

COMUNE DI CAPANNORI

(Provincia di Lucca)

Rendiconto della Gestione 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Capannori (LU), 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATA)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI			RIF. C.E. (1E+2E-3E-4E+5E+6E)	RIF. C.P.	ATTIVO	RIF. C.P.	PASSIVO
		(+)	(-)	(-)	(+)							
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)					
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE												
1) Imposte (Tit. I - cat. 1)	17.356.964,82						A1	17.356.964,82				
2) Tasse (Tit. I - cat. 2)	971,84						A1	971,84				
3) Tributi speciali (Tit. I - cat. 3)	7.122.724,69						A1	7.122.724,69				
Totale entrate tributarie	24.480.661,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI												
1) da Stato (Tit. II - cat. 1)	4.281.790,31						A2	4.281.790,31				
2) da regione (Tit. II - cat. 2)	1.208.491,85						A2	1.208.491,85				
3) da regione per funzioni delegate (Tit. II - cat. 3)	1.858,82						A2	1.858,82				
4) da org. Comunitari e internazionali (Tit. II - cat. 4)	3.052,13						A2	3.052,13				
5) da altri enti del settore pubblico (Tit. II - cat. 5)	82.145,59						A2	82.145,59				
Totale entrate da trasferimenti	5.577.338,70	0,00	0,00	0,00	0,00							
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE												
1) Proventi servizi pubblici (Tit. III - cat. 1)	3.724.789,13					-133.131,00	A3	3.591.658,13				
2) Proventi gestione patrimoniale (Tit. III - cat. 2)	821.383,34						A4	821.383,34				
3) Proventi finanziari (Tit. III - cat. 3) - interessi su depositi, crediti, ecc	33.932,08						D20	33.932,08				
- interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate												
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Tit. III - cat. 4)	6.157,64						C17	6.157,64				
5) Proventi diversi (Tit. III - cat. 5)	2.707.815,42						A5	2.707.815,42				
Totale entrate extratributarie	7.294.077,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-133.131,00						
TOTALE ENTRATE CORRENTI	37.352.077,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-133.131,00						
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI												
1) Alienazioni di beni patrimoniali (Tit. IV - cat. 1)	345.202,44	9.217,60	282.717,60				E24	39.702,44	A	-30.500,00		
2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (Tit. IV - cat. 2)	780.600,00						A5	1.500,00			BI	780.600,00
3) Trasferimenti di capitali da regione (Tit. IV - cat. 3)	697.963,20										BI	697.963,20
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Tit. IV - cat. 4)	49.528,02										BI	49.528,02
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Tit. IV - cat. 5)	3.716.563,00										BI	139.000,00
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	5.244.654,22										BII	3.577.563,00
6) Riscossioni di crediti (Tit. IV - cat. 6)												
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. Di capitali ecc.	5.589.856,66	9.217,60	282.717,60	0,00	0,00	0,00					DII	273.500,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATA)

Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI

- 1) Anticipazioni di cassa (Tit. V - cat. 1)
 - 2) Finanziamenti a breve termine (Tit. V - cat. 2)
 - 3) Assunzioni di mutui e prestiti (Tit. V - cat. 3)
 - 4) Emissioni prestiti obbligazioni (Tit. V - cat. 4)
- Totale entrate accensione prestiti**

Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attivo
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C. E.	(1E+2E-3E-4E+5E+6E)	RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
	(+)	(-)	(-)	(+)							
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)					
3.945.429,82										3.945.429,82	
3.945.429,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3.130.198,18								124.450,31			
50.017.562,32											
						E22	829.917,01				
						E23	22.990,03				

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI			RIF. C. E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
		(+)	(-)	(-)	(+)							
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)						
Titolo I	SPESE CORRENTI											
1) personale	10.983.483,08						B9	10.983.483,08				
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	713.877,72					8.088,46	B10	705.789,26				
3) prestazioni di servizi	12.280.169,88	16.770,49				139.138,28	B12	12.157.802,09				
4) utilizzo di beni di terzi	56.185,65						B13	56.185,65				
5) trasferimenti, di cui:												
- Stato	3.011.314,02						B14	3.011.314,02				
- regione												
- province e città metropolitane	1.876,57						B14	1.876,57				
- comuni ed unioni comuni	54.195,89						B14	54.195,89				
- comunità montane												
- aziende speciali e partecipate	1.136.755,48						C19	1.136.755,48				
- altri	2.372.386,51						B14	2.372.386,51				
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.746.978,78						D21	1.746.978,78				
7) imposte e tasse	798.106,83						B15	798.106,83				
8) oneri straordinari della gestione corrente	316.553,71						E28	316.553,71				
Totale spese correnti	33.471.884,12	16.770,49	0,00	0,00	0,00	147.226,74						
									CII		-16.770,49	
Titolo II	SPESE IN CONTO CAPITALE											
1) acquisizione di beni immobili di cui:	7.350.072,84											
a) pagamenti eseguiti	49.288,70								A	49.288,70		
b) somme rimaste da pagare	7.300.784,14								D	7.300.784,14	E	7.300.784,14
(pagamenti effettuati in conto residui)	6.894.016,36								A	6.863.631,67	BII	2.820,29
											BI	27.564,40
2) espropri e servitù onerose di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												
(pagamenti effettuati in conto residui)												
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												
(pagamenti effettuati in conto residui)	17.165,49								A	17.165,49		
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												
(pagamenti effettuati in conto residui)												
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	306.301,60											
a) pagamenti eseguiti	2.734,60								A	2.734,60		
b) somme rimaste da pagare	303.567,00								D	303.567,00	E	303.567,00
(pagamenti effettuati in conto residui)	191.462,03								A	191.462,03		
6) incarichi professionali esterni di cui:	66.108,10											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare	66.108,10								D	66.108,10	E	66.108,10
(pagamenti effettuati in conto residui)	161.240,24								A	161.240,24		
7) trasferimenti di capitale di cui:	327.062,50											
a) pagamenti eseguiti	315.199,50										BI	220.000,00
											BII	95.199,50

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI			RIF. C. E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.
(1S)	(+)	(-)	(-)	(+)	(-)	(7S)				
(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)						
11.863,00							D	11.863,00	E	11.863,00
276.588,79							A	42.465,22	BI	86.664,40
									BII	147.459,17

b) somme rimaste da pagare
(pagamenti effettuati in conto residui)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C. E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO		
		(+)	(-)	(-)	(+)							(-)	(7S)
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)							
8) partecipazioni azionarie di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)	39.603,09								A	39.603,09			
9) conferimenti di capitale di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)													
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)													
Totale spese in conto capitale di cui:	8.049.545,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
a) pagamenti eseguiti	367.222,80												
b) somme rimaste da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)	7.682.322,24												
Totale	7.580.076,00												
Titolo III RIMBORSI DI PRESTITI													
1) rimborso di anticipazioni di cassa													
2) rimborso di finanziamenti a breve termine													
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	3.558.564,13											CI2)	3.558.564,13
4) rimborso di prestiti obbligazionari													
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													
Totale rimborso di prestiti	3.558.564,13												
Titolo IV SERVIZI PER C/TERZI	3.130.198,18											CV	352.155,51
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	48.210.191,47												
- Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							B16	3.372.407,12	A	-3.372.407,12			
- Quote di ammortamento dell'esercizio													
- Accantonamento per svalutazione crediti													
- Insussistenze dell'attivo							E25	779.997,88					

Capannori (LU), li _____



COMUNE DI CAPANNORI

(Provincia di Lucca)

Rendiconto della Gestione 2013

CONTO ECONOMICO

Capannori (LU), 2014

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	24.480.661,35		
2) Proventi da trasferimenti	5.577.338,70		
3) Proventi da servizi pubblici	3.591.658,13		
4) Proventi da gestione patrimoniale	821.383,34		
5) Proventi diversi	2.709.315,42		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		37.180.356,94	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	10.983.483,08		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	705.789,26		
11) Variazioni nelle rimanenze di materi prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	12.157.802,09		
13) Godimento beni di terzi	56.185,65		
14) Trasferimenti	5.439.772,99		
15) Imposte e tasse	798.106,83		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	3.372.407,12		
Totale costi della gestione (B)		33.513.547,02	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			3.666.809,92
C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	6.157,64		
18) Interessi su capitali in dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.136.755,48		
Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		-1.130.597,84	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			2.536.212,08
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi Attivi	33.932,08		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	1.746.978,78		
-su obbligazioni			
-su anticipazioni			
-per altre cause			
Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-1.713.046,70	
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	829.917,01		
23) Sopravvenienze attive	22.990,03		
24) Plusvalenze patrimoniali	74.002,44		
Totale proventi		926.909,48	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	779.997,88		
26) Minusvalenze Patrimoniali	1.282,60		
27) Accantonamento per svalutazione crediti			
28) Oneri straordinari	316.553,71		
Totale oneri		1.097.834,19	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-170.924,71	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			652.240,67

Capannori (LU), lì _____

Il Segretario

Il responsabile del
servizio finanziario



Il legale
rappresentante
dell'ente

COMUNE DI CAPANNORI

(Provincia di Lucca)

Rendiconto della Gestione 2013

CONTO DEL PATRIMONIO

Capannori (LU), 2014

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	669.223,07 -274.904,39	394.318,68	327.228,07			199.290,23	522.256,52 0,00
Totale		394.318,68	327.228,07	0,00	0,00	199.290,23	522.256,52
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	34.310.448,72 -2.658.621,99	31.651.826,73	2.544.901,04		30.000,00	718.350,18	33.508.377,59 0,00
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00						0,00
3) Terreni (patrimonio disponibile)	1.044.212,41	1.044.212,41	50.063,17	30.500,00	34.300,00		1.098.075,58
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	40.576.296,78 -6.505.064,88	34.071.231,90	1.692.637,27			1.250.608,70	34.513.260,47 0,00
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	31.927.784,39 -5.059.894,89	26.867.889,50	1.224.295,64		17.563,87	978.484,43	27.131.264,58 0,00
6) Macchinari, attrezzature e impianti <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	469.257,13 -128.729,01	340.528,12	294.732,86			114.507,16	520.753,82 0,00
7) Attrezzature e sistemi informatici <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	159.674,93 -58.755,42	100.919,51	18.973,46			36.492,04	83.400,93 0,00
8) Automezzi e motomezzi <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	221.438,99 -88.575,60	132.863,39	52.261,83			54.715,63	130.409,59 0,00
9) Mobili e macchine d'ufficio <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	111.474,70 -29.845,40	81.629,30	21.135,70			19.891,57	82.873,43 0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	8.998,50 -2.699,56	6.298,94				1.349,78	4.949,16 0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00						0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00						0,00
13) Immobilizzazioni in corso	3.936.076,36	3.936.076,36	764.988,52			47.563,87	4.653.501,01
Totale		98.233.476,16	6.663.989,49	30.500,00	81.863,87	3.221.963,36	101.726.866,16
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		2.184.057,36					2.184.057,36
b) Imprese collegate		682.690,99					682.690,99
c) Altre imprese		323.486,28					323.486,28
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							0,00
b) Imprese collegate		459.966,28					459.966,28
c) Altre imprese							0,00
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)							0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità <i>(detratto il fondo svalutazione crediti)</i>							0,00
5) Crediti per depositi cauzionali							0,00
Totale		3.650.200,91	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650.200,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		102.277.995,75	6.991.217,56	30.500,00	81.863,87	3.421.253,59	105.899.323,59

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>							
I) <u>RIMANENZE</u>							0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti		4.648.584,49	3.057.063,27	3.559.989,41		261.248,66	3.884.409,69
2) Verso enti del sett.pubblico allargato							
a) Stato							
- correnti		264.496,86	158.593,95	225.813,34			197.277,47
- capitale		645.038,83	632.473,39		145.038,83		1.132.473,39
b) Regione							
- correnti		3.905.317,31	868.744,85	610.446,94		43.270,87	4.120.344,35
- capitale		2.543.196,37	688.338,64	29.000,00		46.594,59	3.155.940,42
c) Altri							
- correnti		536.856,54		52.145,91		7.711,20	476.999,43
- capitale		137.280,58	49.528,02				186.808,60
3) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		1.126.648,12	334.207,12	168.754,87		192.285,83	1.099.814,54
b) Verso utenti di beni patrimoniali		1.672.749,60	664.892,73	759.643,65		7,68	1.577.991,00
c) Verso altri - correnti		3.989.256,74	1.432.647,46	1.146.262,99		212.790,25	4.062.850,96
- capitale		622.197,35	13.829,17	138.917,12		278.366,69	218.742,71
d) da alienazioni patrimoniali		72.370,56	283.500,00	8.500,00		45.500,00	301.870,56
e) Per somme corrisposte c/terzi		324.480,16	124.450,31	93.623,95		10.441,39	344.865,13
4) Crediti per IVA		476.524,00	284.690,00			139.873,00	621.341,00
5) Per depositi							
a) Banche		2.128.311,82					2.128.311,82
b) Cassa Depositi e Prestiti		3.114.330,95	2.193.050,00	50.051,23	22.990,03		5.280.319,75
Totale		26.207.640,28	10.786.008,91	6.843.149,41	22.990,03	1.383.128,99	28.790.360,82
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1) Titoli							0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa		6.874.429,40	47.621.127,47	48.152.285,66			6.343.271,21
2) Depositi bancari		4.010.573,17		1.261.734,65			2.748.838,52
Totale		10.885.002,57	47.621.127,47	49.414.020,31	0,00	0,00	9.092.109,73
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		37.092.642,85	58.407.136,38	56.257.169,72	22.990,03	1.383.128,99	37.882.470,55
C) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) <u>Ratei attivi</u>							0,00
II) <u>Risconti attivi</u>		16.770,49				16.770,49	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		16.770,49	0,00	0,00	0,00	16.770,49	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		139.387.409,09	65.398.353,94	56.287.669,72	104.853,90	4.821.153,07	143.781.794,14
D) <u>CONTI D'ORDINE</u>							
E) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>		20.487.175,92	7.682.322,24	7.580.076,00		455.945,85	20.133.476,31
F) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>							0,00
F) <u>BENI DI TERZI</u>							0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		20.487.175,92	7.682.322,24	7.580.076,00	0,00	455.945,85	20.133.476,31

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale		3.711.879,49		2.544.901,04	1.370.590,85	30.000,00	2.507.569,30
II) Netto da beni demaniali		31.651.826,73	2.544.901,04		30.000,00	718.350,18	33.508.377,59
TOTALE PATRIMONIO NETTO		35.363.706,22	2.544.901,04	2.544.901,04	1.400.590,85	748.350,18	36.015.946,89
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		25.265.766,30	1.667.091,22	334.228,80		2.086.491,33	24.512.137,39
II) Conferimenti da concessioni di edificare		21.980.243,68	3.577.563,00	245.478,96			25.312.327,72
TOTALE CONFERIMENTI		47.246.009,98	5.244.654,22	579.707,76	0,00	2.086.491,33	49.824.465,11
C) DEBITI							
I) <u>Debiti di finanziamento</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							0,00
2) Per mutui e prestiti		40.512.201,44	3.945.429,82	3.558.564,13			40.899.067,13
3) Per prestiti obbligazionari							0,00
4) Per debiti pluriennali							0,00
II) <u>Debiti di funzionamento</u>		15.173.118,25	9.063.550,91	9.023.294,90		819.475,62	14.393.898,64
III) <u>Debiti per IVA</u>						133.131,00	0,00
IV) <u>Debiti per anticipazione di cassa</u>							0,00
V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>		610.250,46	352.155,51	436.751,95		10.441,39	515.212,63
VI) <u>Debiti verso</u>							0,00
1) Imprese controllate							0,00
2) Imprese collegate							0,00
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							0,00
VII) <u>Altri debiti</u>							0,00
TOTALE DEBITI		56.295.570,15	13.494.267,24	13.018.610,98	0,00	963.048,01	55.808.178,40
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi							0,00
II) Risconti passivi		482.122,74			2.133.203,74	482.122,74	2.133.203,74
TOTALE RATEI E RISCONTI		482.122,74	0,00	0,00	2.133.203,74	482.122,74	2.133.203,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		139.387.409,09	21.283.822,50	16.143.219,78	3.533.794,59	4.280.012,26	143.781.794,14
E) CONTI D'ORDINE							
IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		20.487.175,92	7.682.322,24	7.580.076,00		455.945,85	20.133.476,31
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							0,00
G) BENI DI TERZI							0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		20.487.175,92	7.682.322,24	7.580.076,00	0,00	455.945,85	20.133.476,31

Capannori (LU), li _____

Il Segretario

Il responsabile del
servizio finanziario



Il legale rappresentante
dell'ente

COMUNE DI CAPANNORI

(Provincia di Lucca)

Rendiconto della Gestione esercizio 2013

Relazione ex art. 231 D.Lgs. 267/2000 relativa al Conto economico, del patrimonio e Prospetto di conciliazione

___ Capannori (LU), 2014 ___

Premessa

L'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 prevede che la dimostrazione dei risultati della gestione posta in essere nell'esercizio finanziario avvenga mediante il Rendiconto, che comprende il Conto del Bilancio, il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico; e l'art. 229 della stessa norma prevede che a quest'ultimo venga allegato un Prospetto di Conciliazione che funga sostanzialmente da raccordo con i dati provenienti dalla gestione finanziaria. L'art. 151 della stessa norma prevede, poi, che tutti gli elaborati costituenti il rendiconto di gestione siano accompagnati da una relazione illustrativa che, a norma dell'art. 231, deve evidenziare anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

La presente relazione contiene l'analisi e la descrizione dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati nella redazione del Conto Economico, Conto del Patrimonio e del Prospetto di Conciliazione ed accoglie i raffronti ed i dettagli necessari ad una migliore comprensione degli elaborati.

