

Comune di Capannori

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CESARE CAVA

DOTT.SSA ALESSIA BASTIANI

DOTT.SSA ANNA MARIA LOMBARDI

Comune di Capannori

Organo di revisione

Verbale n. 58 del 11/06/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Capannori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capannori, lì 11/06/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Cesare Cava, Dott.ssa Alessia Bastiani, Dott.ssa Anna Maria Lombardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26/03/2013;

- ◆ ricevuta in data 04.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 114 del 11/05/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 46 del 08.10.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 28/02/2003, integrato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 19/09/2007 ed ulteriormente integrato con delibera dell'organo consiliare n.18 del 08/05/2013 riguardante la disciplina dei controlli interni;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 22 al n. 57;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 08/10/2014, con delibera n. 46;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio per l'anno 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5843 reversali e n. 7060 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			6.343.271,21
Riscossioni	7.133.225,46	30.071.395,78	37.204.621,24
Pagamenti	13.364.264,17	26.116.518,85	39.480.783,02
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.067.109,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.067.109,43

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa

2	2011	2012	2013
Disponibilità	4.908.759,78	6.874.429,40	6.343.271,21
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	1.752.379,82

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 514.260,71, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	43.198.709,08	50.017.562,32	39.365.658,98
Impegni di competenza	43.660.223,87	49.962.571,29	39.038.392,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-461.514,79	54.991,03	327.266,35

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		30.071.395,78
Pagamenti	(-)		26.116.518,85
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	3.954.876,93
Residui attivi	(+)		9.294.263,20
Residui passivi	(-)		12.921.873,78
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-3.627.610,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	327.266,35

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	22.652.901,80	24.480.661,35	22.282.089,21
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.207.371,20	5.577.338,70	2.220.787,90
Entrate titolo III	7.931.954,43	7.294.077,61	7.718.921,79
Totale titoli (I+II+III) (A)	32.792.227,43	37.352.077,66	32.221.798,90
Spese titolo I (B)	29.417.428,34	33.471.884,12	27.908.877,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.333.250,00	3.558.564,13	3.817.126,38
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	41.549,09	321.629,41	495.794,65
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	41.549,09	321.629,41	495.794,65

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	4.989.752,98	5.589.856,66	3.570.492,81
Entrate titolo V **	2.169.278,82	2.193.050,00	700.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	7.159.031,80	7.782.906,66	4.270.492,81
Spese titolo II (N)	7.662.095,68	8.049.545,04	4.439.021,11
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-503.063,88	-266.638,38	-168.528,30
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	503.063,88	266.638,38	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	-168.528,30

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	176.406,37	176.406,37
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	15.412,83	15.412,83
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	312.500,00	312.500,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	700.000,00	700.000,00
Totale	1.204.319,20	1.204.319,20

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.183.579,03
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	606.629,62
Sanzioni per violazioni al codice della strada	332.767,80
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.122.976,45
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	21.331,80
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	21.331,80
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	
	2.101.644,65

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.037.354,84 come risulta dai seguenti elementi:

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			6.343.271,21
RISCOSSIONI	7.133.225,46	30.071.395,78	37.204.621,24
PAGAMENTI	13.364.264,17	26.116.518,85	39.480.783,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.067.109,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.067.109,43
RESIDUI ATTIVI	21.880.007,15	9.294.263,20	31.174.270,35
RESIDUI PASSIVI	20.469.145,52	12.921.873,78	33.391.019,30
<i>Differenza</i>			-2.216.748,95
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.850.360,48

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	634.276,96	754.864,89	1.850.360,48
di cui:			
a) Vincolato		241.812,05	200.000,00
b) Per spese in conto capitale	237.949,16	137.296,04	474.310,15
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		263.069,30	1.000.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	396.327,80	112.687,50	176.050,33

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	39.365.658,98
Totale impegni di competenza (-)	39.038.392,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	327.266,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.717,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.196.045,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.961.557,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	768.229,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	327.266,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	768.229,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	754.864,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.850.360,48

