



Unione dei Comuni della Media Valle Camonica
Civiltà delle Pietre - Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPINA SELOGNI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

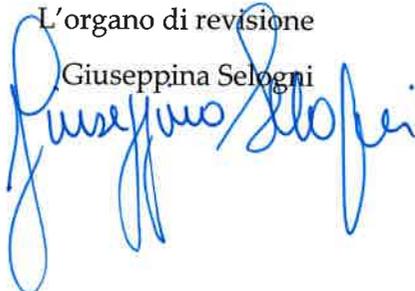
L'organo di revisione preso in esame lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge approvato dalla Giunta dell'Unione con delibera n. 28 del 30.05.2017, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile n. 4/2 applicato alla contabilità finanziaria;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capo di Ponte, lì 07 giugno 2017

L'organo di revisione
Giuseppina Selogni


INTRODUZIONE

La sottoscritta Selogni dott.ssa Giuseppina, revisore unico nominato con delibera dell'Assemblea dell'Unione n. 53 del 10.11.2014;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta dell'Unione con delibera n. 28 del 30.05.2017 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo sulla gestione dell'esercizio 2016;
 - delibera della Giunta dell'Unione n. 21 del 08.05.2017 in ordine al riaccertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il riepilogo delle riscossioni SIOPE esercizio 2016;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa del 30.05.2017, asseverata dallo scrivente organo di revisione, contenete la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Unione e l'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona, nella quale l'Ente possiede una quota di partecipazione dello 0,96% (credito dell'Unione di euro 106,34);
 - attestazione rilasciata dal Responsabile dei Servizi Avv. Carmen Modafferi di inesistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016-2018, approvato con delibera dell'Assemblea dell'Unione n. 5 del 20.07.2016, le 3 delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;
 - ◆ visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;



DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Unione non è soggetta ai vincoli del "pareggio di Bilancio";
- ◆ l'Unione non possiede quote in società controllate o partecipate mentre detiene una quota di partecipazione dello 0,96% nell'azienda speciale "Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona";

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi iscritti in bilancio per la somma di € 102.165,55;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento (non sono previste accensioni di prestiti);
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente nel corso dell'esercizio 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n. 21 del 08.05.2017, sulla quale l'organo di revisione ha rilasciato apposito parere.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 360 reversali e n. 415 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2016 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;



- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione
- per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- nel corso dell'esercizio 2016 non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Valle Camonica – Filiale di Capo di Ponte (Bs) reso entro il 31 gennaio 2017.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2016			767.024,34
Riscossioni	792.730,64	707.114,21	1.499.844,85
Pagamenti	887.561,48	1.050.003,22	1.937.564,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			329.304,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			329.304,49

L'Ente non ha vincoli sulla cassa e pertanto il fondo di cassa vincolato non è determinato.

L'Unione non è soggetta al regime di Tesoreria Unica. Il Revisore rileva che:

- non è stato fatto ricorso nell'esercizio 2016 all'anticipazione di cassa;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il Tesoriere non ha effettuato pagamenti per azioni esecutive.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2016 presenta un disavanzo di Euro 353.837,69, come risulta dai seguenti elementi:

	2015	2017
Accertamenti di competenza	1.381.935,07	1.127.344,53
Impegni di competenza	1.504.091,13	1.481.182,22
Saldo (disavanzo) di competenza	-122.156,06	-353.837,69

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA	2016
Riscossioni	707.114,21
Pagamenti	1.050.003,22
<i>Differenza</i>	<i>-342.889,01</i>
Residui attivi	420.230,32
Residui passivi	431.179,00
<i>Differenza</i>	<i>-10.948,68</i>
Saldo disavanzo di competenza	-353.837,69