In considerazione della facoltà offerta agli enti locali dall'art. 232 del Tuel di dotarsi del sistema di contabilità economico patrimoniale più idoneo alle loro esigenze, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno utilizzare il metodo della riclassificazione a consuntivo delle risultanze della gestione finanziaria, rettificata con le necessarie scritture di assestamento ed integrate con gli elementi che non sono commisurati ad effettive operazioni finanziarie, conformemente alla previsione dell'art. 229 del medesimo Tuel. Occorre infatti tenere presente che, se da un lato esistono entrate e spese dell'esercizio alle quali non corrispondono ricavi e costi (esempio: riscossione di crediti o mero pagamento di debiti), dall'altro esistono costi e ricavi che non transitano dalla gestione finanziaria (esempio: ammortamenti, plus e minusvalenze).

La struttura contabile che si commenta accoglie il coacervo di detti elementi, traducendoli in valori di natura economica e patrimoniale, fotografando da un lato le componenti del risultato economico dell'esercizio e, dall'altro, le variazioni intervenute nelle poste patrimoniali e, segnatamente, nel capitale netto, delle quali in prosieguo si forniscono ampi dettagli.

Il raggiungimento di tale obiettivo non può far sottacere le difficoltà che gli enti locali incontrano nel far confluire gli elementi provenienti dal proprio sistema contabile istituzionale in elaborati in grado di misurare gli eventi gestionali nell'ottica della loro rilevanza economica, basati cioè su criteri di stretta competenza temporale, diametralmente opposti a quelli utilizzati giornalmente nella gestione di una contabilità di tipo finanziario ed autorizzatorio.

Riferimenti normativi e principi contabili

Il Conto Economico, quello del Patrimonio ed il Prospetto di Conciliazione sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore, sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni e riclassificate in modo da essere correttamente rappresentate.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 di seguito denominato Tuel (Testo Unico Enti Locali), gli articoli 116 e 117 del decreto legislativo 25 febbraio 1995 n. 77 e, infine, del d.p.r. 31 gennaio 1996 n. 194.

Il Conto Economico, del Patrimonio ed il Prospetto di Conciliazione, pur non ricorrendone l'obbligo giuridico, sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 3 per gli enti locali approvato in gennaio 2004 ed alle raccomandazioni emanate in argomento dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali costituito presso il Ministero dell'Interno, nonostante lo stesso organo sia stato sciolto nel corso dell'anno 2010, anche in considerazione del fatto che alcuni elementi determinati in applicazione di tali principi sono tuttora oggetto di richieste specifiche da parte della Corte dei Conti, segnatamente nei questionari destinati all'Organo di Revisione.

Nell'esposizione dei dati relativi ai contributi in conto impianti tale principio è stato integrato con una più ampia rappresentazione degli elementi contabili, come meglio riferito nel paragrafo relativo alle Immobilizzazioni Materiali ed alla voce Conferimenti.

Gli schemi di conto economico, del patrimonio e del prospetto di conciliazione che sono stati utilizzati sono sostanzialmente conformi a quelli approvati con il citato d.p.r. 194, ai quali sono state apportate modifiche ed integrazioni per renderli più leggibili. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire ulteriori integrazioni.

L'insieme delle informazioni contenute negli elaborati che si commentano e nella presente relazione sono esaustivi, per quanto concerne i risvolti economico patrimoniali, delle condizioni indicate al punto 25 del detto principio contabile n. 3.

Prima di passare all'analisi degli elaborati economico patrimoniali, riteniamo opportuno riepilogare i dati salienti della gestione finanziaria dell'esercizio, evidenziando alcuni elementi essenziali del

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio è redatto sulla base della struttura resa obbligatoria per legge al fine di consentire la corretta comparazione tra previsioni e risultati, i controlli sulla gestione finanziaria, la comparazione dei dati fra enti, l'uniformità della rappresentazione dei risultati finanziari ed il consolidamento degli stessi. Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva i risultati della gestione finanziaria anche con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

Conformemente alle richieste normative ed al contenuto del citato principio contabile n. 3, l'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

Entrate

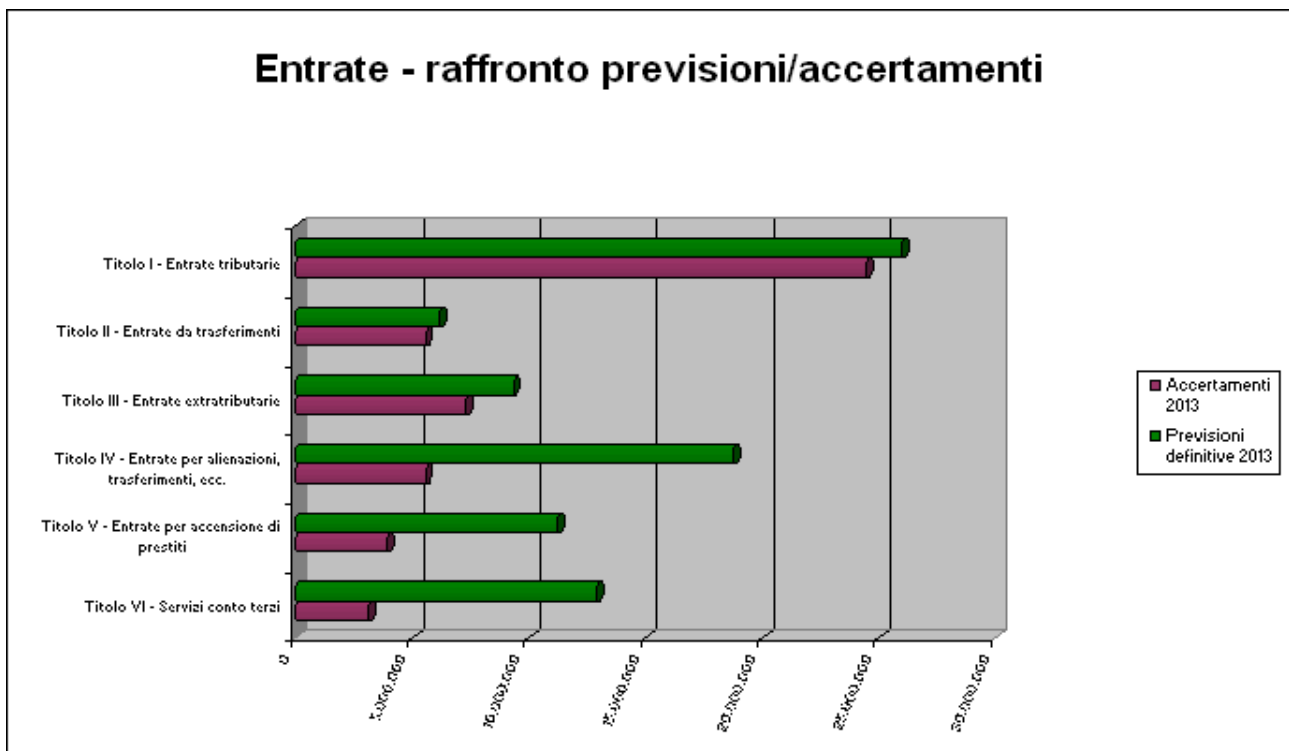
L'andamento delle entrate dell'ente, dettagliatamente esposte nel Conto del Bilancio ove sono raggruppate in base alla loro categoria di appartenenza, può riassuntivamente desumersi dalle risultanze dei prospetti che seguono.

Quello qui riportato analizza gli accertamenti di competenza con le previsioni definitive di bilancio, confrontando i dati degli ultimi tre esercizi:

Entrate: raffronto previsioni definitive / accertamenti

Entrate	Previsioni definitive 2011	Accertamenti 2011	%	Previsioni definitive 2012	Accertamenti 2012	%	Previsioni definitive 2013	Accertamenti 2013	%
Titolo I - Entrate tributarie	19.292.000,00	19.436.357,66	101%	22.877.400,00	22.652.901,80	99%	26.007.287,30	24.480.661,35	94%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	5.177.174,86	4.015.448,05	78%	3.534.030,50	2.207.371,20	62%	6.178.477,00	5.577.338,70	90%
Titolo III - Entrate extratributarie	8.961.851,27	7.442.985,27	83%	9.018.028,00	7.931.954,43	88%	9.336.372,00	7.294.077,61	78%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	28.622.500,00	5.904.024,35	21%	21.788.000,00	4.989.752,98	23%	18.154.740,00	5.589.856,66	30%
Titolo V - Entrate per accensione di prestiti	8.910.000,00	1.054.152,74	12%	10.000.000,00	2.169.278,82	22%	11.252.379,82	3.945.429,82	35%
Titolo VI - Servizi conto terzi	12.900.000,00	4.026.811,96	31%	12.900.000,00	3.247.449,85	25%	12.900.000,00	3.130.198,18	24%
Avanzo di Amministrazione	0,00			1.330.000,00			0,00		
Totali	83.863.526,13	41.879.780,03		81.447.458,50	43.198.709,08		84.429.256,12	50.017.562,32	

Gli elementi relativi all'esercizio in commento possono essere visivamente recepiti come rappresentato nel grafico che segue:

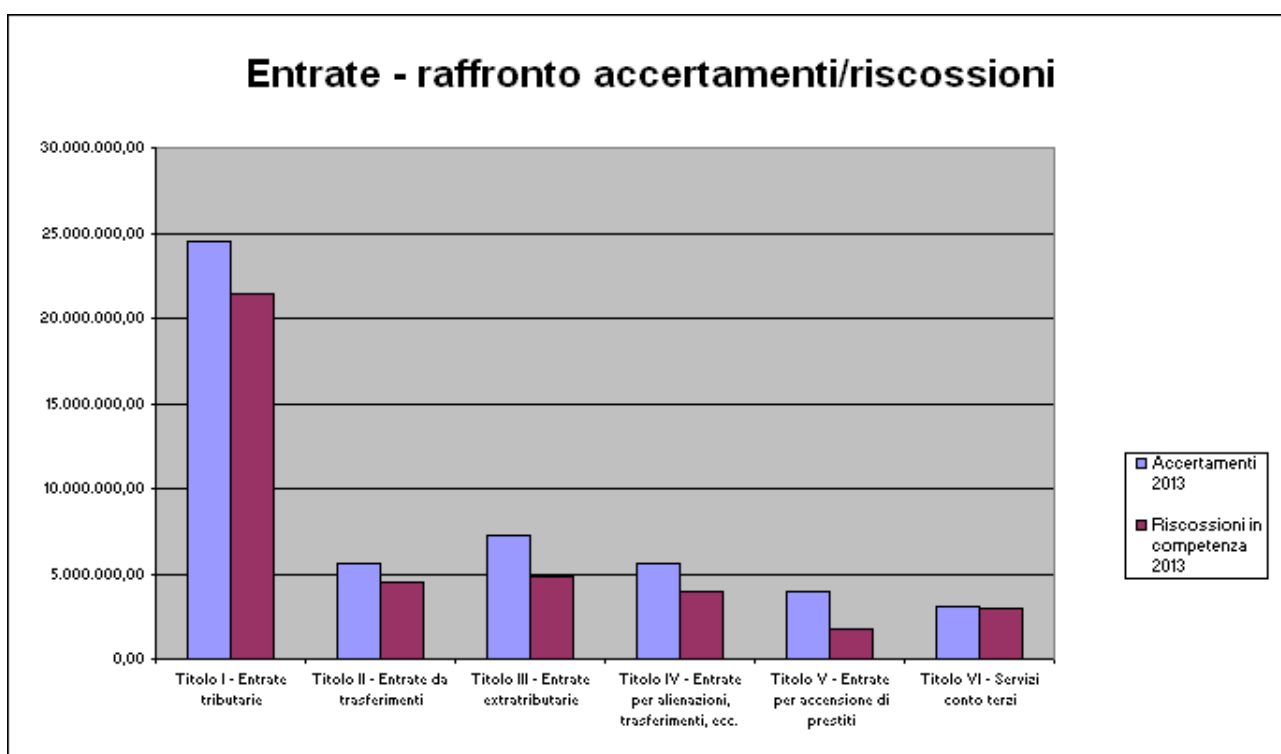


Una seconda analisi dei dati pone a raffronto gli accertamenti di competenza, e le relative riscossioni, avvenute nell'ultimo triennio:

Entrate: raffronto accertamenti / riscossioni

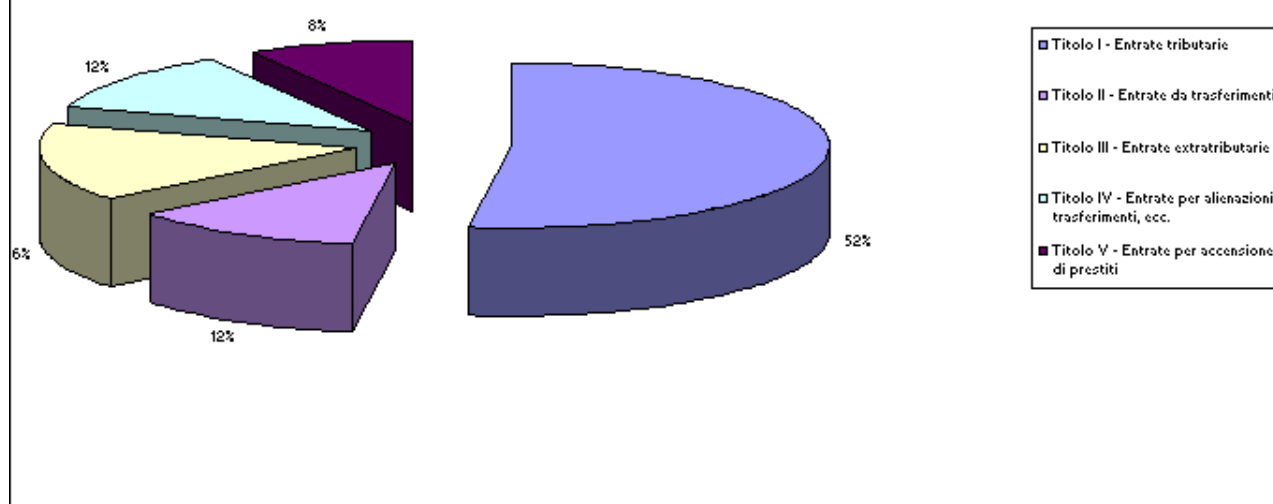
Entrate	Accertamenti 2011	Riscossioni in competenza 2011	%	Accertamenti 2012	Riscossioni in competenza 2012	%	Accertamenti 2013	Riscossioni in competenza 2013	%
Titolo I - Entrate tributarie	19.436.357,66	17.116.153,11	88%	22.652.901,80	18.832.860,81	83%	24.480.661,35	21.423.538,08	88%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	4.015.448,05	1.674.449,74	42%	2.207.371,20	1.263.029,90	57%	5.577.338,70	4.549.939,90	82%
Titolo III - Entrate extratributarie	7.442.985,27	4.744.395,35	64%	7.931.954,43	5.070.212,58	64%	7.294.077,61	4.862.330,30	67%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	5.904.024,35	4.301.102,17	73%	4.989.752,98	4.389.503,24	88%	5.589.856,66	3.922.187,44	70%
Titolo V - Entrate per accensione di prestiti	1.054.152,74	1.706,89	0%	2.169.278,82	0,00	-	3.945.429,82	1.752.379,82	44%
Titolo VI - Servizi conto terzi	4.026.811,96	3.295.861,67	82%	3.247.449,85	3.226.727,60	99%	3.130.198,18	3.005.747,87	96%
Totali	41.879.780,03	31.133.668,93		43.198.709,08	32.842.334,13		50.017.562,32	39.516.243,41	

Il grafico che segue pone in evidenza l'entità dell'incasso delle entrate accertate in competenza nell'esercizio che stiamo commentando:



Quanto alla provenienza delle entrate ed all'incidenza di ognuna di esse sull'ammontare complessivo degli accertamenti contabilizzati nell'esercizio, si evidenzia nel seguente grafico l'entità dell'influenza di ogni titolo sul totale delle entrate dell'ente, escludendo dall'analisi in commento il titolo VI, che accoglie solo entrate per conto di terzi:

Entrate - influenza accertamenti dei singoli titoli



Spese

Le spese correnti (titolo I) sono costituite dagli oneri relativi alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse; rientrano fra le spese correnti anche gli oneri straordinari della gestione corrente, pur se generalmente sono composti da spese non strettamente correlate all'esercizio considerato.

