



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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2017

Il rendiconto della gestione rappresenta il momento in cui si conclude il processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il rendiconto di gestione e con i documenti di cui si compone si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta.

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 2017, si riepiloga la situazione economica e finanziaria del Bilancio di Previsione anno 2017, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 01/06/2017, esecutiva a norma di legge.

SITUAZIONE ECONOMICA

ENTRATE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0
Titolo 2 - Trasferimento correnti	1.605.747,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	182.899,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0
TOTALE	1.788.646,25
SPESE	
Titolo 1 - Spese correnti	1.788.646,25
TOTALE	1.788.646,25

SITUAZIONE FINANZIARIA

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0	Titolo 1 - Spese correnti	1.788.646,25
Titolo 2 - Trasferimento correnti	1.605.747,25	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.497.153,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	182.899,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.301.501,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	474.877,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	231.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	474.877,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	231.500,00		
Avanzo di Amministrazione	0		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	195.652,15		
TOTALE ENTRATE	3.992.176,40	TOTALE SPESE	3.992.176,40

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate al Bilancio di Previsione n. 10 variazioni con le deliberazioni di seguito indicate:

- Deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 13 del 29/06/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (1° provvedimento)";
- Deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 20 del 31/07/2017 avente ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del testo unico degli enti locali e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del testo unico degli enti locali";
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 49 del 03/08/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (3° provvedimento)" - ratificata con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 23 del 26/09/2017;
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 52 del 11/08/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (4° provvedimento)" - ratificata con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 24 del 26/09/2017;
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 55 del 26/09/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (5° provvedimento)" - ratificata con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 32 del 24/11/2017;
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 66 del 23/10/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (6° provvedimento)" - ratificata con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 33 del 24/11/2017;
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 74 del 30/11/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 (7° provvedimento)" - ratificata con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 37 del 21/12/2017;
- Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 87 del 21/12/2017 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 – Prelevamento dal fondo di riserva";
- Determinazione n. 273 del 22/12/2017 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro del bilancio di previsione finanziario 2017/2019";
- Determinazione n. 303 del 30/12/2017 avente ad oggetto: "Variazione di bilancio 2017/2019 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

SITUAZIONE FINANZIARIA (PREVISIONI DEFINITIVE)

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0	Titolo 1 - Spese correnti	1.948.235,31
Titolo 2 - Trasferimento correnti	1.746.221,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.589.662,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	202.014,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.366.621,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	474.877,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	247.428,02

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	474.877,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	247.428,02		
Avanzo di Amministrazione	216.859,04		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	6.182,86		
TOTALE ENTRATE	4.260.203,23	TOTALE SPESE	4.260.203,23

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017 si chiude con un Fondo di cassa di € 227.036,19.= e un Avanzo di Amministrazione di € 635.947,29.=, come indicati nelle tabelle sottostanti:

Saldo di cassa

Fondo di cassa al 01/01/2017	329.304,49
Riscossioni nell'anno 2017	
in conto residui	458.873,45
in conto competenza	1.289.540,18
Pagamenti nell'anno 2017	
in conto residui	419.206,37
in conto competenza	1.431.475,56
Fondo di cassa al 31/12/2017	227.036,19

Risultato di Amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				329.304,49
RISCOSSIONI	(+)	458.873,45	1.289.540,18	1.748.413,63
PAGAMENTI	(-)	419.206,37	1.431.475,56	1.850.681,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			227.036,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			227.036,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	103.187,41	1.284.483,93	1.387.671,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.548,88	456.893,80	512.442,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			18.726,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			447.591,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			635.947,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	4.330,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	0
Altri accantonamenti	0
Totale parte accantonata (B)	4.330,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0

Vincoli derivanti da trasferimenti	631.616,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	631.616,64
Parte destinata agli investimenti (D)	0
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

1) ENTRATE

Le risorse di cui l'Unione può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti ed i servizi per conto terzi/partite di giro.