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2014	2015	2016
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	950.229,33	1.075.419,19	907.813,54
Entrate titolo III	48.460,87	64.284,72	81.122,20
Totale titoli (I+II+III) (A)	998.690,20	1.139.703,91	988.935,74
Spese titolo I (B)	927.943,26	1.099.315,72	997.214,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	70.746,94	40.388,19	-8.279,15
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	5.270,40
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	5.270,40	0,00
FPV di parte corrente (E)	0,00	-5.270,40	5.270,40
Avanzo di amministrazione spesa corrente (+) (F)	0,00	0,00	3.008,75
Entrate destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	25.038,36	0,00	0,00
Avanzo economico	25.038,36		
Entrate utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	45.708,58	35.117,79	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	353.009,54	140.870,36	36.243,24
Entrate titolo V I**	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	353.009,54	140.870,36	36.243,24
Spese titolo II (N)	391.027,90	303.414,61	381.801,78
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-38.018,36	-162.544,25	-345.558,54
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	25.038,36	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (I)	0,00	492.606,66	444.098,01
FPV di parte capitale finale (J)	0,00	444.098,01	195.652,15
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	12.980,00	0,00	97.112,68
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-J-L+Q)	0,00	-114.035,60	0,00
EQUILIBRIO FINALE	45.708,58	-78.917,81	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 219.819,27, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			767.024,34
RISCOSSIONI	792.730,64	707.114,21	1.499.844,85
PAGAMENTI	887.561,48	1.050.003,22	1.937.564,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			329.304,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			329.304,49
RESIDUI ATTIVI	142.500,54	420.230,32	562.730,86
RESIDUI PASSIVI	45.384,93	431.179,00	476.563,93
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			195.652,15
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			219.819,27
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016			2.208,65
Fondi vincolati derivanti da trasferimenti			212.514,04
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi di ammortamento			0,00
Fondi non vincolati			5.096,58

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

1° Metodo:

Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	1.127.344,53
Totale impegni di competenza (-)	1.481.182,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-353.837,69
Gestione dei residui	2016
Totale accertamenti residui attivi + Fondo cassa (+)	1.702.255,52
Totale impegni residui passivi (-)	932.946,41
Avanzo iniziale (-)	326.489,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	442.819,90
Riepilogo	2016
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	-353.837,69
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	442.819,90
AVANZO INIZIALE (+)	326.489,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (-)	195.652,15
AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	219.819,27

2° Metodo:

	2016
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	326.489,21
Minori accertamenti di competenza (-)	-1.418.745,01
Minori accertamenti di residui passivi (-)	-15.811,99
Maggiori accertamenti di competenza (+)	16.932,94
Maggiori accertamenti di residui attivi (+)	0,70
Minori impegni di competenza (-)	1.820.885,20
Minori impegni di spesa residui passivi (+)	9.262,78
Avanzo di amministrazione applicato (-)	-323.542,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale (-)	-195.652,15
AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	219.819,27

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE 2016

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	950.229,33	1.075.419,19	907.813,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	48.460,87	64.284,72	81.122,20
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	353.009,54	140.870,36	36.243,24
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	19.909,36	101.360,80	102.165,55
Totale Entrate		1.371.609,10	1.381.935,07	1.127.344,53

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	927.943,26	1.099.315,72	997.214,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	391.027,90	303.414,61	381.801,78
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	19.909,36	101.360,80	102.165,55
Totale Spese		1.338.880,52	1.504.091,13	1.481.182,22

Avanzo (Disavanzo) di competenza	32.728,58	-122.156,06	-353.837,69
---	------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato	12.980,00	0,00	100.121,43
--	------------------	-------------	-------------------

Fondo pluriennale		43.238,25	253.716,26
Saldo	45.708,58	-78.917,81	0,00

Gestione di parte correnteEntrate correnti

Le entrate correnti accertate nell'anno 2016 ammontano a complessive euro 988.935,74.

Tra le entrate del Titolo II sono state iscritte le seguenti voci dettagliate:

- contributo ordinario dello Stato per istituzione e funzionamento dell'Unione dei Comuni per euro 73.295,23;
- contributo ordinario della Regione Lombardia per spese funzionamento Unione per euro 54.244,70;
- contributi e trasferimenti da altri Enti del settore Pubblico per euro 780.273,61. All'interno di questi i più significativi riguardano: i contributi ordinari dei Comuni costituenti l'Unione per euro 718.998,46 relativi alla compartecipazione alle spese di funzionamento dei servizi trasferiti; il contributo dalla C.M.V.C. per voucher lavorativi per euro 30.000,00; il contributo dalla C.M.V.C. per servizi prima infanzia per euro 26.873,15; il contributo dalla C.M.V.C. per progetto tutela minori per euro 2.902,00; il contributo annuale di Tesoreria per euro 1.500,00.