Le spese in conto capitale (titolo II) accolgono invece gli investimenti diretti ed indiretti: quelli diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente come, ad esempio, la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli; gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti in conto capitale destinati in linea di massima alla realizzazione di investimenti a cura di altri soggetti.

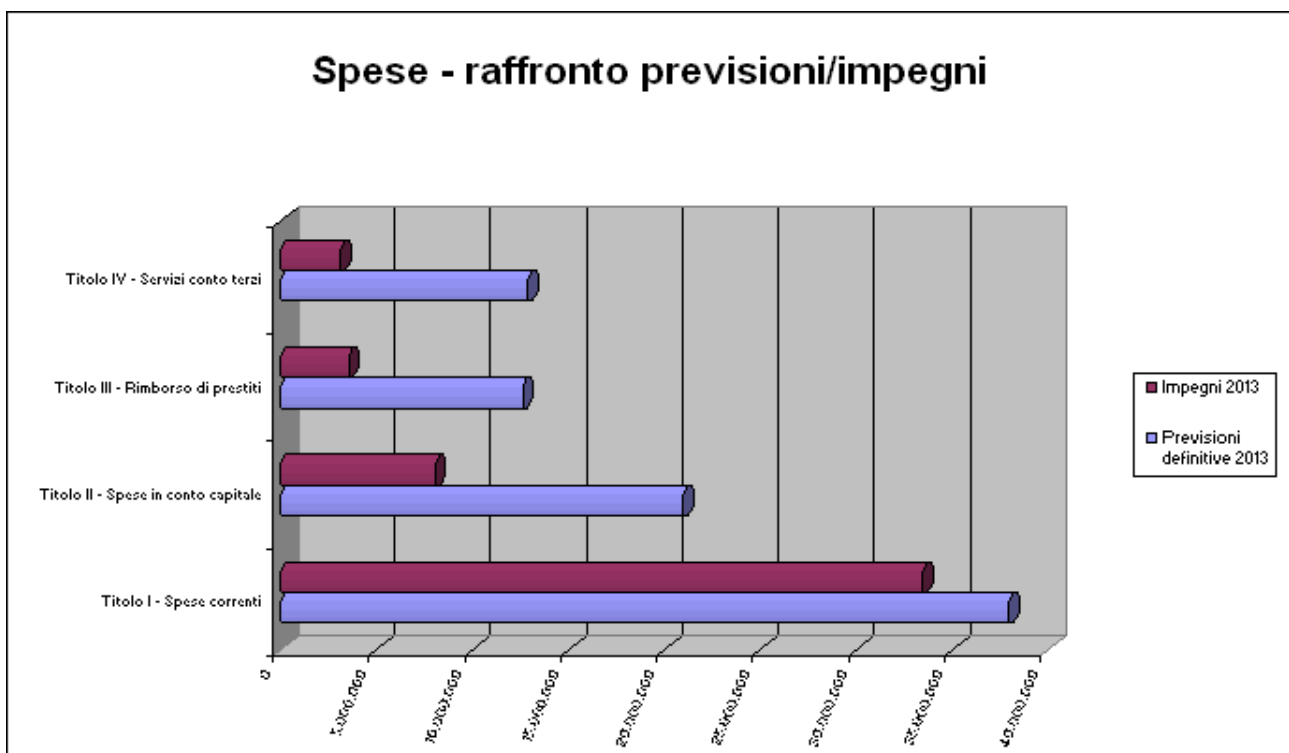
Gli elementi che hanno caratterizzato la parte spesa del conto del bilancio che stiamo commentando sono riepilogati nelle seguenti tabelle.

Rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, nell'ultimo triennio le spese sono state impegnate come segue:

Spese: raffronto previsioni definitive / impegni

Spese	Previsioni definitive 2011	Impegni 2011	%	Previsioni definitive 2012	Impegni 2012	%	Previsioni definitive 2013	Impegni 2013	%
Titolo I - Spese correnti	31.218.526,13	28.806.872,77	92%	32.359.458,50	29.417.428,34	91%	37.942.136,30	33.471.884,12	88%
Titolo II - Spese in conto capitale	29.065.000,00	5.664.741,09	19%	25.488.000,00	7.662.095,68	30%	20.354.740,00	8.043.545,04	38%
Titolo III - Rimborso di prestiti	10.680.000,00	3.206.367,80	30%	10.700.000,00	3.333.250,00	31%	12.632.379,82	3.558.564,13	28%
Titolo IV - Servizi conto terzi	12.900.000,00	4.026.811,96	31%	12.900.000,00	3.247.449,85	25%	12.900.000,00	3.130.198,18	24%
Totali	83.863.526,13	41.704.793,62		81.447.458,50	43.660.223,87		84.429.256,12	48.210.191,47	

La rappresentazione grafica degli stessi elementi riferiti all'esercizio in commento produce il seguente effetto ottico:

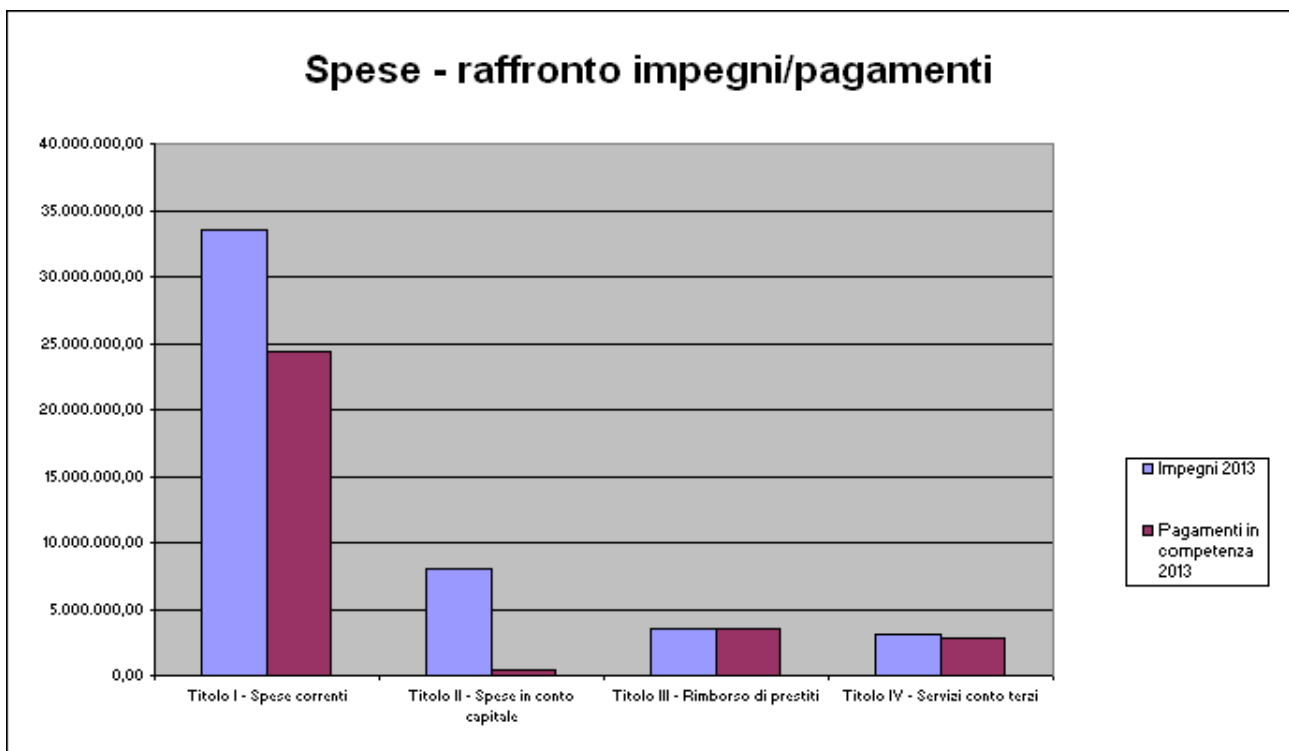


Per quanto concerne, invece, l'entità dei pagamenti effettuati rispetto agli impegni assunti in competenza, nel prospetto che segue viene evidenziata la situazione relativa all'ultimo triennio:

Spesa: raffronto impegni / pagamenti

Spese	Impegni 2011	Pagamenti in competenza 2011	%	Impegni 2012	Pagamenti in competenza 2012	%	Impegni 2013	Pagamenti in competenza 2013	%
Titolo I - Spese correnti	28.806.872,77	22.040.463,54	77%	29.417.428,34	19.161.146,63	65%	33.471.884,12	24.408.333,21	73%
Titolo II - Spese in conto capitale	5.664.741,09	1.036.737,55	18%	7.662.035,68	429.190,43	6%	8.043.545,04	367.222,80	5%
Titolo III - Rimborso di prestiti	3.206.367,80	3.206.367,80	100%	3.333.250,00	3.333.250,00	100%	3.558.564,13	3.558.564,13	100%
Titolo IV - Servizi conto terzi	4.026.811,96	3.303.113,58	82%	3.247.443,85	2.837.330,48	87%	3.130.138,18	2.778.042,67	89%
Totali	41.704.793,62	29.586.748,47		43.660.223,87	25.760.917,54		48.210.191,47	31.112.162,81	

Gli stessi dati, relativi al solo esercizio in corso, hanno la seguente rappresentazione grafica:



Ciò posto, possiamo ora ad analizzare le varie poste degli elaborati economico patrimoniali dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di euro 652.240,67, iniziando a commentare il

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio ha la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute durante l'anno nelle singole poste. Obiettivo dell'elaborato che ci accingiamo a commentare, quindi, non è solo quello più evidente di misurare l'entità delle singole componenti patrimoniali al termine dell'esercizio, ma anche quello di evidenziare le variazioni che le stesse hanno subito, al fine di consentire un'analisi critica ai terzi interessati ad attingere informazioni relative allo stato patrimoniale dell'ente.

Come espressamente recita il secondo comma dell'art. 230 Tuel, il patrimonio dell'ente è rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza della dotazione patrimoniale dell'ente. Di conseguenza i beni e i rapporti giuridici non suscettibili di valutazione (come, ad esempio, i diritti nascenti dalla partecipazione ad organizzazioni e/o consorzi ai quali sia stato demandato il solo svolgimento di funzioni istituzionali) non hanno contribuito alla determinazione della consistenza del netto patrimoniale.

Il concetto stesso di Patrimonio, inoltre, evidenzia lo stretto legame esistente fra le consistenze di alcune delle principali voci che la compongono e gli inventari, ove questi ultimi assolvono alla loro funzione di scrittura di dettaglio delle poste relative alle immobilizzazioni.

ATTIVO

Le poste dell'attivo sono raggruppate in tre macrovoci, oltre i conti d'ordine, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) Immobilizzazioni

E' una delle più importanti classi che compongono il patrimonio dell'ente ed accoglie, nel suo complesso, i valori patrimoniali immobilizzati, sia in poste di natura tecnica che finanziaria, ed è composta dai tre raggruppamenti che seguono.

A I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi. Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli importi accantonati fino alla data di riferimento del presente conto del patrimonio, con il metodo diretto, mediante ripartizione in quote costanti. La quota imputata a carico dell'esercizio in corso, ammonta ad euro 199.290,23.

Il loro dettaglio, in termini di formazione, è rappresentato nel seguente prospetto ove è indicata, a fianco di ogni singolo valore incrementativo, il numero degli esercizi a carico dei quali vengono imputate le relative quote, nonché l'accantonamento posto a carico dell'esercizio che stiamo commentando:

Anno di formazione	Residuo all'inizio dell'esercizio	(Costo storico)	(Accant. in anni)	Quota a carico dell'esercizio	Residuo al termine dell'esercizio
2009	31.961,38	159.806,86	5	31.961,38	0,00
2011	135.527,00	225.878,34	5	45.175,67	90.351,33
2012	226.830,30	283.537,87	5	56.707,57	170.122,73
2013	0,00	327.228,07	5	65.445,61	261.782,46
Totali	394.318,68	996.451,14		199.290,23	522.256,52

A II) Immobilizzazioni Materiali.

Le poste relative alle immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal comma 4 dell'art. 230 del Tuel, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Conformemente alla previsione del 3° comma dello stesso articolo, sono stati specificamente distinti i beni che, per la particolare caratteristica soggettiva degli enti locali territoriali, le norme del codice civile annoverano fra quelli appartenenti al demanio.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

Al fine di fornire un quadro complessivo del loro stato si ritiene opportuno ricordare che, in sede di revisione dell'inventario prevista dall'art. 116 del D.Lgs. 27.2.1995 n. 77, in ossequio al disposto del citato art. 230, i beni già acquisiti all'ente furono valutati come segue:

- . i beni demaniali: in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione relativi agli stessi beni;
- . i terreni ed i fabbricati: al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali;
- . i beni mobili: al costo.

Sempre in sede di revisione dell'inventario venne applicato il disposto del comma 2 dell'art. 117 del D.Lgs. 77/1995 che consente di considerare interamente ammortizzati i beni mobili non registrati acquisiti da oltre un quinquennio. Di conseguenza tali beni furono inventariati, assegnati al relativo centro di responsabilità, come tutti gli altri, ed iscritti con valore netto pari a zero.

Le successive acquisizioni sono state valutate al costo così come le manutenzioni straordinarie di natura incrementativa e/o gli stati di avanzamento dei lavori pagati successivamente alla revisione, che sono stati registrati ad incremento del valore dei singoli beni.

Nell'esercizio che si commenta si è infatti provveduto ad imputare, con le opportune classificazioni, il totale dei pagamenti dedotti dai primi sei interventi del Titolo II della spesa ad incremento finanziario delle immobilizzazioni, dopo averli depurati dell'iva (relativa ai beni utilizzati in servizi che hanno dato luogo alla detrazione dell'imposta) che è ammontata ad euro 137.463,26.

Le imputazioni sono avvenute al netto dei trasferimenti di capitali destinati a specifici investimenti accertati nell'entrata del conto del bilancio. A questo riguardo, considerata anche l'attenzione della Corte dei Conti in argomento, si precisa che il già richiamato Principio Contabile n. 3, al punto 153, oltre a contemplare l'imputazione alla voce Conferimenti degli accertamenti relativi a contributi in conto capitale destinati al finanziamento indistinto degli investimenti, prevede due metodi alternativi per la contabilizzazione di quelli finalizzati a specifiche immobilizzazioni: quello del costo netto (con incremento del patrimonio al netto del contributo) e quello della sterilizzazione della quota di ammortamento (che prevede un incremento patrimoniale pari all'ammontare dell'investimento lordo e la rilevazione, in futuro, del cosiddetto ammortamento attivo, cioè di una quota a segno invertito calcolata sull'ammontare del contributo, da rilevare annualmente sia fra i ricavi sia a deconto della voce dei Conferimenti).

Se si può affermare che i due metodi producono i medesimi effetti sul piano economico, altrettanto non si può dire riguardo alle consistenze patrimoniali poiché esse, con il secondo metodo, risulterebbero riallineate solo al termine del processo di ammortamento dell'investimento che, ricordiamo, dura oltre 30 anni per i fabbricati e addirittura 50 per i beni demaniali.

Per i motivi sopra esposti e per maggiore semplicità abbiamo ritenuto opportuno adottare il criterio del costo netto.

Il principio contabile prevede, quindi, di operare nel seguente modo:

- all'atto dell'accertamento del contributo, incrementare la posta Conferimenti per trasferimenti di capitale;
- al momento del sostenimento dell'investimento: incrementare la voce immobilizzazioni in corso per l'ammontare dell'investimento lordo;
- quando l'impianto entra in funzione: a) contabilizzare l'incremento della singola categoria di immobilizzazione solo per l'importo rimasto a carico dell'Ente, al netto del contributo; b) ridurre la voce Conferimenti dell'importo del contributo "utilizzato"; c) ridurre le immobilizzazioni in corso per l'intero investimento lordo che a suo tempo vi era confluito.

Seguendo il principio contabile, quindi, per le immobilizzazioni in corso (imputazione al lordo) verrebbe utilizzato un criterio diverso da quello con il quale si implementano le altre poste delle immobilizzazioni materiali (imputazione al netto) ed il totale delle immobilizzazioni sarebbe così costituito da una sommatoria eterogenea di incrementi lordi e netti. Sarebbe inoltre impossibile conoscere per quale entità la posta Conferimenti sia costituita da contributi ivi "parcheeggiati" in attesa di essere utilizzati in futuro a deconto di investimenti già rilevati fra le immobilizzazioni in corso.

Abbiamo quindi ritenuto opportuno uniformare i criteri di valutazione usando il criterio del netto anche per le immobilizzazioni in corso con l'effetto di ottenere, di contro, anche la depurazione della posta Conferimenti dalle quote di contributi riferiti agli investimenti realizzati fino al termine dell'esercizio.