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	22.652.901,80	24.480.661,35	22.282.089,21
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.207.371,20	5.577.338,70	2.220.787,90
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.931.954,43	7.294.077,61	7.718.921,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.989.752,98	5.589.856,66	3.570.492,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.169.278,82	3.945.429,82	700.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.247.449,85	3.130.198,18	2.873.367,27
Totale Entrate		43.198.709,08	50.017.562,32	39.365.658,98

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	29.417.428,34	33.471.884,12	27.908.877,87
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	7.662.095,68	8.049.545,04	4.439.021,11
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.333.250,00	5.310.943,95	3.817.126,38
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.247.449,85	3.130.198,18	2.873.367,27
Totale Spese		43.660.223,87	49.962.571,29	39.038.392,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-461.514,79	54.991,03	327.266,35
---	--------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-461.514,79	54.991,03	327.266,35
--------------------------	--------------------	------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
SPESE CORRENTI (Impegni)	31.045.924,50	30.672.298,38	28.806.872,77

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	30.175.031,88
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	4.547.377,30
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.817.014,38
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	2.730.362,92
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	2.812.835,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	2.812.835,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	2.812.835,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	32.109.798,90
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.545.031,11
Totale entrate finali	35.654.830,01
impegni titolo I al netto esclusioni	27.908.877,87
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.877.805,32
Totale spese finali	32.786.683,19
Saldo finanziario di competenza mista (B)	2.868.146,82

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B-A)	55.311,82
--	------------------

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie

15

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	13.200.000,00	12.211.265,22	2.707,60
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	630.514,18	738.975,91	1.183.197,59
T.A.S.I.	0,00	0,00	12.965.168,15
Addizionale I.R.P.E.F.	3.800.000,00	4.000.000,00	4.401.503,00
Imposta comunale sulla pubblicità	339.651,27	355.008,57	335.154,53
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 PER MILLE	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	103.534,92	51.715,12	2.122,41
Totale categoria I	18.073.700,37	17.356.964,82	18.889.853,28
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.385,74	971,84	381,44
Tassa concorsi		0,00	0,00
Totale categoria II	2.385,74	971,84	381,44
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	46.057,00	24.673,75	39.917,72
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.530.758,69	776.266,44	102.786,42
Fondo solidarietà comunale	0,00	6.321.784,50	3.249.150,35
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	4.576.815,69	7.122.724,69	3.391.854,49
Totale entrate tributarie	22.652.901,80	24.480.661,35	22.282.089,21

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	802.000,00	1.183.197,59	147,53%	873.000,74	73,78%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	381,44	0,00	381,44	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	802.000,00	1.183.579,03	147,58%	873.382,18	73,79%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	17	2012	2013	2014
Accertamento		700.651,20	751.733,84	1.183.579,03
Riscossione (competenza)		442.032,61	694.064,55	873.382,18
Riscossione (residui)	2006	32.414,49	22.817,42	0,00
	2007	10.110,47	19.828,11	16.490,15
	2008	0,00	0,00	0,00
	2009	23.697,87	16.736,55	6.441,04
	2010	14.397,77	14.513,72	8.143,96
	2011	64.584,80	22.002,65	9.504,58
	2012	0,00	29.158,69	924,16
	2013	0,00	0,00	57.669,29

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
3.273.403,71	3.101.224,15	2.769.903,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	975.339,30	4.281.790,31	1.236.999,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.185.384,91	1.208.491,85	956.778,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	1.858,82	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazli	8.995,08	3.052,13	12.866,44
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	37.651,91	82.145,59	14.142,94
Totale	2.207.371,20	5.577.338,70	2.220.787,90

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	4.253.389,78	3.724.789,13	3.930.844,53
Proventi dei beni dell'ente	1.145.674,48	821.383,34	1.112.322,31
Interessi su anticip.ni e crediti	52.808,43	33.932,08	32.570,02
Utili netti delle aziende	0,00	6.157,64	20.740,00
Proventi diversi	2.480.081,74	2.707.815,42	2.622.444,93
Totale entrate extratributarie	7.931.954,43	7.294.077,61	7.718.921,79

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente nel corso dell'esercizio 2014