Tra le entrate del Titolo III sono state iscritte le seguenti voci dettagliate:

- proventi dei servizi pubblici per euro 74.618,02 ed all'interno della categoria la voce più significativa riguarda la compartecipazione degli utenti al costo dei servizi sociali e le sanzioni per violazione del Codice della strada;
- proventi diversi per euro 6.504,18.

Spese correnti

Le spese correnti di cui al Titolo I ammontano a complessive euro 997.214,89 e sono relative alla gestione dei 18 servizi trasferiti dai Comuni all'Unione.

Il dettaglio delle spese correnti classificate per intervento è il seguente:

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI		
	Impegni 2016	Incidenza %
Redditi di lavoro dipendente	€ 0,00	
Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 720,70	0,07%
Acquisto di beni e servizi	€ 518.889,35	52,04%
Trasferimenti correnti	€ 471.987,44	47,33%
Trasferimenti di tributi	€ 0,00	
Fondi perequativi	€ 0,00	
Interessi passivi	€ 0,00	
Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	
Rimborsi e poste correttive entrate	€ 0,00	
Altre spese correnti	€ 5.617,40	0,56%
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 997.214,89	100,00%

Le spese correnti riguardano i costi connessi al normale funzionamento dell'Unione e per l'erogazione dei servizi ai cittadini dei Comuni aderenti all'Unione e si distinguono in spese per il personale in comando, per l'acquisto di beni e servizi, per trasferimenti e per imposte e tasse.

Gestione di parte capitaleRisorse

Le entrate in conto capitale di cui al Titolo IV ammontano a complessive euro 36.243,24.

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2016	
Titolo 4		
Contributo Regione Lombardia funzionamento Unione	€	10.638,20
Compartecipazione Comuni per spese in c/capitale	€	6.220,00
Compartecipazione Comuni per videosorveglianza	€	19.385,04
Contributi BIM	€	0,00
TOTALE	€	36.243,24
Titolo 5		
Da accensione di mutui	€	0,00
Da avanzo di amministrazione applicato	€	97.112,68
Fondo pluriennale vincolato	€	248.445,86
Da avanzo economico	€	0,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€	381.801,78
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	381.801,78

Impieghi

In merito alle spese in conto capitale il Revisore si limita ad osservare che le previsioni di spesa sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo volitivo. L'attuazione degli investimenti è possibile solo previo reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Gli interventi più significativi impegnati nell'esercizio 2016 attengono:

- Lavori di realizzazione viabilità 4° Lotto S.S. 42 € 323.991,99
(finanziato con avanzo vincolato e FPV)
- Trasferimento ente capofila per videosorveglianza € 24.231,30
(finanziato con avanzo non vincolato + Contributo Regionale)
- Centrale telefonica € 5.270,40
(finanziata con avanzo non vincolato + Contributo Regionale)
- Sostituzione server presso sede dell'Unione € 4.880,00
(finanziato con avanzo non vincolato + Contributo Regionale)
- Manutenzioni straord. viabilità Capo di Ponte e Cervenno € 9.100,81
(finanziate con FPV)

Verifica vincoli del "pareggio di bilancio"

L'Unione non è soggetta ai vincoli del pareggio di bilancio.

Servizi per conto terzi e partite di giro

Trattasi di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che non incidono nell'attività economica dell'Unione e si compensano tra entrate e uscite. Gli impegni assunti in competenza 2016 nel Titolo 7 ammontano a euro 102.165,55 e coincidono agli accertamenti in entrata di cui al Titolo 9.

Indebitamento e gestione del debito

L'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica non ha mai contratto mutui.

Anticipazione di cassa

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2016 all'anticipazione di cassa.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Unione non ha mai fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera n. 21 del 08.05.2017 sulla quale lo scrivente ha rilasciato apposito parere.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Titolo II	426.012,24	321.632,61	12.784,80	91.594,83	21,50%	369.682,18	461.277,01
Titolo III	15.725,15	11.702,87	2.528,18	1.494,10	9,50%	27.169,14	28.663,24
Gest. Corrente	441.737,39	333.335,48	15.312,98	93.088,93	21,07%	396.851,32	489.940,25
Titolo IV	508.261,67	459.031,75	498,31	48.731,61	9,59%	15.912,52	64.644,13
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Gest. Capitale	508.261,67	459.031,75	498,31	48.731,61	9,59%	15.912,52	64.644,13
Servizi c/terzi	1.043,41	363,41	0,00	680,00	=====	7.466,48	8.146,48
Totale	951.042,47	792.730,64	15.811,29	142.500,54	14,98%	420.230,32	562.730,86

Il Revisore accerta che il livello di riscossione dei residui attivi di parte corrente è buono. La minor velocità nell'incasso dei residui di parte capitale va ricercata nella tempistica di realizzazione delle opere finanziate con contributi e trasferimenti.