Rimane, in ogni caso, la necessità di evidenziare la parte dei contributi (originariamente imputati anch'essi a Conferimenti) destinata ad essere utilizzata a deconto dei futuri investimenti per effetto del disallineamento fra l'esercizio di accertamento e quello (diverso) di effettuazione dell'investimento. A tal fine abbiamo provveduto a rilevare una posta di risconto passivo (che evidenzia con chiarezza l'entità dei contributi finalizzati già accertati al termine dell'esercizio e non ancora utilizzati) anche per meglio rappresentare gli equilibri finanziari dell'ente, considerata la confluenza dei crediti nascenti

dall'accertamento fra le poste dell'attivo circolante o, se già incassati, fra le disponibilità liquide.

Il totale complessivo dei contributi in conto capitale utilizzati nell'esercizio in riduzione del valore degli incrementi finanziari delle immobilizzazioni, è ammontato ad euro 238.910,22.

Il dettaglio dei singoli contributi di cui si è tenuto conto ai fini di cui sopra, è indicato qui di seguito:

Titolo IV Categoria 2 - Trasferimenti di capitali dallo Stato

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Stato per movimento franoso via comunale di Pizzorne	9.309,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.309,80
Contr.Stato per realizzazione muro di sostegno in via Don Aldo Mei a Ruc	50.800,63	0,00	30.778,23	0,00	0,00	0,00	20.022,40
Contr.Reg.per ripristino via delle Selvette	0,00	350.000,00	2.592,04	0,00	0,00	0,00	347.407,96
Contr.Reg.per ripristino viabilità loc.Castelvecchio	0,00	350.000,00	46.368,93	0,00	0,00	0,00	303.631,07
Contr.Reg.per asfaltatura strade dell'area centro-sud del comune	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per asfaltatura strade dell'area centro-nord del comune	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	60.110,43	750.000,00	129.739,20	0,00	0,00	0,00	680.371,23

Titolo IV Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Reg.per città della salute di Marlia	108.405,51	0,00	86.745,47	0,00	0,00	0,00	21.660,04
Contr.Reg.per progetto preliminare ed allestimento polo tecnologico	105.037,14	0,00	5.361,99	0,00	0,00	0,00	99.675,15
Contr.Reg.per acquisti verdi di prodotto durevoli in plastica riciclata	9.744,86	0,00	9.744,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per asilo nido di Toringo	3.189,39	0,00	3.189,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per realimpianto multienergie collegato ad una rete di telerisc.	130.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.075,00
Contr.Reg.per realizzazione cameliato a Sant'Andrea di Compito	40.000,00	40.000,00	786,50	0,00	0,00	0,00	79.213,50
Contr.Reg.per real.pista ciclo-pedonale tracciato primario frazione di Lam	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Contr.Reg.per prog.contrasto evasione fisc."Capannori formazione fiscal	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Contr.Reg.per progetto "Capannori Voip"	0,00	29.509,32	0,00	0,00	0,00	0,00	29.509,32
Contr.Reg.per prog."Capannori Infotec" (creazione rete multim.inform.turi	0,00	208.453,88	0,00	0,00	0,00	0,00	208.453,88
Totali	396.451,90	697.963,20	105.828,21	0,00	0,00	0,00	988.586,89

Titolo IV Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Reg.per progetto internet per banche dati toponomastica	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
Contr.Prov.per realizzazione autostrada ciclabile tra Lucca-Capannori e P	0,00	49.528,02	0,00	0,00	0,00	0,00	49.528,02
Totali	13.000,00	49.528,02	0,00	0,00	0,00	0,00	62.528,02

Titolo IV Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Unipol assicurazione per piantumazione alberi	3.342,81	0,00	3.342,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Privati per messa in sic.viab.str.com.Salanetti-rot.confine con Porc	0,00	119.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.000,00
Totali	3.342,81	119.000,00	3.342,81	0,00	0,00	0,00	119.000,00

La quadratura degli incrementi finanziari delle immobilizzazioni tecniche si desume dal seguente prospetto di raccordo:

Imputazione degli investimenti in immobilizzazioni tecniche

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per città della salute di Marlia	E	IV	3				86.745,47	-86.745,47
31/12/13	Utilizzo Contr.Unipol assicurazione per piantumazione alberi	E	IV	5				3.342,81	-90.088,28
31/12/13	Utilizzo Contr.Stato per realizzazione muro di sostegno in via Don Aldo Mei a Ruota	E	IV	2				30.778,23	-120.866,51
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per progetto preliminare ed allestimento polo tecnologico	E	IV	3				5.361,99	-126.228,50
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per acquisti verdi di prodotto durevoli in plastica riciclata	E	IV	3				9.744,86	-135.973,36
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per asilo nido di Toringo	E	IV	3				3.189,39	-139.162,75
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per realizzazione camelieto a Sant'Andrea di Compito	E	IV	3				786,50	-139.949,25
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino via delle Selvette	E	IV	2				2.592,04	-142.541,29
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino viabilità loc.Castelvechio	E	IV	2				46.368,93	-188.910,22
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per asfaltatura strade dell'area centro-sud del comune	E	IV	2				40.000,00	-228.910,22
31/12/13	Utilizzo Contr.Reg.per asfaltatura strade dell'area centro-nord del comune	E	IV	2				10.000,00	-238.910,22
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						1.871,99		-237.038,23
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.8 tit.II spesa						39.603,09		-197.435,14
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						9.053,22		-188.381,92
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						2.944,70		-185.437,22
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						9.360,00		-176.077,22
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						3.151,07		-172.926,15
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						12.960,00		-159.966,15
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						1.488,00		-158.478,15
31/12/13	Giroc.pagamento da pagamenti effettuati a residui int.7 tit.II spesa						1.636,24		-156.841,91
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	C	49.288,70		-107.553,21
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	R	6.863.631,67		6.756.078,46
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		3	R	17.165,49		6.773.243,95
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		5	C	2.734,60		6.775.978,55
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		5	R	191.462,03		6.967.440,58
31/12/13	Pagamenti dell'esercizio	S	II		6	R	161.240,24		7.128.680,82
31/12/13	Incrementi finanziari Costi pluriennali capitalizzati							327.228,07	6.801.452,75
31/12/13	Incrementi finanziari Beni demaniali							2.544.901,04	4.256.551,71
31/12/13	Incrementi finanziari Terreni (patrimonio disponibile)							50.063,17	4.206.488,54
31/12/13	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio indisponibile)							1.692.637,27	2.513.851,27
31/12/13	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio disponibile)							1.224.295,64	1.289.555,63
31/12/13	Incrementi finanziari Macchinari, attrezzature e impianti							294.732,86	994.822,77
31/12/13	Incrementi finanziari Attrezzature e sistemi informatici							18.973,46	975.849,31
31/12/13	Incrementi finanziari Automezzi e motomezzi							52.261,83	923.587,48
31/12/13	Incrementi finanziari Mobili e macchine d'ufficio							21.135,70	902.451,78
31/12/13	Incrementi finanziari Immobilizzazioni in corso							764.988,52	137.463,26
31/12/13	Iva detratta dalle registrazioni inventario							137.463,26	0,00
	TOTALI DARE/AVERE						7.367.591,04	7.367.591,04	0,00

A riguardo occorre precisare che i pagamenti indicati nel prospetto che segue non sono confluiti ad incremento degli investimenti ma, in base alla loro specifica natura, sono stati imputati al conto di destinazione indicato a fianco di ognuno di essi.

Mandato	Descrizione	Conto del Bilancio		Importo	Destinazione
		Residui / Competenza	Intervento		
523	Rimborso oneri permesso di costruzione	R	1	2.820,29	Conferimenti da concessioni di edificare
1876	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	3.555,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
1877	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	2.478,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
2783	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	2.875,20	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
2877	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	1.275,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
4313	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	7.611,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
5007	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	2.451,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
5653	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	1.407,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
6753	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	5.102,20	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
6836	Trasf.a privati contr.per smaltimento amianto presso civili abitazioni	R	1	810,00	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
	TOTALE			30.384,69	

Nell'elaborato che segue, inoltre, le variazioni patrimoniali registrate nell'esercizio sono state riclassificate in base alla loro natura, conformemente a quanto, ormai da alcuni anni, viene richiesto all'Organo di revisione dalla Corte dei Conti:

Analisi della natura delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

Operazione	Variazioni da Conto Finanziario Positive	Variazioni da Conto Finanziario Negative	Variazioni da Altre Cause Positive	Variazioni da Altre Cause Negative
CESSIONE		30.500,00		
ACQUISTO	6.663.989,49		0,00	0,00
FURTO	0,00		0,00	1.282,60
RILEVAZIONE PLUSVALENZA	0,00		30.500,00	0,00
AMMORTAMENTO	0,00		0,00	3.173.116,89
ACQUISIZIONE IN PERMUTA	0,00		3.800,00	0,00
COMPLETAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	0,00		47.563,87	47.563,87
Totale	6.663.989,49	30.500,00	81.863,87	3.221.963,36

Dismissioni

I beni dismessi sono stati stralciati dalla relativa categoria di immobilizzazione se e nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i relativi accertamenti finanziari e, in relazione ai valori di realizzo rispetto al valore contabile del cespite ceduto, si è provveduto alla determinazione delle relative plusvalenze o minusvalenze patrimoniali, per il cui dettaglio si rinvia alla parte finale della presente relazione ove, a commento del Conto Economico, vengono riportate le relative schede contabili.

Le poste iscritte nella colonna variazioni negative da conto finanziario trovano il loro raccordo con il contenuto del Prospetto di Conciliazione delle Entrate, come emerge dal seguente prospetto di riparto delle alienazioni beni patrimoniali dal quale possono desumersi, oltre all'importo dell'eventuale ammontare dell'iva (se il bene era utilizzato in attività rilevanti ai fini di tale imposta), le poste alle quali tali dismissioni sono state imputate:

Riparto alienazioni beni patrimoniali

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/13	Chiusura risconto iniziale	E	IV	1			9.217,60	-9.217,60	
31/12/13	Accertamenti di competenza	E	IV	1		C	345.202,44	-354.420,04	
31/12/13	Giroconto ricavi da titolo IV entrata	E	IV	1			1.500,00	-352.920,04	
31/12/13	Giroconto plusvalenza titolo IV entrata	E	IV	1			31.202,44	-321.717,60	
31/12/13	Rilevazione risconto passivo da titolo IV entrata	E	IV	1			282.717,60	-39.000,00	
31/12/13	Plusvalenza titolo IV entrata permuta terreni	E	IV	1			8.500,00	-30.500,00	
31/12/13	Accertamenti per dismissioni Terreni (patrimonio disponibile)	E				C	30.500,00	0,00	
TOTALI DARE/AVERE							354.420,04	354.420,04	0,00

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio che si commenta sono state calcolate, per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, nella misura indicata per ogni categoria dal comma 7 dell'art. 229 T.u.e.l. e precisamente:

- edifici, anche demaniali, comprese le manutenzioni straordinarie: 3%
- strade, ponti ed altri beni demaniali: 2%
- macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili: 15%
- attrezzature e sistemi informatici, automezzi, mezzi di movimentazione, motoveicoli ed altri beni: 20%

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente. La loro riclassificazione, in base alle categorie omogenee fra le quali sono suddivise le immobilizzazioni materiali nel conto del patrimonio, produce le risultanze indicate nella scheda contabile che segue, che accoglie anche la quota relativa alle immobilizzazioni immateriali, e che contiene in tal modo tutte le quote di ammortamento confluite, per il loro complessivo ammontare, alla apposita voce del conto economico:

Ammortamenti

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	R residui / Competenza			
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Costi pluriennali capitalizzati						199.290,23		199.290,23
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Beni demaniali						718.350,18		917.640,41
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio indisponibile)						1.250.608,70		2.168.249,11
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio disponibile)						978.484,43		3.146.733,54
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Macchinari, attrezzature e impianti						114.507,16		3.261.240,70
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Attrezzature e sistemi informatici						35.209,44		3.296.450,14
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Automezzi e motomezzi						54.715,63		3.351.165,77
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Mobili e macchine d'ufficio						19.891,57		3.371.057,34
31/12/13	Ammortamenti dell'esercizio Universalità di beni (patrimonio indisponibile)						1.349,78		3.372.407,12
	TOTALI DARE/AVERE						3.372.407,12	0,00	3.372.407,12

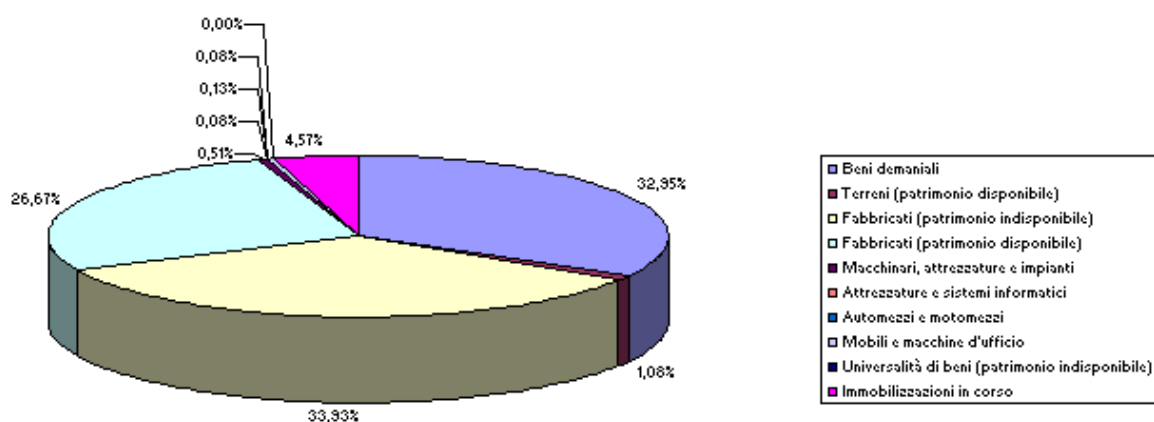
Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 101.726.866,16, al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	33.508.377,59	32,95%
Terreni (patrimonio disponibile)	1.098.075,58	1,08%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	34.513.260,47	33,93%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	27.131.264,58	26,67%
Macchinari, attrezzature e impianti	520.753,82	0,51%
Attrezzature e sistemi informatici	83.400,93	0,08%
Automezzi e motomezzi	130.409,59	0,13%
Mobili e macchine d'ufficio	82.873,43	0,08%
Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	4.949,16	0,00%
Immobilizzazioni in corso	4.653.501,01	4,57%
Totale Immobilizzazioni Materiali	101.726.866,16	100,00%

L'incidenza delle singole componenti rispetto all'ammontare complessivo immobilizzato, riferito al termine dell'esercizio, può desumersi dal seguente grafico:

IMMOBILIZZAZIONI AL 31.12.2013



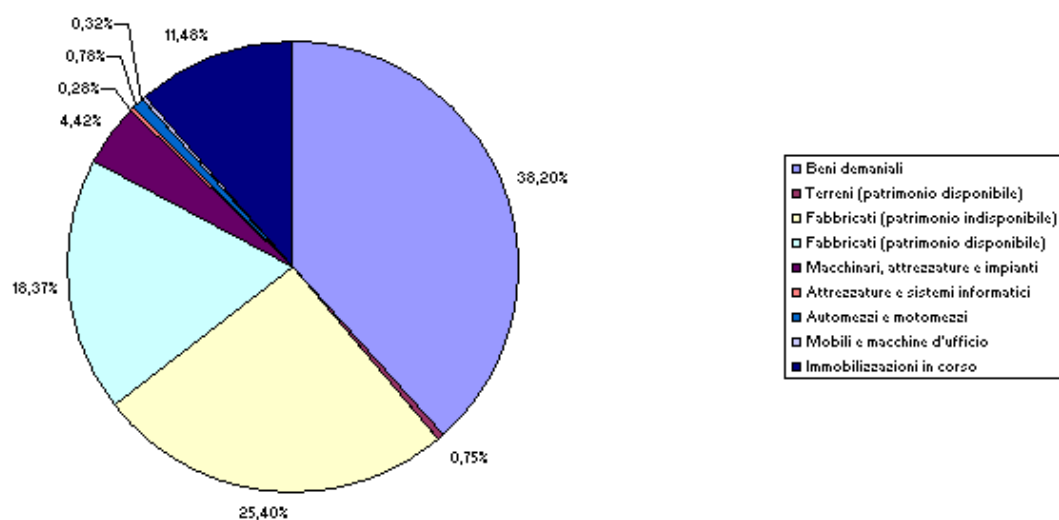
Gli investimenti effettuati dall'amministrazione nel corrente esercizio in immobilizzazioni materiali, costituiti dal totale delle somme pagate nell'anno a questo titolo in competenza ed a residui e determinati con i criteri sopra descritti (senza tener conto, quindi, di eventuali dismissioni né delle quote di ammortamento), sono ammontati a complessivi euro 6.663.989,49.