Le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- i titoli rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;
- le tipologie individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascun titolo;
- le categorie dettagliano ulteriormente l'oggetto dell'entrata.

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE ENTRATE COMPETENZA 2017

ENTRATA		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 2 - Trasferimento correnti	1.408.808,72	819.220,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	188.769,53	101.640,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	797.513,89	190.542,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	178.931,97	178.175,90
TOTALE ENTRATE	2.574.024,11	1.289.540,18

- Le **entrate correnti** (Titolo 2 e 3) ammontano ad € 1.597.578,25.= 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 (*spese per servizi generali, per servizi finanziari, per servizio tecnico, per servizio tributi, per personale in comando, per servizio anagrafe, per servizio prelievi, per servizi antincendio e manutenzione ascensori, per segnaletica stradale, per servizi biblioteche-musei e attività culturali, per servizio protezione civile, per quota parte spesa servizio data entry specializzato c/o il Comune di Braone e c/o il Comune di Cervenò, per servizio sistemi informativi, per servizio viabilità, per spese del settore sportivo e ricreativo, per assistenza scolastica, per gestione calore immobili comunali c/o il Comune di Capo di Ponte, per il trasporto scolastico nel Comune di Capo di Ponte, per le spese relative alla fiera dell'Ascensione a Capo di Ponte e manifestazioni turistiche, 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), al contributo dei Comuni aderenti per integrazione rette asilo nido ai residenti, ai contributi della Comunità Montana di Valle Camonica per i servizi prima infanzia e per il fondo territoriale per l'emergenza sociale, 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, ai proventi del trasporto scolastico di Capo di Ponte, all'IVA da split payment commerciale, ai proventi da trasporto scolastico, ai proventi per servizio mensa scolastica.

- **Titolo 2 - I trasferimenti correnti** ammontano ad **€ 1.408.808,72.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 1.746.221,31.=, sono state rimosse in misura pari all'58,15%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2017
Contributo ordinario dello Stato	10.484,88
Contributo ordinario della Regione	140.962,58
Contributo dalla Provincia per voucher lavorativi	1.500,00
Trasferimento dai Comuni aderenti l'Unione per gestione servizi	1.224.605,10
Contributo Comunità Montana per servizi prima infanzia	27.204,16
Contributo Comunità Montana per progetto "Fondo territoriale per l'emergenza sociale"	4.052,00

- **Titolo 3 - Le entrate extratributarie** ammontano ad **€ 188.769,53.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 202.014,00.=, sono state rimosse in misura pari all'53,84%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2017
Proventi dei servizi sociali	40.130,67
Diritti di rogito	967,23
Compartecipazione degli utenti al costo del servizio prelievi	280,00
Compartecipazione degli utenti al costo cure termali	620,00
Diritti di segreteria SUAP	1.133,00
Proventi da trasporto scolastico	12.000,00
Proventi servizio mensa scolastica	56.577,19
Sanzioni amministrative per violazione del Codice della strada	40.104,68
Interessi attivi	21,99
Rimborso da Società assicuratrici per danni al patrimonio comunale	4.236,16
Rimborso spesa del personale in comando presso altri enti	19.520,99
Quota carico personale per servizio mensa	840,00
Introiti e rimborsi diversi (iva split payment, rimborso voucher non utilizzati)	12.337,62

- **Titolo 4 - Le entrate in conto capitale** ammontano ad **€ 797.513,89.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 1.366.621,00.=, sono state rimosse in misura pari 23,89%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2017
Contributo fondi comuni confinanti	24.761,12
Contributo regionale per progetto "Occhi vigili"	30.000,00
Contributo regionale per progetto "Paesi sicuri"	20.000,00
Contributo regionale per progetto Turismo ed energia per il territorio	150.000,00
Compartecipazione del Comune di Losine per manutenzione straordinaria	2.440,00

immobile comunale per asilo nido	
Trasferimento Comune di Capo di Ponte per lavori di razionalizzazione della viabilità interferente con il 4° lotto S.S. 42	534.832,77
Compartecipazione dei Comuni costituenti l'Unione per progetto "Occhi vigili"	12.357,00
Compartecipazione dei Comuni costituenti l'Unione per progetto "Paesi sicuri"	12.184,90
Compartecipazione dei Comuni costituenti l'Unione per sistemi informativi	10.004,20
Trasferimento Comune di Capo di Ponte per acquisto arredi scuole	933,90