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	220.458,32	672.491,27	-452.032,95	65,56%	63,82%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	1.029.784,66	1.957.195,65	-927.410,99	52,62%	51,79%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Trasporto scolastico	77.836,93	793.351,00	-715.514,07	9,81%	11,31%
Illuminazione votiva	290.000,00	234.883,13	55.116,87	123,47%	112,01%
Totali	1.618.079,91	3.657.921,05	-2.039.841,14	44,23%	48,11%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
accertamento	600.253,28	469.161,04	332.767,80
riscossione	511.215,64	374.383,88	279.779,00
%riscossione	85,17	79,80	84,08

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	600.253,28	469.161,04	332.767,80
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	358.974,12	100,00%
Residui riscossi nel 2014	84.750,48	23,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-84.063,83	-23,42%
Residui (da residui) al 31/12/2014	190.159,81	52,97%
Residui della competenza	52.988,80	
Residui totali	243.148,61	

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	124.460,45	34,67%
Residui riscossi nel 2014	48.000,00	13,37%
Residui eliminati	-9.845,14	-2,74%
Residui (da residui) al 31/12/2014	66.615,31	18,56%
Residui della competenza	54.160,00	
Residui totali	120.775,31	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	11.250.059,94	10.983.483,08	10.527.097,30
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	750.478,82	713.877,72	638.464,75
03 - Prestazioni di servizi	11.466.903,66	12.280.169,88	10.944.581,44
04 - Utilizzo di beni di terzi	74.148,90	56.185,65	19.546,51
05 - Trasferimenti	2.802.241,75	6.576.528,47	3.268.315,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.000.182,57	1.746.978,78	1.743.813,35
07 - Imposte e tasse	809.203,77	798.106,83	745.727,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	264.208,93	316.553,71	21.331,80
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	29.417.428,34	33.471.884,12	27.908.877,87

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Rendiconti 2011/2013 (o 2008)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	11.241.694,82	10.527.097,30
spese incluse nell'int.03		
irap	640.344,00	594.486,88
altre spese incluse	47.329,85	78.786,82
Totale spese di personale	11.929.368,67	11.200.371,00
spese escluse	2.216.419,41	2.147.588,35
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.712.949,26	9.052.782,65
Spese correnti		
Incidenza % su spese correnti		

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.503.580,18
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	596.400,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	200.090,46
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	29.271,00
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.138.455,00
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	13.802,00
14 IRAP	581.979,88
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	58.005,66
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
18 Altre spese (specificare): tirocini	26.880,00
19 Altre spese (specificare): elezioni amministrative	46.925,74
20 Altre spese (specificare): ferie non godute	4.981,08
Totale	11.200.371,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.365.362,48
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	505.525,02
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	85.132,91
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	13.279,96
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	85.565,05
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	92.722,93
	Totale	2.147.588,35

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	292	285	282
spesa per personale	11.927.507,94	11.672.710,62	11.200.371,00
spesa corrente			
Costo medio per dipendente	40.847,63	40.956,88	39.717,63
incidenza spesa personale su spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.016.075,14	1.016.075,14	1.016.075,14
Risorse variabili	547.801,04	553.650,89	516.517,08
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-12.337,67	-37.441,23	-37.155,24
(-) Decurtazione per malattia	-3.761,93	-3.262,93	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.547.776,58	1.529.021,87	1.495.436,98
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	108.031,00	97.037,85	71.152,89
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,76%	13,92%	14,21%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata di euro 79.363,05.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.000,00	84,00%	800,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	273.661,85	80,00%	54.732,37	54.732,37	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.000,00	50,00%	4.500,00	3.969,54	0,00
Formazione	55.035,18	50,00%	27.517,59	20.661,14	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto adottando la deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del 08/10/2014.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.743.813,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, nell'anno 2014, l'incidenza degli interessi passivi è del 5,45 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
17.946.000,00	19.266.000,00	4.439.021,11	-14.826.978,89	23,04%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	0,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	26.195,92		
- altre risorse	36.201,02		
<i>Parziale</i>		62.396,94	
Mezzi di terzi:			
- mutui	700.000,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	176.406,37		
- contributi di altri	304,16		
- altri mezzi di terzi	3.331.385,34		
<i>Parziale</i>		4.208.095,87	
Totale risorse			4.270.492,81
Impieghi al titolo II della spesa			4.270.492,81