Tale valore risulta ripartito fra le varie categorie come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	2.544.901,04	38,20%
Terreni (patrimonio disponibile)	50.063,17	0,75%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.692.637,27	25,40%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.224.295,64	18,37%
Macchinari, attrezzature e impianti	294.732,86	4,42%
Attrezzature e sistemi informatici	18.973,46	0,28%
Automezzi e motomezzi	52.261,83	0,78%
Mobili e macchine d'ufficio	21.135,70	0,32%
Immobilizzazioni in corso	764.988,52	11,48%
Totale incrementi finanziari immobilizzazioni	6.663.989,49	100,00%

Gli investimenti sopra evidenziati risultano graficamente composti come segue:

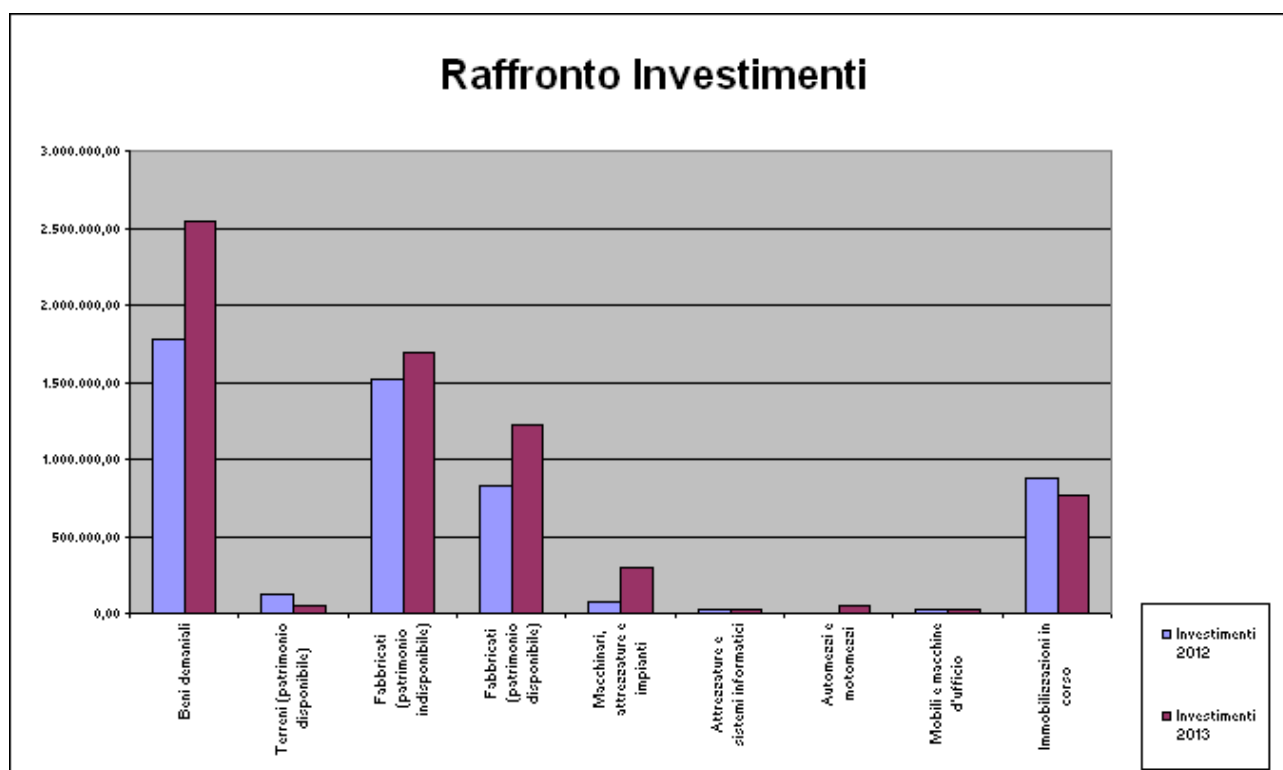
INVESTIMENTI ANNO 2013



Nella tabella che segue può desumersi, invece, l'analisi comparata degli investimenti dell'esercizio che si commenta con quello precedente:

Voce	Investimenti 2012	Investimenti 2013	Incremento / Decremento
Beni demaniali	1.773.572,13	2.544.901,04	771.328,91
Terreni (patrimonio disponibile)	123.699,02	50.063,17	-73.635,85
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.524.599,77	1.692.637,27	168.037,50
Fabbricati (patrimonio disponibile)	830.755,37	1.224.295,64	393.540,27
Macchinari, attrezzature e impianti	69.710,70	294.732,86	225.022,16
Attrezzature e sistemi informatici	23.451,80	18.973,46	-4.478,34
Automezzi e motomezzi	0,00	52.261,83	52.261,83
Mobili e macchine d'ufficio	23.980,24	21.135,70	-2.844,54
Immobilizzazioni in corso	879.168,57	764.988,52	-114.180,05
Totali	5.248.937,60	6.663.989,49	1.415.051,89

Tale comparazione può essere graficamente rappresentata come segue:

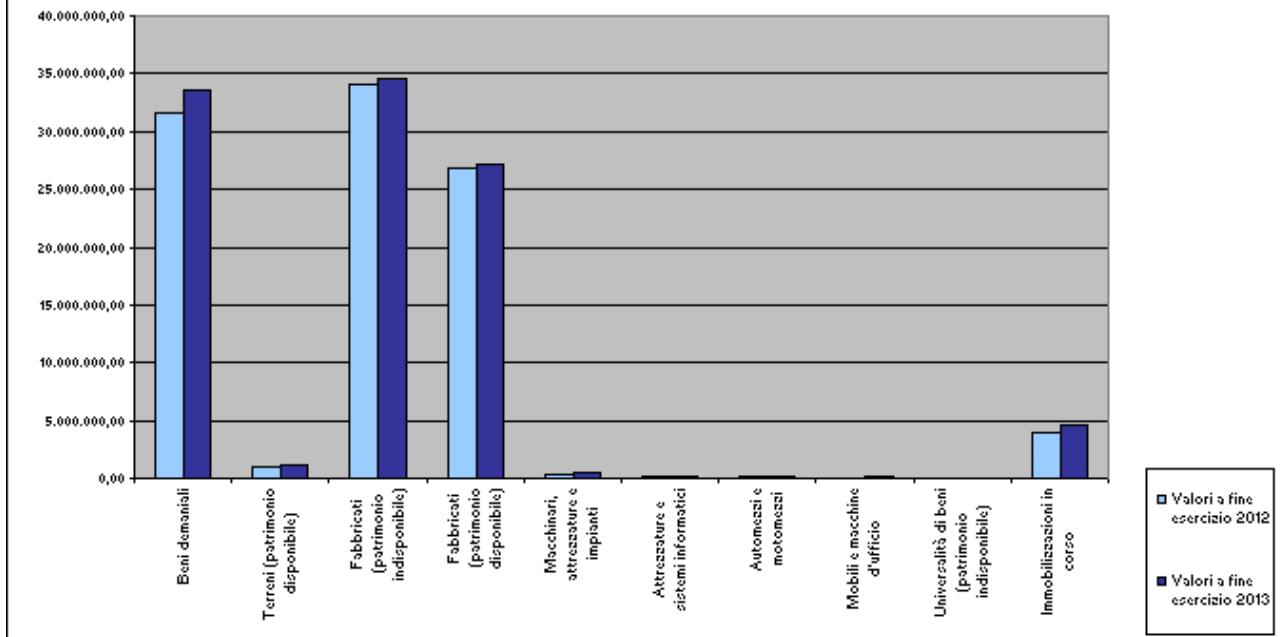


Il raffronto complessivo delle singole categorie di immobilizzazione all'inizio ed al termine dell'esercizio, la cui differenza rappresenta l'ammontare degli investimenti netti, evidenzia la seguente situazione:

Voce	Valori a fine esercizio 2012	Valori a fine esercizio 2013	Investimenti netti
Beni demaniali	31.651.826,73	33.508.377,59	1.856.550,86
Terreni (patrimonio disponibile)	1.044.212,41	1.098.075,58	53.863,17
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	34.071.231,90	34.513.260,47	442.028,57
Fabbricati (patrimonio disponibile)	26.867.889,50	27.131.264,58	263.375,08
Macchinari, attrezzature e impianti	340.528,12	520.753,82	180.225,70
Attrezzature e sistemi informatici	100.919,51	83.400,93	-17.518,58
Automezzi e motomezzi	132.863,39	130.409,59	-2.453,80
Mobili e macchine d'ufficio	81.629,30	82.873,43	1.244,13
Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	6.298,94	4.949,16	-1.349,78
Immobilizzazioni in corso	3.936.076,36	4.653.501,01	717.424,65
Totali	98.233.476,16	101.726.866,16	3.493.390,00

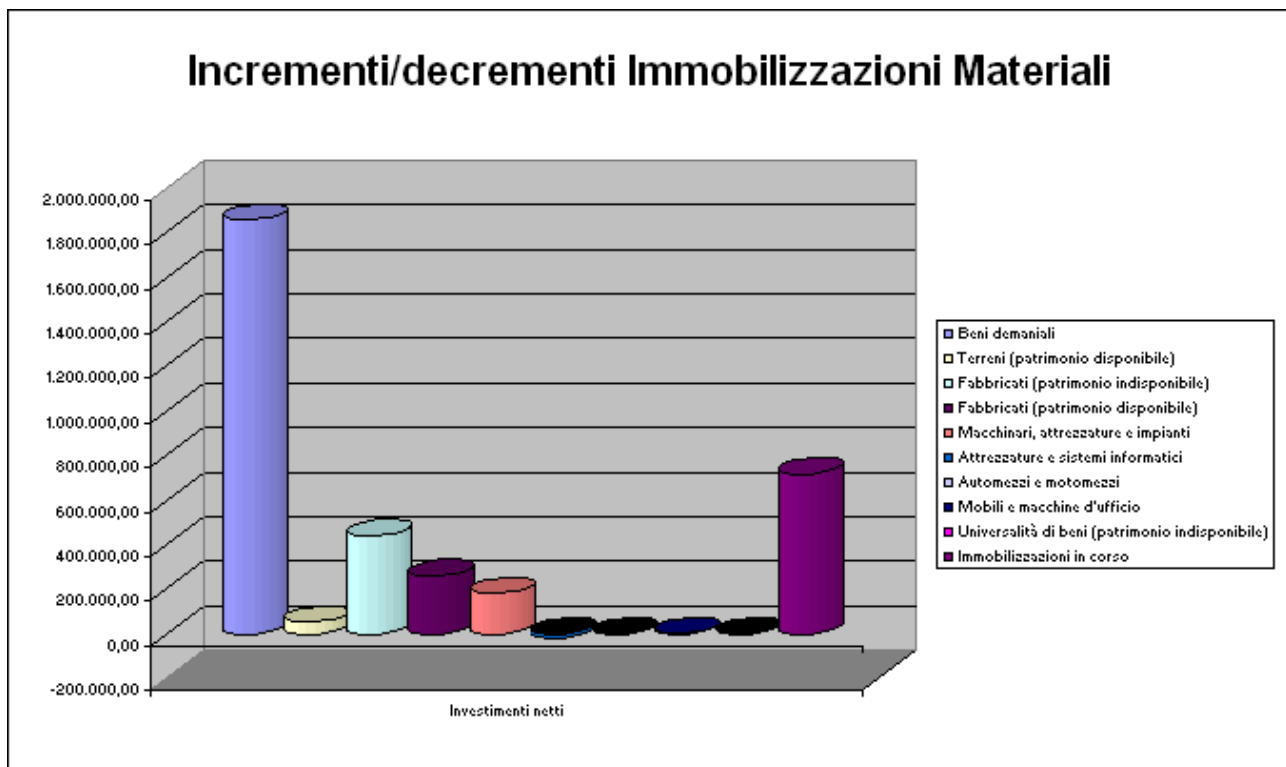
Il loro raffronto visivo produce il seguente grafico:

Raffronto Immobilizzazioni Materiali



Gli investimenti (e/o disinvestimenti) netti registrati nell'esercizio possono essere graficamente espressi come segue:

Incrementi/decrementi Immobilizzazioni Materiali



A III) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, gli eventuali titoli posseduti dall'ente, nonché i crediti di dubbia esigibilità e quelli per depositi cauzionali.

Partecipazioni.

Le partecipazioni sono state classificate in ossequio alle disposizioni dell'art. 2359 del codice civile, e sono state valutate nel rispetto dei principi contabili correntemente utilizzati. Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nell'effettuare le valutazioni con il criterio della quota di netto patrimoniale della partecipata. L'art. 2426 del codice civile, infatti, oltre a prevedere al n. 3 il concetto di "valore durevolmente inferiore" a quello di costo, in relazione al quale prevede la valutazione a tale minor valore, regola l'ipotesi della valutazione delle partecipazioni in società controllate e collegate condizionandole alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura, dopo avervi apportato le rettifiche richieste dai principi per la redazione del bilancio consolidato. In questo quadro normativo già di per sé molto complesso va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine (due o tre anni).

Le partecipazioni per le quali non sono stati reperiti gli elementi per procedere alla determinazione della quota ideale di patrimonio netto spettante all'ente, sono state valutate al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, sostenuto per la loro acquisizione. Si tratta, in dettaglio, di quelle che riportano, nel prospetto che segue, il criterio di valutazione "Costo".

Le partecipazioni per le quali risulta indicato, nella tabella che segue, il criterio "Costo (valore nominale)" sono afferenti a organismi per i quali non sono stati reperiti nè gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto nè la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione. In tal caso si è ritenuto

opportuno assumente quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

In linea generale si precisa che sono state considerate partecipazioni in imprese controllate quelle per le quali l'ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o nelle quali l'ente esercita un'influenza dominante, in imprese collegate quelle che rappresentano almeno il 20% del capitale della partecipata (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa), ed in altre imprese le rimanenti.

Il valore delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta a complessivi euro 3.190.234,63 e sono rappresentate da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
ASCIT Spa	Imprese Collegate	Costo	204.077,59
CESECA Innovazione Srl	Altre Imprese	Costo	2.582,28
Lucense Scpa	Altre Imprese	Costo	15.495,00
Gesam Spa	Altre Imprese	Costo	104.563,00
Aquapur Multiservizi Spa	Imprese Collegate	Costo (valore nominale)	374.874,00
Aeroporto di Capannori Spa	Imprese Controllate	Costo	1.002.789,20
Celsius Scarl	Altre Imprese	Costo	516,00
Sevas Srl	Imprese Collegate	Costo	103.739,40
Vinolia Scarl in liquidazione	Altre Imprese	Costo	1.000,00
Retiambiente Spa	Altre Imprese	Costo	3.636,00
E.R.P. Lucca Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	179.694,00
Capannori Servizi Srl con unico socio	Imprese Controllate	Costo	200.000,00
Fondazione ALERR	Altre Imprese	Costo	10.000,00
Fondazione Barsanti e Matteucci	Altre Imprese	Costo	6.000,00
Fondazione Palazzo Boccella	Imprese Controllate	Costo	981.268,16
Totale			3.190.234,63

Crediti verso imprese partecipate.

I crediti vantati verso le imprese partecipate sono stati valutati al valore nominale e rappresentano l'andamento dei relativi saldi nel corso dell'esercizio.

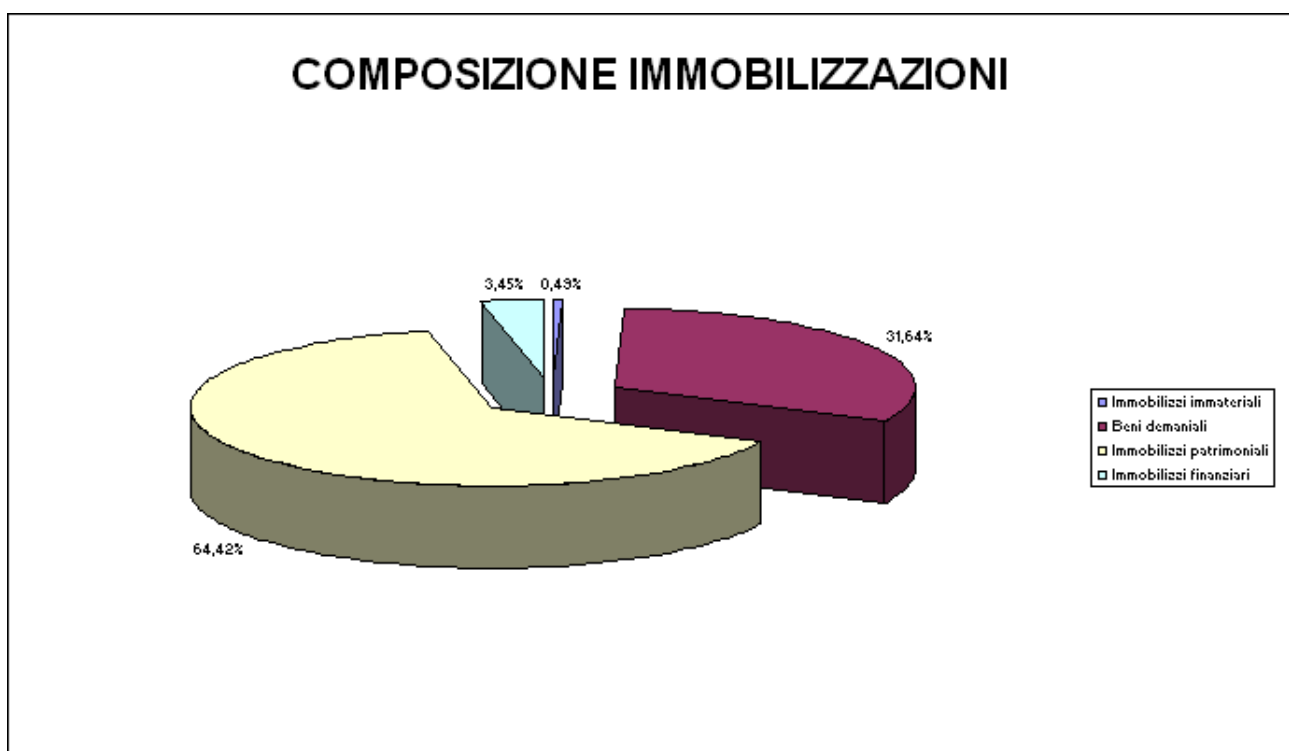
Riepilogo Immobilizzazioni

Nel loro complesso, al termine dell'esercizio, le immobilizzazioni riclassificate in base alla macrovoce di appartenenza, risultano ammontare a:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzi immateriali	522.256,52	0,49%
Beni demaniali	33.508.377,59	31,64%
Immobilizzi patrimoniali	68.218.488,57	64,42%
Immobilizzi finanziari	3.650.200,91	3,45%
Totale	105.899.323,59	100,00%

La posta relativa ai beni demaniali è stata appositamente scorporata in considerazione del particolare apporto della stessa alla costituzione del patrimonio netto dell'ente.