- **Titolo 6** - Per quanto riguarda l'entrata relativa all'**accensione di prestiti** nel corso dell'anno 2017 non è stato assunto nessun mutuo.
- **Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** - Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato necessario l'utilizzo di anticipazioni tesoreria.
- **Titolo 9 – Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro** - ammontano ad **€ 178.931,97.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 247.428,02.=, sono state rimosse in misura pari all'99,56% dell'importo accertato. Queste operazioni, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni. Gli impegni di spesa (Titolo 7) corrispondono agli accertamenti di entrata.

Il totale complessivo degli accertamenti di entrata 2017 è stato pari ad € 2.574.024,11.=, complessivamente riscossi per il 50,10%.

2) **SPESE**

La spesa è suddivisa per missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni
- I titoli prevedono la vecchia suddivisione fra spese correnti, da investimento, rimborso di prestiti, partite di giro, oltre all'ulteriore previsione del titolo per l'incremento di attività finanziarie (titolo III) ed i rimborsi di anticipazioni di cassa (titolo V).
- I macroaggregati rappresentano la spesa in base alla sua natura economica.

Le spese complessive impegnate nell'anno 2017 ammontano ad € 1.888.369,36.= sono riportate nella tabella sottostante riepilogate per missioni :

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	609.377,74
MISSIONE 2	Giustizia	0
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	207.272,60
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	217.192,39
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	50.534,56
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.550,56
MISSIONE 7	Turismo	5.009,87
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.963,02

MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	40.133,20
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	140.330,86
MISSIONE 11	Soccorso civile	9.146,03
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	379.002,56
MISSIONE 13	Tutela della salute	0
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	11.924,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0
MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0
MISSIONE 50	Debito pubblico	0
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	178.931,97
		1.888.369,36

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2017

SPESE		
	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	1.579.506,37	1.150.003,64
Titolo 2 - Spese in conto capitale	129.931,02	109.965,40
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	178.931,97	171.506,52
TOTALE SPESE	1.888.369,36	1.431.475,56

➤ SPESE CORRENTI – Titolo 1

Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, ai contributi o trasferimenti, alle imposte e tasse. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Unione e per l'erogazione dei servizi ai cittadini dei Comuni aderenti l'Unione. Sono relative alla gestione di n. 9 servizi trasferiti all'Unione nel 2010 all'atto della sua istituzione, ai n. 9 servizi trasferiti nell'anno 2012 ed ai successivi n. 5 servizi trasferiti nell'anno 2016. Riguardano il costo dei servizi sociali e del Fondo di solidarietà versati all'Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona, le spese del personale dipendente e in comando, 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 – attività culturali 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.

Gli impegni assunti in competenza 2017 per la gestione ordinaria dell'Ente ammontano ad € 1.579.506,37.= suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

Redditi da lavoro dipendente	110.087,47	6,97%
Imposte e tasse a carico dell'ente	8.006,35	0,51%
Acquisto di beni e servizi	988.798,91	62,60%
Trasferimenti correnti	460.100,27	29,13%
Trasferimenti di tributi	0	
Fondi perequativi	0	
Interessi passivi	0	
Altre spese per redditi da capitale	0	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	
Altre spese correnti	12.513,37	0,79%
	1.579.506,37	100%

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 81,07% degli stanziamenti definitivi di bilancio.

Nel corso dell'anno 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza, né spese per incarichi di collaborazione autonoma, spese per studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni e missioni.