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	321.630,89	280.566,03	8.750,49	32.314,37	10,05%	334.555,28	366.869,65
C/capitale Tit. II	605.401,41	596.138,40	512,29	8.750,72	1,45%	80.655,03	89.405,75
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Servizi c/terzi	15.176,89	10.857,05	0,00	4.319,84	28,46%	15.968,69	20.288,53
Totale	942.209,19	887.561,48	9.262,78	45.384,93	4,82%	431.179,00	476.563,93

L'andamento dei residui passivi di parte corrente mette in luce come buona parte degli stessi sia stata onorata nel corso del 2016.

Risultato complessivo della gestione residui

Fondo iniziale di cassa al 01.01.2016	767.024,34
Totale accertamenti residui attivi	935.231,18
Totale impegni residui passivi	932.946,41
Avanzo di amministrazione	326.489,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	442.819,90

Analisi anzianità dei residui

ATTIVI	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	3.116,50	4.093,00	27.592,69	56.792,64	369.682,18	461.277,01
Titolo III	0,00	0,00	0,00	1.494,10	27.169,14	28.663,24
Tot. Parte corrente	3.116,50	4.093,00	27.592,69	58.286,74	396.851,32	489.940,25
Titolo IV	2.341,35	25.217,53	13.688,03	7.484,70	15.912,52	64.644,13
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	2.341,35	25.217,53	13.688,03	7.484,70	15.912,52	64.644,13
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	680,00	7.466,48	8.146,48
Totale Attivi	5.457,85	29.310,53	41.280,72	66.451,44	420.230,32	562.730,86
PASSIVI						
Titolo I	638,00	294,00	2.246,50	29.135,87	334.555,28	366.869,65
Titolo II	2.426,00	0,00	1.249,52	5.075,20	80.655,03	89.405,75
Titolo III-IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	3.159,84	0,00	1.160,00	15.968,69	20.288,53
Totale Passivi	3.064,00	3.453,84	3.496,02	35.371,07	431.179,00	476.563,93

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, l'Unione ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono stati conservati i residui cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate.

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

L'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica ha adottato il sistema contabile semplificato con la tenuta durante l'esercizio 2016 della sola contabilità finanziaria ricostruendo a fine anno attraverso l'utilizzo del prospetto di conciliazione il conto economico ed il conto del patrimonio.

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Pertanto l'Unione sulla base dei dati risultanti dal prospetto di riconciliazione ha redatto il **conto economico**, che oltre ad esprimere il risultato economico della gestione, considera le variazioni finanziarie nell'aspetto economico che esse misurano per riclassificazione, le rappresenta a seconda che esse esprimano la gestione caratteristica piuttosto che finanziaria o straordinaria e costituisce il fondamento di ogni valutazione sull'efficienza, sulle alternative gestionali e sui confronti costi-qualità.

Il conto economico dell'esercizio 2016 è così rappresentato:

CONTO ECONOMICO			
		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		
	Proventi tributari	0,00	
	Proventi da trasferimenti	906.313,54	
	Proventi da servizi pubblici	74.618,02	
	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	
	Proventi diversi	8.004,18	
	Variazioni nelle rimanenze	0,00	
	TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE		988.935,74
B	COSTI DELLA GESTIONE		
	Personale	0,00	
	Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	18.133,13	
	Variazioni nelle rimanenze	0,00	
	Prestazioni di servizi	503.760,14	
	Godimento beni di terzi	439,20	
	Trasferimenti	362.302,69	
	Imposte e tasse	2.994,98	
	Quote di ammortamento d'esercizio	13.421,90	
	TOTALE COSTI DI GESTIONE		901.052,04
	RISULTATO DELLA GESTIONE		87.883,70