I suddetti elementi possono essere graficamente rappresentati come segue:



B) Attivo circolante

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani e precisamente:

B II) Crediti.

La macrovoce accoglie una complessa classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali. Alcune sono

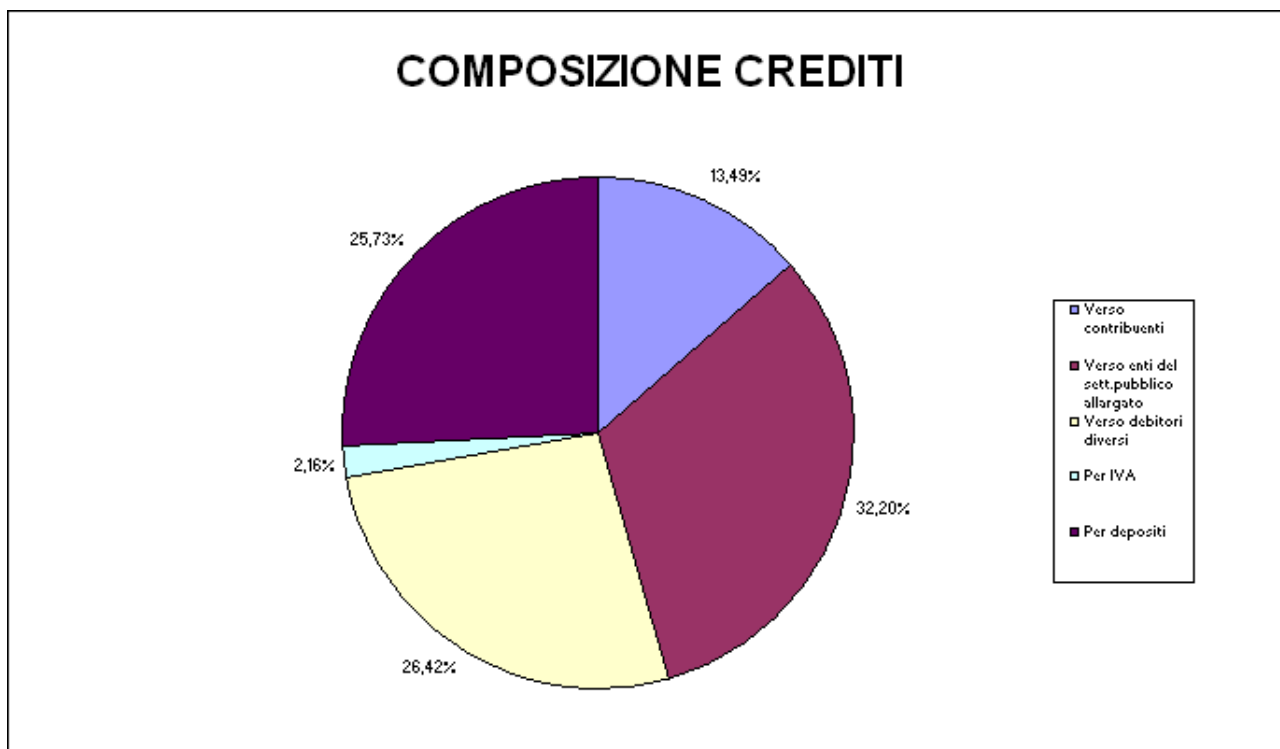
inerenti alla soggettività del debitore; altre, invece, afferiscono la natura o la causa che ha prodotto l'insorgere dei crediti. I dati esposti nel conto del patrimonio evidenziano in dettaglio sia le variazioni direttamente derivanti dalle operazioni finanziarie effettuate nell'esercizio, sia le rettifiche relative ad altre cause (quali le differenze determinatesi nella fase di riaccertamento dei residui relativi agli anni precedenti) sia altre rettifiche non direttamente riconducibili a movimenti finanziari.

Per quanto riguarda l'imputazione delle maggiori o minori entrate risultanti dal conto del bilancio, si rinvia al prosieguo della presente relazione e, precisamente, al dettaglio contenuto nel paragrafo relativo al Prospetto di Conciliazione.

L'importo complessivo dei crediti, di euro 28.790.360,82, è suddiviso fra le seguenti voci contraddistinte, nel Conto del Patrimonio, da numeri arabi che hanno subito le variazioni indicate a fianco di ognuna di esse:

Nr.	Tipo di credito	valore al 1.1.2013	valore al 31.12.2013	variazione %	incidenza sul totale
1	Verso contribuenti	4.648.584,49	3.884.409,69	-16,44%	13,49%
2	Verso enti del sett.pubblico allargato	8.032.186,49	9.269.843,66	15,41%	32,20%
3	Verso debitori diversi	7.807.702,53	7.606.134,90	-2,58%	26,42%
4	Per IVA	476.524,00	621.341,00	30,39%	2,16%
5	Per depositi	5.242.642,77	7.408.631,57	41,31%	25,73%
	Totali	26.207.640,28	28.790.360,82		100,00%

La singola incidenza di tali voci rispetto all'ammontare totale al 31/12/2013 può desumersi dal seguente grafico:



Le suddette voci risultano già esaustivamente rappresentate nel conto del patrimonio in termini di completezza e di dettaglio cosicché ci soffermeremo a riflettere solo su alcuni aspetti.

Crediti da alienazioni patrimoniali.

La natura patrimoniale dei beni ceduti, indipendentemente dalla soggettività del debitore ed alla natura giuridica del credito stesso, rappresenta l'unico elemento che caratterizza l'iscrizione dei relativi crediti (riferiti alla data di chiusura del Rendiconto di Gestione) nella voce in commento, che risulta essere inserita nel gruppo dei crediti verso debitori diversi.

Crediti per Iva.

La materia dell'Iva merita una riflessione particolare. In primis occorre considerare che l'imposta in parola produce effetti patrimoniali che coinvolgono simultaneamente e nel loro complesso ambedue le poste di credito e di debito, pur interessando alternativamente, con il saldo finale, l'attivo o il passivo del conto del patrimonio.

Di conseguenza, anche per condurre una più organica trattazione dell'argomento, riteniamo opportuno commentare l'intera posta, in modo congiunto, in questo paragrafo.

La voce accoglie gli effetti della gestione fiscale dei servizi svolti dall'ente, rilevanti ai fini iva, ed è costituita prevalentemente da elementi extracontabili, stante l'enorme difficoltà

(che diviene impossibilità) di estrapolare, come teoricamente si dovrebbe, l'iva contenuta negli accertamenti e negli impegni relativi alle attività rilevanti per l'imposta.

Gli accertamenti e gli impegni destinati a confluire nel conto economico, sono stati depurati rispettivamente dall'iva sulle operazioni imponibili e da quella detraibile pagata sugli acquisti, desunte dalla contabilità iva tenuta dall'ente e dalla bozza della dichiarazione annuale.

Per l'analisi degli elementi che hanno prodotto tali rettifiche, si rinvia all'apposita tabella riportata nel prosieguo della presente relazione a commento del Prospetto di Conciliazione.

Al fine di fornire un dettaglio completo della composizione dei saldi contabili e del loro raccordo con le risultanze della dichiarazione annuale in corso di predisposizione (per la quale non sono ancora scaduti i termini di presentazione) riportiamo il seguente prospetto che raccorda, fra l'altro, il risultato di tale bozza di dichiarazione con il saldo contabile esposto nel conto del patrimonio:

Elemento	Iva	Interessi	Totale
1. Credito iva da unico 2013	469.782,00		
1. (oppure) Debito iva da unico 2013	0,00		
2. Versamenti effettuati nel 2013 relativi all'anno 2012	0,00	0,00	0,00
2. Compensazioni effettuate nel 2013 con credito iva 2011	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2012	0,00		
3. Credito iva contabile al 1.1.2013	469.782,00		
3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2013	0,00		
4. Iva assolta sugli acquisti	284.690,00		
5. Iva sulle operazioni imponibili	133.131,00		
6. Versamenti relativi al 2013 effettuati nell'esercizio stesso	0,00	0,00	0,00
7. Versamenti relativi al 2013 effettuati nel 2014	0,00		
8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6-7)	0,00	0,00	0,00
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2013 con utilizzo credito risultante da unico 2013	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2014 con utilizzo credito risultante da unico 2013	0,00		
11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9-10)	0,00		
12. Credito Iva richiesto a rimborso	0,00		
13. Risultato della dichiarazione iva 2013 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)	621.341,00		
14. F24 presentati in compensazione nel 2014 con utilizzo credito risultante da unico 2013	0,00		
15. Versamenti relativi al 2013 effettuati nel 2014	0,00		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2013	0,00		
17. Credito contabile al 31.12.2013 (13+14-15-16)	621.341,00		
17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2013 (13+14-15-16)	0,00		

Ritornando a commentare la posta in parola relativamente ai valori iscritti nell'attivo, si riporta, qui di seguito, il dettaglio delle operazioni che l'hanno interessata:

Iva a credito

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza		+	-	+	-
01/01/13	Apertura conto						476.524,00				
31/12/13	Totale iva detraibile dell'esercizio							284.630,00			
31/12/13	Imputaz.differenza del saldo iniziale ricalcolato										6.742,00
31/12/13	Giroc. a debiti per iva per esposizione nel cf del patrimonio										133.131,00
	TOTALI						476.524,00	284.630,00	0,00	0,00	139.873,00

BIV) Disponibilità liquide.

La voce, suddivisa fra Fondo di cassa e Depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

Riepilogo attivo circolante

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 37.882.470,55 pari al 26,35% del totale dell'attivo patrimoniale. Registra un incremento di euro 789.827,70 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Attivo circolante	valore al 1.1.2013	valore al 31.12.2013	variazione %	incidenza sul totale
Crediti	26.207.640,28	28.790.360,82	9,85%	76,00%
Disponibilità liquide	10.885.002,57	9.092.109,73	-16,47%	24,00%
Totali	37.092.642,85	37.882.470,55		100,00%

CONTI D'ORDINE

Sono qui confluiti i valori che, anche provenendo dalla contabilità finanziaria dell'ente, non esplicano una diretta influenza sulla consistenza patrimoniale vera e propria e vengono evidenziati al fine di portare a conoscenza dei terzi alcuni elementi destinati a completare ed integrare le informazioni relative alle poste patrimoniali in senso stretto.

Sono ovviamente iscritti per pari valori nell'attivo e nel passivo e paiono sufficientemente chiari cosicché ci limiteremo a precisare che la voce opere da realizzare accoglie, nel

saldo finale, l'ammontare complessivo degli impegni riportati a residui desunti dal Conto del Bilancio nel Titolo II della Spesa, e che le relative variazioni sono rappresentate dall'evoluzione che detto titolo ha subito durante l'esercizio in commento.

PASSIVO

Gli elementi indicati nel passivo del conto del patrimonio sono raggruppati in quattro macrovoci (oltre ai conti d'ordine) contraddistinte da lettere maiuscole, due delle quali afferenti poste di netto patrimoniale e le altre costituite da effettive passività. Oltre alla specifica voce di Patrimonio Netto questa sezione del conto del patrimonio accoglie due poste, raggruppate sotto la voce Conferimenti, che commisurano l'entità dei capitali acquisiti dall'ente a fondo perduto dallo stato, da altri enti pubblici o da terzi privati.

A) Patrimonio Netto.

Questa voce misura l'ammontare del patrimonio netto dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio.

La posta in commento evidenzia una particolare suddivisione, peculiare degli enti locali, relativa alla sua provenienza in termini di formazione, fra il netto vero e proprio e quello formato dai valori attribuiti ai beni demaniali. Tale distinzione appare opportuna per evidenziare l'entità del patrimonio costituito dalla valorizzazione di questi ultimi che, proprio per la loro impossibilità di essere realizzati, producono una posta di natura più tecnico contabile che effettiva e sostanziale. Con questa doverosa precisazione, considerato che i valori del netto da demaniali sono espressi in modo sufficientemente chiaro, riteniamo opportuno esporre alcune considerazioni per la voce denominata Netto Patrimoniale.

Tale valore, come espressamente prevede il comma 2 dell'art. 230 del T.u.e.l., è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione, elementi che sono rappresentati nella situazione patrimoniale che si commenta e che si modificano, di norma, per un'entità pari al risultato economico dell'esercizio.

Con l'intento di migliorare la trasparenza della struttura contabile che si commenta, nella tabella che segue riepiloghiamo le variazioni confluite nella posta del

Netto Patrimoniale

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / \$ poste	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / C competenza		+	-	+	-
01/01/13	Apertura conto						3.711.879,49				
31/12/13	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali								2.544.901,04		
31/12/13	Giroc.ammortamenti beni demaniali									718.350,18	
31/12/13	Giroc.completamento immobilizz.in corso beni demaniali										30.000,00
31/12/13	Rilevazione utile di esercizio									652.240,67	
	TOTALI						3.711.879,49	0,00	2.544.901,04	1.370.590,85	30.000,00

e quelle intervenute nella posta del

Netto da Demaniali

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / \$ poste	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / C competenza		+	-	+	-
01/01/13	Apertura conto						31.651.826,73				
31/12/13	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali							2.544.901,04			
31/12/13	Giroc.ammortamenti beni demaniali									718.350,18	
31/12/13	Giroc.completamento immobilizz.in corso beni demaniali									30.000,00	
	TOTALI						31.651.826,73	2.544.901,04	0,00	30.000,00	718.350,18

A completamento dell'analisi delle poste di netto, riteniamo opportuno evidenziare, con il grafico che segue, le singole componenti di dette poste rispetto al loro complesso:



B) Conferimenti.

La posta accoglie i trasferimenti in conto capitale ricevuti dallo Stato e da altri enti pubblici o privati ed i proventi delle concessioni di edificare accertati nell'esercizio.

Di quest'ultimo introito, nell'esercizio che si commenta, l'ente non ha destinato alcun importo a copertura di spese correnti.

I trasferimenti di capitale dell'entrata sono stati contabilizzati in questa voce, conformemente alla previsione del ridetto principio contabile n. 3 che gli attribuisce la caratteristica di "fondo", con le metodologie ampiamente descritte a commento delle Immobilizzazioni Materiali.

Ricordiamo, al riguardo, che con il metodo della contabilizzazione degli investimenti per il loro incremento al netto dei contributi finalizzati, al momento dei rispettivi utilizzi si è provveduto a ridurre la voce che stiamo commentando; per gli importi relativi agli stessi contributi non ancora utilizzati a deconto degli investimenti, sono state contabilizzate le necessarie scritture di rettifica con la rilevazione di appositi risconti passivi. Poiché la posta, risultando così completamente depurata dai contributi finalizzati, contiene solo trasferimenti avvenuti per capitalizzare l'ente, la stessa non verrà ridotta al momento dell'utilizzo delle risorse introitate e, quindi, il fondo non verrà più diminuito, come espressamente previsto dalle raccomandazioni dell'Osservatorio del giugno 2000.

Anche al fine di fornire le informazioni necessarie alla compilazione del questionario Siquel da trasmettere alla Sezione Regionale della Corte dei Conti con riferimento alla voce "Conferimenti", si ribadisce che la rilevazione dei contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore dei cespiti per un importo di euro 238.910,22.

