.750.176,84	Totale	1.750.176,84
Conti d'ordine	605.401,41	Conti d'ordine	605.401,41

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	11.354,46	13.844,63	2.490,17
Immobilizzazioni materiali	11.593,18	11.982,88	389,70
Immobilizzazioni finanziarie	4.152,94	4.152,94	0
Totale immobilizzazioni	27.100,58	29.980,45	2.879,87
Rimanenze			
Crediti	1.019.923,27	951.042,47	-68.880,80
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.287.311,60	767.024,34	-520.287,26
Totale attivo circolante	2.334.335,45	1.718.066,81	-616.205,06
Ratei e risconti	1.936,42	2.129,58	193,16
Totale dell'attivo	2.336.271,87	1.750.176,84	-586.095,03
Conti d'ordine	2.014.179,47	605.401,41	-1.408.778,06

PASSIVO	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Patrimonio netto	126.848,57	155.250,48	28.401,91
Conferimenti	1.981.265,36	1.257.007,67	-724.257,69

Debiti	228.157,94	338.018,69	109.860,75
Ratei e risconti			
<i>Totale del passivo</i>	2.336.271,87	1.750.176,84	-586.095,03
Conti d'ordine	2.014.179,47	605.401,41	-1.401.778,06

Si rileva che i crediti coincidono con i residui attivi iscritti nel bilancio finanziario, le disponibilità liquide si riferiscono al fondo cassa di tesoreria, i debiti di funzionamento coincidono con i residui passivi di parte corrente iscritti in bilancio ed i debiti per somme anticipate da terzi coincidono con i residui passivi dei servizi per conto terzi iscritti nel bilancio finanziario.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo, la rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto.

La gestione amministrativa 2015 si è svolta tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, dal T.U.E.L. n. 267/2000 e dal regolamento di contabilità, rispettando in particolar modo i vincoli di entrata/uscita per quanto riguarda la copertura finanziaria di tutti gli impegni assunti. Non risultano debiti fuori bilancio.

L'Unione dei Comuni non è soggetta al patto di stabilità.