C	PROVENTI E ONERI AZIENDE SPECIALI		
	Utili	0,00	
	Interessi su capitale di dotazione	0,00	
	Trasferimenti ad aziende speciali	-109.584,75	
	TOTALE PROVENTI E ONERI		-109.584,75
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA		-21.701,05
D	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	Interessi attivi	0,00	
	Interessi passivi	0,00	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0,00
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Proventi		
	Insussistenze del passivo	8.750,49	
	Sopravvenienze attive	0,51	
	Plusvalenze patrimoniali	0,00	
	TOTALE PROVENTI	8.751,00	
	Oneri		
	Insussistenze dell'attivo	15.313,49	
	Oneri straordinari	45.227,26	
	TOTALE ONERI	60.540,75	
	TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		-51.789,75
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-73.490,80

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato riscontrato:

- l'inserimento nei costi, degli ammortamenti per euro 13.421,90 calcolati ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 con riferimento al valore attribuito alle immobilizzazioni immateriali ed alle attrezzature e macchinari;
- l'inserimento delle insussistenze del passivo misurate da minori impegni su residui passivi di cui al titolo I delle spese correnti per euro 8.750,49;
- l'inserimento di sopravvenienze attive misurate da maggiori residui attivi;
- l'inserimento di insussistenze dell'attivo misurate da minori accertamenti su residui attivi di parte corrente.

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.

I valori patrimoniali al 31.12.2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	01.01.2016	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	13.844,63	16.797,04	-18.007,38	12.634,29
Immobilizzazioni materiali	11.982,88	344.865,85	-335.889,91	20.958,82
Immobilizzazioni finanziarie	4.152,94	0,00	0,00	4.152,94
Totale immobilizzazioni	29.980,45	361.662,89	-353.897,29	37.746,05
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	951.042,47	-388.311,61	0,00	562.730,86
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	767.024,34	-437.719,85	0,00	329.304,49
Totale attivo circolante	1.718.066,81	-826.031,46	0,00	892.035,35
Ratei e risconti	2.129,58	-2.129,58	0,00	0,00
Totale dell'attivo	1.750.176,84	-466.498,15	-353.897,29	929.781,40
<i>Conti d'ordine</i>	<i>605.401,41</i>	<i>-518.533,26</i>	<i>0,00</i>	<i>86.868,15</i>
Passivo				
Patrimonio netto	155.250,48	-553.126,98	479.636,18	81.759,68
Conferimenti	1.257.007,67	36.243,24	-833.533,47	459.717,44
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	321.630,89	45.238,76	0,00	366.869,65
Debiti per IVA	1.110,91	35,19	0,00	1.146,10
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate a terzi	15.176,89	5.111,64	0,00	20.288,53
Totale debiti	337.918,69	50.385,59	0,00	388.304,28
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	1.750.176,84	-466.498,15	-353.897,29	929.781,40
<i>Conti d'ordine</i>	<i>605.401,41</i>	<i>-518.533,26</i>	<i>0,00</i>	<i>86.868,15</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

Attivo

- i valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2015. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili;
- per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2016 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 329.304,49.

Passivo

- il patrimonio netto registra un decremento complessivo di euro 73.490,80 determinato dal risultato economico negativo risultante dal conto economico;
- nella voce conferimenti sono affluiti i trasferimenti destinati al finanziamento di interventi durevoli. La rilevazione di tali conferimenti è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore dei cespiti;
- nella voce debiti è contenuta la consistenza finale dei debiti di funzionamento, corrispondenti ai residui passivi di cui al Titolo I e VIII delle spese, oltre al debito per IVA. I residui passivi presenti nel conto finanziario trovano corrispondenza nel conto del patrimonio se ai debiti di funzionamento vengono sommati gli impegni per opere da realizzare contenuti nei conti d'ordine.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULLA GESTIONE 2016

Al rendiconto è stata allegata una relazione illustrativa redatta dalla Giunta dell'Unione formulata conformemente a quanto previsto dall'articolo 151 del TUEL, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economico e patrimoniale dell'Unione.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 03 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nel rapporto pubblicato sul sito internet dell'Unione.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

invita

l'Amministrazione dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica – Civiltà delle Pietre al deposito del rendiconto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Capo di Ponte, lì 07 giugno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