Il valore complessivo dei conferimenti, che concettualmente misura l'entità di una sorta di netto patrimoniale costituito con fondi di terzi anziché con risorse proprie, al termine dell'esercizio ammonta ad euro 49.824.465,11 registrando, rispetto al saldo iniziale, un incremento di euro 2.578.455,13.

C) Debiti.

La macrovoce accoglie tutte le poste di debito dell'ente, inglobando sia i saldi relativi a mutui e finanziamenti a medio e lungo termine, sia tutti i valori riferiti ai debiti a breve. Il criterio utilizzato per la loro valutazione, in ossequio al disposto della lettera h) del comma

4 dell'art. 230 T.u.e.l., è quello del valore residuo, depurato dalle eventuali insussistenze registrate nell'anno.

C I) Debiti di Finanziamento.

La voce accoglie tutte le poste relative ai debiti contratti con la finalità di ottenere finanziamenti a favore dell'ente e sono indicati, così come richiesto, suddivisi fra:

- . i finanziamenti a breve termine;
- . i mutui e prestiti, che debbono intendersi assunti a medio/lungo termine;
- . la particolare fattispecie dei prestiti obbligazionari;
- . gli altri debiti pluriennali.

L'ammontare complessivo dei debiti di finanziamento in essere al termine dell'esercizio sono ammontati complessivamente ad euro 40.899.067,13, evidenziando un incremento di euro 386.865,69.

Tale valore è costituito, di norma, dalla sommatoria dei residui, in linea capitale, di tutte le operazioni di finanziamento in essere, riferite alla data del 31 dicembre dell'esercizio che stiamo commentando.

Tale importo comprende anche l'ammontare degli accertamenti dell'anno contabilizzati in competenza del titolo V dell'Entrata del Conto del Bilancio per mutui e prestiti diversi, anche se gli stessi non sono ancora entrati in ammortamento.

La posta relativa ai debiti per mutui e prestiti ha registrato il seguente andamento:

Debiti per mutui e prestiti

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause			
		Entrate / \$ pass	Titolo	Categoria	Intervento		Residui /	Competenza	+	-	+	-
01/01/13	Apertura conto					40.512.201,44						
31/12/13	Imputazione Assunzioni di mutui e prestiti (Tit. V - cat. 3)						3.945.429,82					
31/12/13	Imputazione Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti								3.558.564,13			
	TOTALI					40.512.201,44	3.945.429,82	3.558.564,13		0,00		0,00

C II) Debiti di Funzionamento.

La posta è composta dai debiti contratti nel corso dell'attività dell'ente per il funzionamento corrente dell'amministrazione i quali, per loro natura, hanno scadenza a breve termine. Alla fine dell'esercizio che stiamo commentando ammontano a complessivi euro 14.393.898,64, con una diminuzione di euro 779.219,61 rispetto al saldo registrato all'inizio dell'esercizio. La sola gestione finanziaria ha fatto registrare incrementi per nuovi

debiti risultanti dagli impegni assunti nell'anno per euro 9.063.550,91 e ha subito decrementi per i pagamenti effettuati nel medesimo periodo pari ad euro 9.023.294,90.

Anche in considerazione dell'importanza di questa posta del passivo, nel prospetto che segue evidenziamo le movimentazioni intervenute nell'esercizio:

Debiti di funzionamento

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/13	Apertura conto							15.173.118,25	-15.173.118,25
31/12/13	Residui da competenza	§	I			C		9.063.550,91	-24.236.669,16
31/12/13	Pagamento di residui	§	I			R	9.023.294,90		-15.213.374,26
31/12/13	Minori spese da residui titolo I	§	I				819.475,62		-14.393.898,64
	TOTALI DARE/AVERE						9.842.770,52	24.236.669,16	-14.393.898,64

C III) Debiti per Iva.

In considerazione dell'integrazione delle poste attive e passive che confluiscono nel conto del patrimonio per l'imposta in parola, si rinvia a quanto esaurientemente indicato nella parte dell'attivo per i crediti della stessa natura.

In questa sede ci limitiamo a fornire il dettaglio delle variazioni in aumento e diminuzione della posta che stiamo commentando con il seguente prospetto:

Debiti per iva

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza		+	-	+	-
31/12/13	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio							133.131,00			
31/12/13	Giroc. a crediti per iva per esposizione nel c/ del patrimonio										133.131,00
	TOTALI						0,00	133.131,00	0,00	0,00	133.131,00

Quanto alla depurazione dell'influenza sulle voci di entrata dell'iva a debito dell'ente afferente le attività rilevanti ai fini di tale imposta, e che quindi è andata ad alimentare la voce di debito che stiamo commentando, si rinvia all'apposita tabella riportata nel prosieguo della presente relazione a commento del Prospetto di Conciliazione.

C V) Debiti per somme anticipate da terzi.

L'indicazione dei valori relativi alla gestione conto terzi, che debbono ovviamente essere letti congiuntamente a quelli iscritti nell'attivo per lo stesso titolo, non hanno bisogno di precisazioni ulteriori, salvo evidenziare che, in ossequio alle disposizioni vigenti, le variazioni registrate riguardano esclusivamente le somme da riscuotere o rimaste da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.

Riepilogo debiti.

Nel complesso i debiti dell'ente al termine dell'esercizio sono ammontati ad euro 55.808.178,40, evidenziando un decremento di euro 487.391,75 e risultano classificati come segue:

Nr.	Tipo di debito	valore al 1.1.2013	valore al 31.12.2013	variazione %	incidenza sul totale
I	di finanziamento	40.512.201,44	40.899.067,13	0,95%	73,29%
II	di funzionamento	15.173.118,25	14.393.898,64	-5,14%	25,79%
V	per somme anticipate da terzi	610.250,46	515.212,63	-15,57%	0,92%
Totali		56.295.570,15	55.808.178,40		100,00%

Pur se la classificazione dei debiti risulta molto meno composita di quella relativa ai crediti, si ritiene opportuno evidenziare, nel grafico che segue, la loro singola incidenza percentuale sul totale dei debiti dell'ente:



D) Ratei e Risconti passivi.

Le poste comprese nella voce che stiamo commentando sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili, come peraltro già riferito riguardo a pari poste dell'attivo.

D II) Risconti passivi.

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso. Le movimentazioni registrate al riguardo sono le seguenti:

Risconti Passivi

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	TITOLO	Categoria	Intervento			
01/01/13	Apertura conto						482.122,74	-482.122,74
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Stato per movimento franoso via comunale di Pizzo	E	IV	2		9.309,80		-472.812,94
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per città della salute di Marlia	E	IV	3		108.405,51		-364.407,43
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Unipol assicurazione per piantumazione alberi	E	IV	5		3.342,81		-361.064,62
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Stato per realizzazione muro di sostegno in via Don	E	IV	2		50.800,63		-310.263,99
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per progetto preliminare ed allestimento polo te	E	IV	3		105.037,14		-205.226,85
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per acquisti verdi di prodotto durevoli in plastic	E	IV	3		9.744,86		-195.481,99
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per asilo nido di Toringo	E	IV	3		3.189,39		-192.292,60
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per realimpianto multienergie collegato ad una	E	IV	3		130.075,00		-62.217,60
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per realizzazione camelieto a Sant'Andrea di Co	E	IV	3		40.000,00		-22.217,60
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per progetto internet per banche dati toponomas	E	IV	4		13.000,00		-9.217,60
01/01/13	Chiusura risconto iniziale Alienazioni beni patrimoniali (Tit. IV - cat. 1)	E	IV	1		9.217,60		0,00
31/12/13	Rilevazione risconto passivo da titolo IV entrata	E	IV	1			282.717,60	-282.717,60
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Stato per movimento franoso via comunale di Pizzo	E	IV	2		9.309,80		-292.027,40
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per città della salute di Marlia	E	IV	3		21.660,04		-313.687,44
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Stato per realizzazione muro di sostegno in via Don A	E	IV	2		20.022,40		-333.709,84
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per progetto preliminare ed allestimento polo ted	E	IV	3		99.675,15		-433.384,99
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per realimpianto multienergie collegato ad una r	E	IV	3		130.075,00		-563.459,99
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per realizzazione camelieto a Sant'Andrea di Cor	E	IV	3		79.213,50		-642.673,49
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per progetto internet per banche dati toponomast	E	IV	4		13.000,00		-655.673,49
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino via delle Selvette	E	IV	2		347.407,96		-1.003.081,45
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino viabilità loc.Castelvecchio	E	IV	2		303.631,07		-1.306.712,52
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per realpista ciclo-pedonale tracciato primario f	E	IV	3		400.000,00		-1.706.712,52
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per prog.contrasto evasione fisc."Capannori for	E	IV	3		20.000,00		-1.726.712,52
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per progetto "Capannori Voip"	E	IV	3		29.509,32		-1.756.221,84
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per prog."Capannori Infotec" (creazione rete mu	E	IV	3		208.453,88		-1.964.675,72
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Prov.per realizzazione autostrada ciclabile tra Lucca-	E	IV	4		49.528,02		-2.014.203,74
31/12/13	Chiusura risconto finale Contr.Privati per messa in sic.viab.str.com.Salanetti-rot.coi	E	IV	5			119.000,00	-2.133.203,74
	TOTALI DARE/AVERE					482.122,74	2.615.326,48	-2.133.203,74

Per quanto concerne i dettagli della formazione della posta di risconto passivo afferente i contributi in conto capitale per specifici futuri investimenti si rinvia a quanto già detto nella presente relazione nel paragrafo delle immobilizzazioni ove può rilevarsi ogni informazione utile per ogni singolo contributo.

CONTI D'ORDINE

A commento dei valori confluiti in questa classe, speculare alla corrispondente appostazione nell'attivo, si rinvia a quanto detto a proposito di questi ultimi, richiamando l'attenzione sul ruolo informativo a favore dei terzi ricoperto dalla posta in discorso.

RIEPILOGO

Anche per adempiere alle richieste degli organi di controllo, riteniamo opportuno evidenziare i valori patrimoniali relativi agli ultimi tre anni e le variazioni fra quelli dell'esercizio che stiamo commentando e quello precedente:

Attivo:

Voce	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Variazioni 2012/2013
Immobilizzazioni immateriali	294.001,64	394.318,68	522.256,52	127.937,84
Immobilizzazioni materiali	95.648.408,58	98.233.476,16	101.726.866,16	3.493.390,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.661.498,17	3.650.200,91	3.650.200,91	0,00
Totale Immobilizzazioni	99.603.908,39	102.277.995,75	105.899.323,59	3.621.327,84
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	24.468.621,02	26.207.640,28	28.790.360,82	2.582.720,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.067.128,08	10.885.002,57	9.092.109,73	-1.792.892,84
Totale attivo circolante	34.535.749,10	37.092.642,85	37.882.470,55	789.827,70
Ratei e risconti	0,00	16.770,49	0,00	-16.770,49
TOTALE DELL'ATTIVO	134.139.657,49	139.387.409,09	143.781.794,14	4.394.385,05
Conti d'ordine	20.455.239,94	20.487.175,92	20.133.476,31	-353.699,61

Passivo:

Voce	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Variazioni 2012/2013
Patrimonio netto	34.393.468,56	35.363.706,22	36.015.946,89	652.240,67
Conferimenti	43.920.050,18	47.246.009,98	49.824.465,11	2.578.455,13
Debiti di finanziamento	41.717.139,62	40.512.201,44	40.899.067,13	386.865,69
Debiti di funzionamento	11.795.579,75	15.173.118,25	14.393.898,64	-779.219,61
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	1.824.852,82	610.250,46	515.212,63	-95.037,83
Totale debiti	55.337.572,19	56.295.570,15	55.808.178,40	-487.391,75
Ratei e risconti	488.566,56	482.122,74	2.133.203,74	1.651.081,00
TOTALE DEL PASSIVO	134.139.657,49	139.387.409,09	143.781.794,14	4.394.385,05
Conti d'ordine	20.455.239,94	20.487.175,92	20.133.476,31	-353.699,61

Esaurita l'analisi delle poste del Conto del Patrimonio, possiamo ora ad analizzare i valori indicati nel

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione dell'art. 229 del tuel, i ricavi ed i costi dell'attività dell'Ente Locale.

In base a tale norma sono componenti positivi e negativi 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. Fra questi ultimi meritano particolare cenno gli ammortamenti, gli accantonamenti e le plusvalenze o minusvalenze patrimoniali.

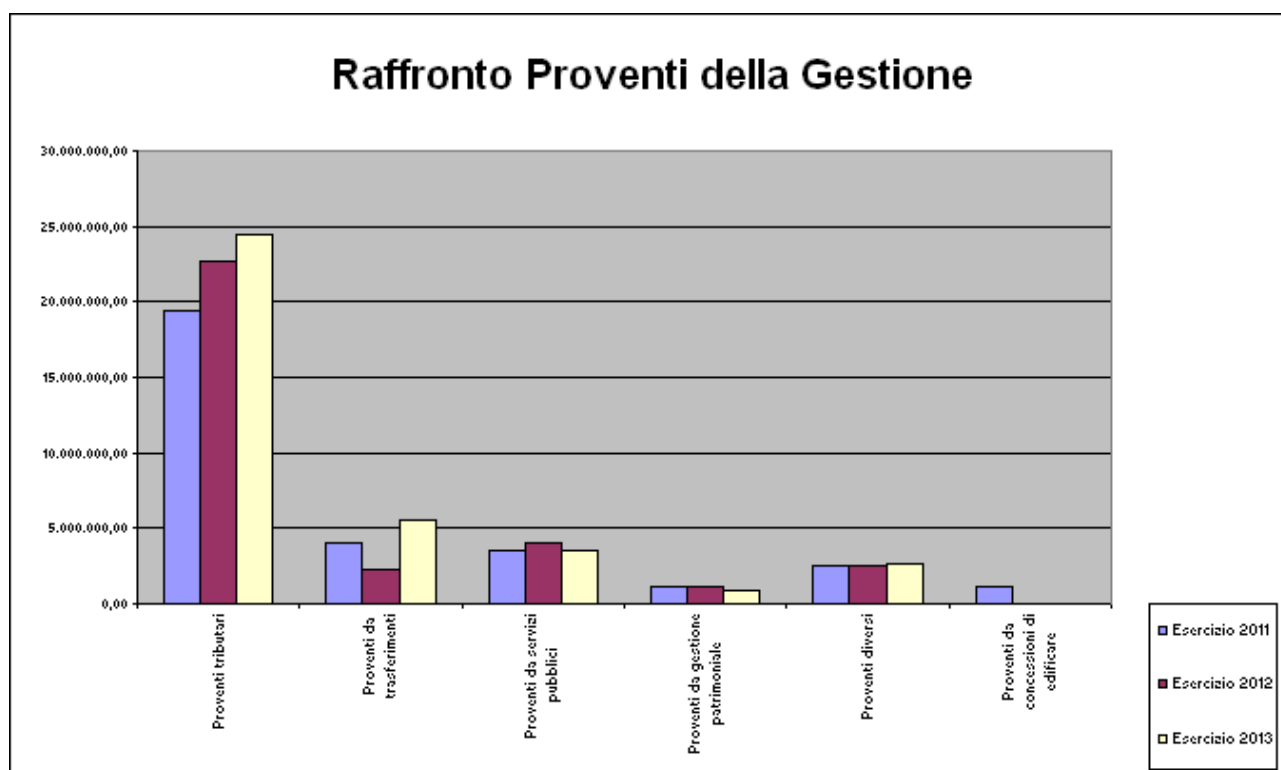
Il conto economico evidenzia un utile di euro 652.240,67, che rappresenta il 1,75% del volume complessivo dei proventi della gestione, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, ed accoglie le poste di ricavo e di costo classificate come richiesto dal Dpr 194/96, che ne ha approvato la forma. E' costituito dalle seguenti macrovoci:

A) Proventi della gestione.

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dai proventi della gestione corrente dell'attività dell'ente (che sono ammontati a complessivi euro 37.180.356,94) la cui composizione, raffrontata ai medesimi valori dei conti economici dell'ultimo triennio, risulta essere la seguente:

Proventi della gestione	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
Proventi tributari	19.436.357,66	22.652.901,80	24.480.661,35
Proventi da trasferimenti	4.015.448,05	2.207.371,20	5.577.338,70
Proventi da servizi pubblici	3.501.822,95	4.080.738,78	3.591.658,13
Proventi da gestione patrimoniale	1.119.893,69	1.145.674,48	821.383,34
Proventi diversi	2.551.683,71	2.480.081,74	2.709.315,42
Proventi da concessioni di edificare	1.167.500,00	0,00	0,00
Totali	31.792.706,06	32.566.768,00	37.180.356,94

La rappresentazione grafica del prospetto di raffronto fra più esercizi sopra schematizzata, produce la situazione che segue



B) Costi della gestione.