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	850.980,51	899.832,50	850.980,51	899.832,50
Ritenute erariali	1.826.319,86	1.712.357,84	1.826.319,86	1.712.357,84
Altre ritenute al personale c/terzi	121.958,34	124.723,90	121.958,34	124.723,90
Depositi cauzionali	13.654,00	18.604,00	13.654,00	18.604,00
Fondi per il Servizio economato	6.000,00	5.000,00	6.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	2.450,00	0,00	2.450,00
Altre per servizi conto terzi	311.285,47	110.399,03	311.285,47	110.399,03
Totali	3.130.198,18	2.873.367,27	3.130.198,18	2.873.367,27

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	850.980,51	899.832,50	850.184,16	898.934,03
Ritenute erariali	1.821.893,79	1.709.453,03	1.507.218,55	1.499.161,94
Altre ritenute al personale c/terzi	121.957,65	124.046,60	106.057,22	113.603,07
Depositi cauzionali	13.654,00	18.604,00	6.700,00	4.300,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	6.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	2.450,00	0,00	2.450,00
Altre per servizi conto terzi	197.261,92	99.674,34	301.882,74	102.717,78
Totali	3.005.747,87	2.854.060,47	2.778.042,67	2.626.166,82

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
		7,14%	5,94%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	41.717.139,62	40.512.201,44	39.146.687,31
Nuovi prestiti (+)	2.128.311,82	2.193.050,00	700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.333.250,00	-3.558.564,13	-3.817.126,38
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	40.512.201,44	39.146.687,31	36.029.560,93
Nr. Abitanti al 31/12	46.124,00	46.509,00	46.378,00
Debito medio per abitante	878,33	841,70	776,87

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	2.000.182,57	1.746.978,78	1.743.813,35
Quota capitale	3.333.250,00	3.558.564,13	3.817.126,38
Totale fine anno	5.333.432,57	5.305.542,91	5.560.939,73

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.884.409,69	3.087.749,26	73.107,10	723.553,33	0,19	4.876.745,37	5.600.298,70
Titolo II	4.794.621,25	337.481,99	822.175,79	3.634.963,47	75,81%	344.884,04	3.979.847,51
Titolo III	6.740.656,50	2.152.800,12	847.044,58	3.740.811,80	55,50%	2.890.941,07	6.631.752,87
Gest. Corrente	15.419.687,44	5.578.031,37	1.742.327,47	8.099.328,60	52,53%	8.112.570,48	16.211.899,08
Titolo IV	8.033.376,94	877.138,56	421.441,46	6.734.796,92	83,84%	462.385,92	7.197.182,84
Titolo V	7.408.631,57	505.162,45	-2.717,14	6.906.186,26	93,22%	700.000,00	7.606.186,26
Gest. Capitale	15.442.008,51	1.382.301,01	418.724,32	13.640.983,18	88,34%	1.162.385,92	14.803.369,10
Servizi c/terzi Tit. VI	344.865,13	172.893,08	32.276,68	139.695,37	40,51%	19.306,80	159.002,17
Totale	31.206.561,08	7.133.225,46	2.193.328,47	21.880.007,15	70,11%	9.294.263,20	31.174.270,35

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	14.393.898,64	7.977.084,57	2.176.954,21	4.239.859,86	29,46%	8.937.692,50	13.177.552,36
C/capitale Tit. II	20.133.476,31	5.029.721,04	755.738,43	14.348.016,84	71,26%	3.736.980,83	18.084.997,67
Rimb. prestiti Tit. III	1.752.379,82	0,00	0,00	1.752.379,82	100,00%	0,00	1.752.379,82
Servizi c/terzi Tit. IV	515.212,63	357.458,56	28.865,07	128.889,00	25,02%	247.200,45	376.089,45
Totale	36.794.967,40	13.364.264,17	2.961.557,71	20.469.145,52	55,63%	12.921.873,78	33.391.019,30

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	2.717,14
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-1.742.327,47
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-421.441,46
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-32.276,68
Minori residui attivi	-2.196.045,61
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.176.954,21
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	755.738,43
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	28.865,07
Minori residui passivi	2.961.557,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	768.229,24

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	434.626,74
Gestione in conto capitale	337.014,11
Gestione servizi c/terzi	-3.411,61
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	768.229,24