➤ **SPESE IN CONTO CAPITALE – Titolo 2**

Le spese in conto capitale si riferiscono agli investimenti che l'Unione ha attivato nel corso dell'esercizio.

Gli impegni assunti in competenza 2017 ammontano ad € **129.931,02.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	120.171,02	92,49%
Contributi agli investimenti	9.760,00	7,51%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	
Altre spese in conto capitale	0	
	129.931,02	100%

Comprendono gli interventi di seguito elencati:

Elenco descrittivo dei lavori	Importo	Modalità di finanziamento
Contributo Regione Lombardia per progetto "Occhi vigili"	42.357,00	Contributo Regione e contributo Comuni
Contributo Regione Lombardia per progetto "Paesi sicuri"	32.185,70	Contributo Regione e contributo Comuni
Progetto Turismo ed energia per il territorio –Asset: accordi per lo sviluppo economico dei territori montani	9.760,00	Contributo Regione
Fornitura software gestione integrata processo di sostituzione conservativa	10.004,00	Contributo Comuni
Fornitura modulo per gestione donazione organi	1.628,70	Avanzo libero
Servizio attivazione e gestione modulo TASI	1.830,00	Avanzo libero
Realizzazione parco ludico didattico per la promozione delle energie alternative	24.761,12	Fondi comuni confinanti
Lavori di realizzazione della viabilità interferente con il 4° lotto della S.S. 42 – Accordo di programma con A.N.A.S.	4.031,40	FPV
Manutenzione straordinaria immobile Comune di Losine per asilo nido	2.440,00	Contributo Comuni
Fornitura arredi scuola primaria Comune di Capo di Ponte	388,98	Contributo Comuni
Fornitura arredi scuola secondaria di 1° grado Comune di Capo di Ponte	544,12	Contributo Comuni
TOTALE	129.931,02	

➤ **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI – Titolo 4**

L'Unione non ha spese per rimborso prestiti.

➤ **USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – Titolo 7**

Queste operazioni, non incidono in alcun modo nell'attività economica dell'Unione, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che vanno poi a compensarsi. Un esempio è la scissione dei pagamenti (split payment) introdotto dall'art. 1, comma 629, lett. b), della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) che prevede che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori, ai quali viene pagato l'imponibile delle fatture. In questa circostanza l'IVA entra tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all'atto del pagamento delle fatture (trattenuta erariale effettuata per conto dello Stato) ed esce successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo).

Gli impegni assunti in competenza 2017 per servizi di terzi e partite di giro (Titolo 7) ammontano ad **€ 178.931,97**. Gli accertamenti di entrata (Titolo 9) corrispondono agli impegni di spesa.

Dalla suddetta analisi e dalle risultanze globali si evince che l'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" non è un Ente strutturalmente deficitario.

L'Unione non è soggetta ai vincoli di finanza pubblica "*pareggio di bilancio*" di cui alla Legge n. 243/2012, come modificata dalla legge n. 164/2016.

Si rileva, inoltre, quanto segue:

- non risultano debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2017.
- si è provveduto a verificare debiti e crediti con le società partecipate, non rilevando discordanze.
- l'indice di tempestività dei pagamenti, rilevato trimestralmente nel corso dell'anno, per l'intero anno 2017 è pari a -5,3799.
- l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Di seguito si riporta l'andamento della gestione della competenza e della gestione dei residui nel corso dell'esercizio finanziario 2017.

GESTIONE COMPETENZA ANNO 2017

Riscossioni	+	1.289.540,18
Pagamenti	-	1.431.475,56
Differenza		- 141.935,38
Residui attivi	+	1.284.483,93
Residui Passivi	-	456.893,80
Differenza		827.590,13
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		685.654,75

Le riscossioni ed i pagamenti concordano con il Conto del Tesoriere, sono stati supportati dall'emissione di n. 1013 documenti contabili "ordinativi di incasso" e da n. 989 documenti contabili "mandati di pagamento".

GESTIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2017 i residui passivi ammontano complessivamente ad € 512.442,68.= ed i residui attivi ad € 1.387.671,34.= I residui derivanti dall'esercizio 2016 e precedenti, durante la gestione 2016 hanno registrato le seguenti movimentazioni:

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	489.940,25	415.405,90	74.544,35	489.950,25	10,00
C/CAPITALE Titolo 4	64.644,13	36.246,07	28.398,06	64.644,13	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	8.146,48	7.221,48	245,00	7.466,48	-680,00
TOTALE	562.730,86	458.873,45	103.187,41	562.060,86	-670,00
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	366.869,65	320.495,59	45.245,38	365.740,97	-1.128,68
C/CAPITALE Titolo 2	89.405,75	82.742,09	6.663,06	89.405,75	0
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0	0	0	0	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	20.288,53	15.968,69	3.639,84	19.608,53	-680,00
TOTALE	476.563,93	419.206,37	55.548,88	474.755,25	-1.808,68

TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	329.304,49
TOTALE ACCERTAMENTI	+	562.060,86
TOTALE IMPEGNI	-	474.755,25
AVANZO INIZIALE	-	219.819,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	196.790,83

VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	685.654,75
Gestione dei residui	+	196.790,83
Avanzo iniziale	+	219.819,27
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	18.726,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	447.591,15
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)		635.947,29

2° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	219.819,27
Minori accertamenti di competenza	-	1.529.064,96
Minori accertamenti di residui attivi	-	680,00
Maggiori accertamenti di competenza	+	65.927,74
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	10,00
Minori impegni di spesa competenza	+	2.371.833,87
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	1.808,68
Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio in corso	-	27.389,75
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	18.726,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	447.591,15
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	635.947,29

3° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	2.574.024,11
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	891.365,35
Totale impegni di competenza	-	1.888.369,36
Totale impegni residui passivi	-	474.755,25
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	18.726,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	447.591,15
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	635.947,29

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	Componenti positivi della gestione	1.760.422,26
B	Componenti negativi della gestione	1.624.697,29
	Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	135.724,97
C	Proventi ed oneri finanziari	21,99
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E	Proventi ed oneri straordinari	1.818,68
	Risultato prima delle imposte	136.885,64
	Imposte	7.288,45
	Risultato dell'esercizio	129.597,19

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 31/12/2017:

CONTO DEL PATRIMONIO 2017			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	90.214,33	A) Patrimonio netto	665.637,05
Immobilizzazioni materiali	112.358,18	B) Fondi per rischi e oneri	0
Immobilizzazioni finanziarie	4.152,94	C) Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0		
Crediti	1.383.340,69		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	227.036,19	D) Debiti	516.817,39
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e risconti contributi agli investimenti	634.647,89
Totale	1.817.102,33	Totale	1.817.102,33
		Conti d'ordine	447.591,15

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	12.634,29	90.214,33	77.580,04
Immobilizzazioni materiali	105.989,84	112.358,18	6.368,34
Immobilizzazioni finanziarie	4.152,94	4.152,94	0
Totale immobilizzazioni	122.777,07	206.725,45	83.948,38
Rimanenze	0	0	0
Crediti	560.522,21	1.383.340,69	822.818,48
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	329.304,49	227.036,19	-102.268,30
Totale attivo circolante	889.826,70	1.610.376,88	720.550,18
Ratei e risconti	0	0	0
Totale dell'attivo	1.012.603,77	1.817.102,33	804.498,56

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
Patrimonio netto	539.268,47	665.637,05	126.368,58
Debiti	473.335,30	516.817,39	43.482,09
Ratei e risconti	0	634.647,89	634.647,89
Totale del passivo	1.012.603,77	1.817.102,33	804.498,56
Conti d'ordine	195.652,15	447.591,15	251.939,00

La gestione amministrativa 2017 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.