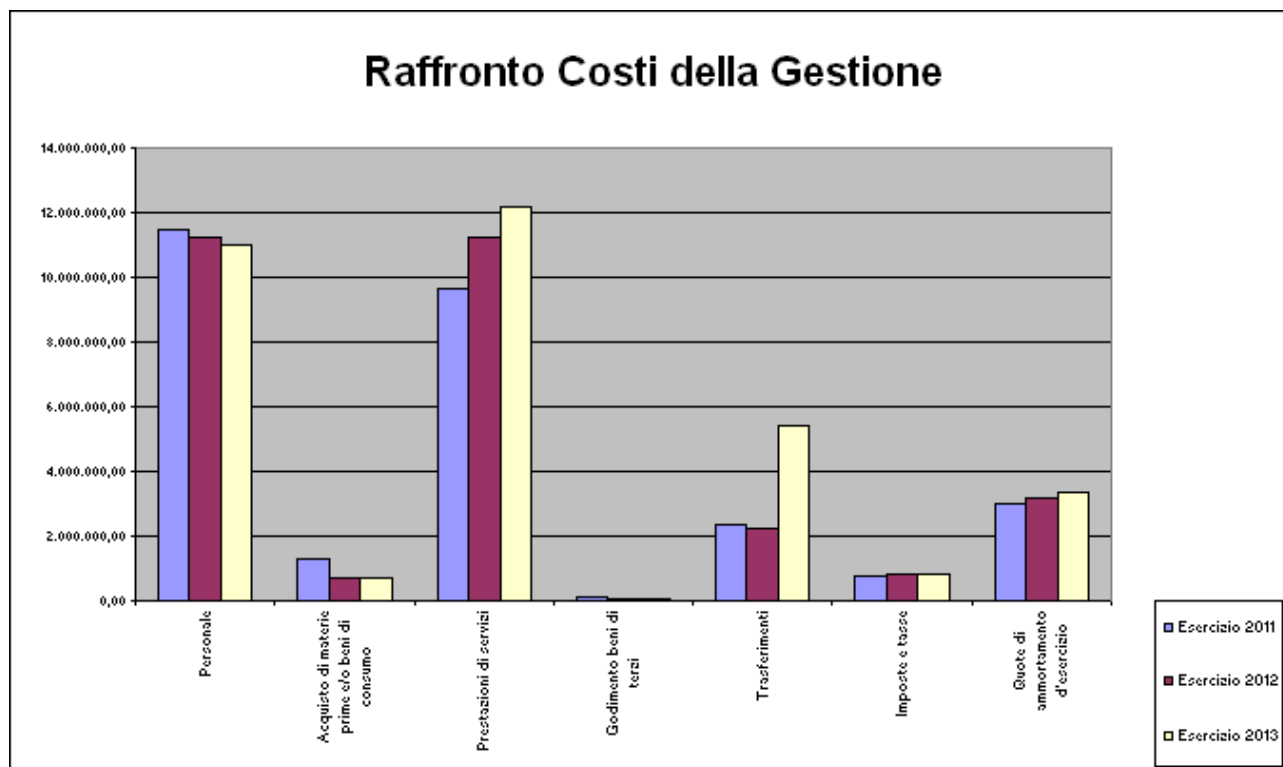
La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dai proventi dei costi della gestione corrente (che sono classificati in modo sostanzialmente conforme agli interventi del Titolo I della Spesa del Conto del Bilancio), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria dell'ente.

Ritenendo che tali elementi siano esaustivamente rappresentati, rinviamo a quanto detto in proposito degli ammortamenti nel paragrafo delle immobilizzazioni, precisando che le quote qui indicate sono costituite dalla sommatoria di quelle relative alle immobilizzazioni materiali ed a quelle (eventuali) delle immateriali, più diffusamente commentate in precedenza.

Le singole voci, raffrontate alle medesime poste iscritte nel conto economico dell'ultimo triennio, sono ammontate ad euro 33.513.547,02 e sono composti come segue:

Costi della gestione	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
Personale	11.491.541,47	11.250.059,94	10.983.483,08
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.314.607,48	734.960,85	705.789,26
Prestazioni di servizi	9.664.474,90	11.213.027,14	12.157.802,09
Godimento beni di terzi	102.298,65	74.148,90	56.185,65
Trasferimenti	2.346.228,60	2.233.978,22	5.439.772,99
Imposte e tasse	771.383,46	809.203,77	798.106,83
Quote di ammortamento d'esercizio	2.989.814,71	3.167.457,85	3.372.407,12
Totali	28.680.349,27	29.482.836,67	33.513.547,02

La rappresentazione grafica del raffronto dei costi di gestione fra più esercizi sopra schematizzata, è la seguente



In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al 90,14% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 29,54%.

Risultato della Gestione.

Il risultato della gestione, costituito dalla differenza fra i proventi ed i costi della gestione corrente, evidenzia un saldo positivo di euro 3.666.809,92 pari al 9,86% del totale dei proventi.

C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate.

La macrovoce accoglie i risvolti di ordine strettamente economico dei rapporti dell'ente con le aziende speciali o dallo stesso partecipate. Appaiono esposti in modo chiaro cosicché non riteniamo siano necessari ulteriori commenti.

D) Proventi ed oneri finanziari.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle componenti del risultato d'esercizio, il risultato della gestione operativa viene rettificato, al fine di determinare quello complessivo dell'esercizio, con le risultanze della gestione finanziaria e con il saldo della successiva classe delle componenti straordinarie.

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono gli interessi attivi e, con le necessarie classificazioni di dettaglio, quelli passivi. La gestione finanziaria ha prodotto un costo netto di euro 1.713.046,70, pari allo sbilancio delle voci sopra richiamate, che rappresenta il 4,61% del totale del totale dei proventi della gestione.

E) Proventi ed oneri straordinari.

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, se rilevate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo, gli accantonamenti per svalutazione crediti e gli altri oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Considerata la diversa natura delle poste che possono confluire nella voce che si commenta, riteniamo opportuno fornire i soli dettagli degli elementi che effettivamente sono stati interessati:

Insussistenze del passivo.

In questa voce confluiscono le poste del passivo, non solo di natura finanziaria, che al termine dell'esercizio sono state considerate non più esistenti e che configurano, quindi, una posta positiva fra le componenti straordinarie del Conto Economico. Gli elementi che hanno costituito la voce che si commenta sono quelli indicati nel prospetto che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Uscite	Titolo	Categoria	Intervento / Residui / Competenza			
31/12/13	Minori spese da residui titolo I	8	I				819.475,62	-819.475,62
31/12/13	Minori spese da residui titolo IV	8	IV	5			10.441,39	-829.917,01
	TOTALI DARE/AVERE					0,00	829.917,01	-829.917,01

Sopravvenienze attive.

Le sopravvenienze attive realizzate nell'esercizio, che hanno incrementato i proventi di natura straordinaria, sono relative alle componenti economiche specificamente indicate nel dettaglio che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	R esidui / C ompetenza			
31/12/13	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	V	3		R		22.990,03	-22.990,03
	TOTALI DARE/AVERE						0,00	22.990,03	-22.990,03

Plusvalenze patrimoniali.

In linea di principio si realizza una plusvalenza allorquando per uno o più beni di proprietà dell'ente si determina un valore superiore rispetto al costo non ammortizzato dello stesso o degli stessi beni, in dipendenza di cessioni a titolo oneroso o di risarcimento, sotto qualsiasi forma, a seguito di perdita o danneggiamento del bene. Il maggior valore può, talvolta, essere determinato da un mutamento della valutazione dei beni di riferimento. Le plusvalenze patrimoniali realizzate e contabilizzate nell'esercizio sono le seguenti:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	R esidui / C ompetenza			
31/12/13	Giroconto plusvalenza titolo IV entrata	E	IV	1				31.202,44	-31.202,44
31/12/13	Plusvalenza titolo IV entrata permuta terreni	E	IV	1				8.500,00	-39.702,44
31/12/13	Plusvalenze da dismissione Terreni (patrimonio disponibile)							30.500,00	-70.202,44
31/12/13	Acquisizione in permuta							3.800,00	-74.002,44
	TOTALI DARE/AVERE						0,00	74.002,44	-74.002,44

Insussistenze dell'attivo.

L'importo appostato a questo titolo costituisce un onere straordinario essendo costituito da poste dell'attivo, di natura finanziaria o meno, non più esistenti al termine dell'esercizio in commento. Più precisamente sono rappresentate da quanto evidenziato nel seguente prospetto:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	I	1		R	261.248,66		261.248,66
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	II	2		R	43.270,87		304.519,53
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	II	5		R	7.711,20		312.230,73
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	1		R	192.285,83		504.516,56
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	2		R	7,68		504.524,24
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	5		R	212.790,25		717.314,49
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	IV	1		R	45.500,00		762.814,49
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	VI			R	10.441,39		773.255,88
31/12/13	Diff da ricalcolo saldo iniziale Crediti per IVA						6.742,00		779.997,88
	TOTALI DARE/AVERE						779.997,88	0,00	779.997,88

Minusvalenze Patrimoniali

Contrariamente alle plusvalenze, si realizza una minusvalenza allorché per uno o più beni di proprietà dell'ente si determina un valore inferiore rispetto al costo non ammortizzato dello stesso o degli stessi beni, in dipendenza di cessioni (a titolo oneroso o gratuito) o di risarcimento, sotto qualsiasi forma, a seguito di perdita o danneggiamento del bene. Il minor valore può, talvolta, essere determinato da un mutamento della valutazione dei beni di riferimento. Quelle contabilizzate nel conto economico che stiamo commentando sono costituite dalle componenti dettagliatamente evidenziate nel prospetto che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Rottamazioni di beni nell'esercizio Attrezzature e sistemi informatici						1.282,60		1.282,60
	TOTALI DARE/AVERE						1.282,60	0,00	1.282,60

Oneri Straordinari

Gli oneri straordinari contabilizzati nell'esercizio sono quelli indicati nel prospetto di dettaglio riportato qui di seguito:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Imputazione Oneri straordinari della gestione corrente						316.553,71		316.553,71
	TOTALI DARE/AVERE						316.553,71	0,00	316.553,71

Raffronto conto economico anno corrente e precedente

Anche con l'intento di fornire un quadro contenente gli elementi che hanno determinato lo scostamento del risultato dell'esercizio che si commenta con quello precedente, nella tabella che segue vengono evidenziate le poste dei due conti economici e le rispettive variazioni:

Voce	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Differenza
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	22.652.901,80	24.480.661,35	1.827.759,55
2) Proventi da trasferimenti	2.207.371,20	5.577.338,70	3.369.967,50
3) Proventi da servizi pubblici	4.080.738,78	3.591.658,13	-489.080,65
4) Proventi da gestione patrimoniale	1.145.674,48	821.383,34	-324.291,14
5) Proventi diversi	2.480.081,74	2.709.315,42	229.233,68
6) Proventi da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale proventi della gestione (A)	32.566.768,00	37.180.356,94	4.613.588,94
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	11.250.059,94	10.983.483,08	-266.576,86
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	734.960,85	705.789,26	-29.171,59
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
12) Prestazioni di servizi	11.213.027,14	12.157.802,09	944.774,95
13) Godimento beni di terzi	74.148,90	56.185,65	-17.963,25
14) Trasferimenti	2.233.978,22	5.439.772,99	3.205.794,77
15) Imposte e tasse	809.203,77	798.106,83	-11.096,94
16) Quote di ammortamento d'esercizio	3.167.457,85	3.372.407,12	204.949,27
Totale costi della gestione (B)	29.482.836,67	33.513.547,02	4.030.710,35
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	3.083.931,33	3.666.809,92	582.878,59
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	0,00	6.157,64	6.157,64
18) Interessi su capitali in dotazione	0,00	0,00	0,00
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	568.263,53	1.136.755,48	568.491,95
Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)	-568.263,53	-1.130.597,84	-562.334,31
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B-I-C)	2.515.667,80	2.536.212,08	20.544,28
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi Attivi	52.808,43	33.932,08	-18.876,35
21) Interessi passivi			0,00
- su mutui e prestiti	2.000.182,57	1.746.978,78	-253.203,79
- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00
- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00
- per altre cause	0,00	0,00	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari (D)	-1.947.374,14	-1.713.046,70	234.327,44
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B-I-C-I-D)	568.293,66	823.165,38	254.871,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	864.513,77	829.917,01	-34.596,76
23) Sopravvenienze attive	520.049,60	22.990,03	-497.059,57
24) Plusvalenze patrimoniali	544.437,98	74.002,44	-470.435,54
Totale proventi	1.929.001,35	926.909,48	-1.002.091,87
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.262.844,82	779.997,88	-482.846,94
26) Minusvalenze Patrimoniali	3,60	1.282,60	1.279,00
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
28) Oneri straordinari	264.208,93	316.553,71	52.344,78
Totale oneri	1.527.057,35	1.097.834,19	-429.223,16
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	401.944,00	-170.924,71	-572.868,71
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+I-C+I-D+I-E)	970.237,66	652.240,67	-317.996,99

Il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico sono corredati, in ossequio al disposto del comma 9 dell'art. 229 del T.u.e.l., dal

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel terzo documento contabile che si commenta, separatamente redatto per le entrate e per le spese, vengono determinati i valori che confluiscono nel Conto del Patrimonio e nel Conto Economico, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio, con l'aggiunta degli altri elementi economici.

L'elaborato accoglie i valori provenienti dalla contabilità finanziaria in termini di accertamenti ed impegni di competenza e raccorda le stesse risultanze con tutte le rettifiche diffusamente commentate nella presente relazione.

Alla luce di dette informazioni il Prospetto appare esaurientemente chiaro cosicché non ci soffermeremo oltre salvo evidenziare che, conformemente alle norme in vigore ed alle previsioni del più sopra citato principio contabile n. 3 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali, al fine di migliorare la chiarezza e la leggibilità del Prospetto, abbiamo ritenuto opportuno apportare allo stesso alcune aggiunte e modifiche, lasciando ovviamente inalterata la struttura del documento nella forma richiesta dal Dpr 194/96. Fra tali integrazioni evidenziamo quelle riferite alla confluenza negli investimenti dei pagamenti effettuati in conto residui in titolo II della spesa. Altre integrazioni, inoltre, sono state fornite nel corpo della presente relazione.

A completamento di tali informazioni riteniamo opportuno riportare, qui di seguito, le riclassificazioni di alcune poste contabili, iniziando ad analizzare le maggiori o minori entrate iscritte nel conto del bilancio:

Maggiori e/o Minori Entrate

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E I	1			R	261.248,66		261.248,66
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E I	1			R		261.248,66	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E II	2			R	43.270,87		43.270,87
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E II	2			R		43.270,87	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E II	5			R	7.711,20		7.711,20
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E II	5			R		7.711,20	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	1			R	192.285,83		192.285,83
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	1			R		192.285,83	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	2			R	7,68		7,68
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	2			R		7,68	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	5			R	212.790,25		212.790,25
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	5			R		212.790,25	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	1			R	45.500,00		45.500,00
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E IV	1			R		45.500,00	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	2			R	145.038,83		145.038,83
31/12/13	Minori entrate imputate a conferimenti c/capitale	E IV	2			R		145.038,83	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	3			R	46.594,59		46.594,59
31/12/13	Minori entrate imputate a conferimenti c/capitale	E IV	3			R		46.594,59	0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	5			R	278.366,69		278.366,69
31/12/13	Minori entrate imputate a conferimenti c/capitale	E IV	5			R		278.366,69	0,00
31/12/13	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E V	3			R		22.990,03	-22.990,03
31/12/13	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E V	3			R	22.990,03		0,00
31/12/13	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E VI				R	10.441,39		10.441,39
31/12/13	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E VI				R		10.441,39	0,00
	TOTALI DARE/AVERE						1.266.246,02	1.266.246,02	0,00

Conformemente a quanto indicato a commento delle poste di credito e debito per iva, esponiamo inoltre, qui di seguito, il dettaglio della ripartizione dell'iva assolta sugli acquisti e di quella relativa alle operazioni imponibili in relazione alle poste di costo o ricavo dalle quali è stata stornata. L'iva assolta sugli acquisti è confluita:

Iva conto acquisti

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/13	Totale iva detraibile dell'esercizio							284.690,00	-284.690,00
31/12/13	Iva detratta dalle registrazioni inventario						137.463,26		-147.226,74
31/12/13	Iva detraibile dell'esercizio	S I		2			8.088,46		-139.138,28
31/12/13	Iva detraibile dell'esercizio	S I		3			139.138,28		0,00
	TOTALI DARE/AVERE						284.690,00	284.690,00	0,00

L'imposta sul valore aggiunto sulle operazioni imponibili, invece, è stata stornata come segue:

Iva conto vendite

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	R.esidui / C.ompetenza			
31/12/13	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio					133.131,00		133.131,00	
31/12/13	Iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio	E	III	1			133.131,00	0,00	
	TOTALI DARE/AVERE					133.131,00	133.131,00	0,00	

Ritenendo esaustivo il contenuto della presente relazione, concludiamo qui l'analisi delle poste del Prospetto di Conciliazione.

Considerazioni finali

Unitamente alle altre componenti del Rendiconto di Gestione vi sottoponiamo la presente relazione per la necessaria approvazione.

Capannori (LU), lì