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano residui così classificati in base all'anno di riferimento:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	177.234,79	162.344,52	148.396,21	228.536,04	7.041,77	4.876.745,37	5.600.298,70
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.221,34	203.221,34
Titolo II	784.753,99	106.279,01	1.527.558,13	476.830,94	739.541,40	344.884,04	3.979.847,51
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	38.646,02	37,50	0,00	45.844,04	84.527,56
di cui trasf. Regione	732.363,09	87.987,18	1.488.912,11	456.793,44	739.541,40	299.040,00	3.804.637,22
Titolo III	162.276,03	645.534,88	1.180.784,50	974.322,84	777.893,55	2.890.941,07	6.631.752,87
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	4.969,49	19.600,00	20.665,82	21.380,00	54.160,00	120.775,31
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	89.785,68	37.785,36	62.588,77	52.988,80	243.148,61
Tot. Parte corrente	1.124.264,81	914.158,41	2.856.738,84	1.679.689,82	1.524.476,72	8.112.570,48	16.211.899,08
Titolo IV	2.969.088,99	1.694.715,63	383.686,78	341.498,12	1.345.807,40	462.385,92	7.197.182,84
di cui trasf. Stato	0,00	500.000,00	0,00	0,00	627.042,22	56.430,93	1.183.473,15
di cui trasf. Regione	919.328,87	705.546,97	110.000,00	284.717,41	657.963,20	30.560,00	2.708.116,45
Titolo V	2.760.212,90	0,00	236.972,86	1.715.950,50	2.193.050,00	700.000,00	7.606.186,26
Tot. Parte capitale	6.648.630,76	2.900.262,60	730.659,64	2.342.166,03	4.823.862,82	1.249.376,85	18.694.958,70
Titolo VI	10.533,15	5.897,29	116.345,47	167,00	6.752,46	19.306,80	159.002,17
Totale Attivi	6.864.099,85	2.614.771,33	3.593.743,95	3.737.305,44	5.070.086,58	9.294.263,20	31.174.270,35
PASSIVI							
Titolo I	737.746,28	463.410,34	503.489,18	718.088,31	1.817.125,75	8.937.692,50	13.177.552,36
Titolo II	3.336.332,40	1.191.211,61	477.722,32	3.048.502,09	6.294.248,42	3.736.980,83	18.084.997,67
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	1.752.379,82	0,00	1.752.379,82
Titolo IV	50.012,10	11.465,70	44.356,35	16.790,64	6.264,21	247.200,45	376.089,45
Totale Passivi	4.124.090,78	1.666.087,65	1.025.567,85	3.783.381,04	9.870.018,20	12.921.873,78	33.391.019,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2014.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio: Programmazione e Risorse Finanziarie	
Organismo partecipato: Capannori Servizi S.r.l. (controllata)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	470.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese:per acquisizione di beni e servizi	1.164.437,89

Organismo partecipato: Aeroporto di Capannori S.p.A. (controllata)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	100.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese:per trasferimenti in conto impianti	20.000,00
Totale	120.000,00

Organismo partecipato: Aquapur Multiservizi S.p.A. (collegata)

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese:per acquisizione di beni e servizi	625,25
Totale	625,25

Organismo partecipato: Ascit Servizi Ambientali S.p.A. (collegata)

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese:per acquisizione di beni e servizi	21.180,00
Totale	21.180,00

Organismo partecipato: Fondazione Palazzo Boccella (controllata)

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	225.712,90
Per trasferimento in conto capitale	560.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: quota di funzionamento	7.200,00
Totale	792.912,90

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Organismo partecipato: Aeroporto di Capannori S.p.A. (controllata)	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	copertura delle perdite attraverso riduzione del capitale sociale da Euro 500mila a Euro 300mila mediante riduzione del valore nominale delle azioni da Euro 0,50 a Euro 0,30
Decisione dell'assemblea 16 ottobre 2014	
Oneri a carico dell'Ente nel 2014	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2014	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
ASCIT SPA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	15.297.359,00	15.348.966,00	15.294.101,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	7.765,00	247.042,00	243.224,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	16.333.614,00	16.063.264,00	16.782.354,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	882.446,00	835.786,00	812.616,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	122,00	129,00	134,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	4.987.961,00	5.310.386,00	5.635.529,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
AQUAPUR MULTISERVIZI SPA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.284.070,00	5.794.278,00	7.522.184,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-1.125.540,00	539.129,00	1.535.988,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	7.733.924,00	7.074.836,00	5.156.234,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	269.202,00	299.625,00	330.672,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	18,00	18,00	18,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	828.891,00	845.938,00	885.067,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		167.114,00	938.853,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
AEROPORTO DI CAPANNORI SPA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	538.139,00	643.205,00	815.636,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-290.657,00	-181.215,00	24.892,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	1.719.489,00	1.916.745,00	1.896.353,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	18.381,00	19.402,00	28.523,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	16,00	6,00	6,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	381.340,00	231.495,00	184.778,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
SEVAS SRL			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	518.280,00	699.961,00	649.138,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	2.504,00	94.679,00	4.045,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	555.840,00	520.845,00	482.338,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	54.754,00	63.505,00	81.488,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		3,00	8,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	149.532,00	146.453,00	352.648,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
ERP LUCCA SRL			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)		5.736.902,56	3.975.920,61
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio		15.354,20	40.793,38
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)		23.687.236,76	22.651.495,15
T.F.R. (voce C del Passivo)		448.880,03	503.161,62
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		38,00	38,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)		1.681.730,77	1.669.883,37
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
CAPANNORI SERVIZI SRL			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	4.930.080,00	5.252.925,00	5.297.389,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	366.285,00	478.257,00	472.800,00
Risultato di esercizio	1.650,00	3.046,00	-67.515,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	3.227.879,00	3.797.170,00	3.214.759,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	7.241,00	6.498,00	10.778,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	46,00	21,00	18,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	694.477,00	719.124,00	744.575,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	1.424.896,00	2.111.728,00	1.143.998,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	402.614,00	606.808,00	66.156,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
RETIAMBIENTE SPA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)		0,00	0,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio		-31.261,00	4.934,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)		42.292,00	19.988,00
T.F.R. (voce C del Passivo)		0,00	0,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		0,00	0,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)		0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta nove parametri su dieci di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 come da prospetto allegato al rendiconto, mentre non rientra nel parametro n.4 attinente al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine

di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	181.704,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-181.704,00
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	14.866,11	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-14.866,11

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

	52
Integrazioni positive:	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	160.172,32
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.205.819,28
- sopravvenienze attive	15.467,14
Totale	2.381.458,74
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	3.496.566,33
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.789.554,15
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	5.286.120,48

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

53

		2012	2013	2014
A	<i>Proventi della gestione</i>	32.566.768,00	37.180.356,94	31.986.784,88
B	<i>Costi della gestione</i>	29.482.836,67	33.513.547,02	28.298.727,95
Risultato della gestione		3.083.931,33	3.666.809,92	3.688.056,93
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-568.263,53	-1.130.597,84	-1.305.964,99
Risultato della gestione operativa		2.515.667,80	2.536.212,08	2.382.091,94
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.947.374,14	-1.713.046,70	-1.711.243,33
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	401.994,00	-170.924,71	570.572,79
Risultato economico di esercizio		970.287,66	652.240,67	1.241.421,40

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2012	2013	2014
3.167.457,85	3.372.407,12	3.496.566,33

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	160.172,32	160.172,32
Insussistenze passivo:		2.205.819,28
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.205.819,28	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		15.467,14
di cui:		
- per maggiori crediti	2.717,14	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- giroconto a sopravv. attive per introito deposito cauzionale	12.750,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.381.458,74

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari		21.331,80
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	21.331,80	
Insussistenze attivo		1.789.554,15
Di cui:		
- per minori crediti	2.071.554,15	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- storno ins. dell'attivo per minore entrata tit. IV cat.1	-282.000,00	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.810.885,95

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile

residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	522.256,52	78.252,41	-182.979,33	417.529,60
Immobilizzazioni materiali	101.726.866,16	4.317.542,20	-3.189.615,70	102.854.792,66
Immobilizzazioni finanziarie	3.650.200,91	0,00	0,00	3.650.200,91
Totale immobilizzazioni	105.899.323,59	4.395.794,61	-3.372.595,03	106.922.523,17
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	28.790.360,82	2.853.354,08	-2.399.848,47	29.243.866,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.092.109,73	-2.665.787,68	0,00	6.426.322,05
Totale attivo circolante	37.882.470,55	187.566,40	-2.399.848,47	35.670.188,48
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	143.781.794,14	4.583.361,01	-5.772.443,50	142.592.711,65
Conti d'ordine	20.133.476,31	-1.292.740,21	-755.738,43	18.084.997,67
Passivo				
Patrimonio netto	36.015.946,89	0,00	1.241.421,40	37.257.368,29
Conferimenti	49.824.465,11	2.899.562,07	-300.897,83	52.423.129,35
Debiti di finanziamento	39.146.687,31	-3.117.126,38		36.029.560,93
Debiti di funzionamento	14.393.898,64	960.607,93	-2.176.954,21	13.177.552,36
Debiti per anticipazione di cassa	1.752.379,82			1.752.379,82
Altri debiti	515.212,63	96.261,89	-235.385,07	376.089,45
Totale debiti	55.808.178,40	-2.060.256,56	-2.412.339,28	51.335.582,56
Ratei e risconti	2.133.203,74	0,00	-556.572,29	1.576.631,45
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	143.781.794,14	839.305,51	-2.028.388,00	142.592.711,65
Conti d'ordine	20.133.476,31	-1.292.740,21	-755.738,43	18.084.997,67

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: sono in corso di predisposizione le rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.321.542,20	4.000,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.313.587,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
Cessione in permuta	0,00	128,70
Plusvalenza in permuta	4.000,00	0,00
Acquisizione in permuta	120.100,00	0,00
Completamento immobilizzazioni in corso	5.828.931,12	5.828.931,12
totale	10.274.573,32	9.146.646,82

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con i seguenti criteri:

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 assumere 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.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva così determinato:

Credito Iva anno precedente	621.341,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	252.102,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	-206.520,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	666.923,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore dei cespiti per un importo di euro 450.978,66.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Il Collegio, al termine della presente relazione, segnala le seguenti raccomandazioni:

- programmazione di efficaci azioni di gestione amministrativa e contabile, finalizzate al miglioramento del parametro di deficiarietà n. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente" non rispettato nell'anno 2014, al fine di garantire il rispetto della totalità dei dieci parametri di riferimento previsti dal legislatore;
- monitoraggio degli incassi e dell'attuale contabilizzazione dei ruoli elaborati per la riscossione coattiva delle contravvenzioni stradali, al fine di una puntuale conoscenza dei saldi anche in considerazione della prevista riforma della riscossione con la cessazione dell'attività a favore degli Enti Locali da parte di Equitalia Spa;
- attenta verifica e dettagliato rendiconto del contenzioso in essere, al fine di monitorare con prudente tempestività, il possibile sorgere futuro di potenziali debiti fuori bilancio;
- confermare azioni di prudente gestione del bilancio che consentano di garantire il rispetto dei vincoli del patto di stabilità, con particolare attenzione al contenimento della spesa e alla graduale riduzione dell'indebitamento;
- accentuare la responsabilizzazione dei Dirigenti e dei singoli Servizi, finalizzandone le responsabilità alla efficace e attendibile previsione delle voci di bilancio in entrata e in uscita, ponendo sempre maggiore attenzione al rapporto temporale tra la fase dell'accertamento e il momento della riscossione;
- accentuare il rispetto di procedure formali di verifica e controllo costante e programmato nel corso dell'esercizio, di tutti gli organismi partecipati, al fine di conoscerne tempestivamente le evoluzioni gestionali ed economiche, per evitare possibili effetti indiretti sugli equilibri di bilancio dell'Ente;
- accentuare e rafforzare il principio del controllo analogo nei confronti della società in house dell'Ente, con incontri e rendiconti almeno semestrali sul controllo di gestione e sui parametri di efficacia, efficienza ed economicità dell'attività svolta al fine di raccordare le conoscenze e le informazioni sulle direttive e sulle attività svolte;

RACCOMANDA E SOLLECITA

- l'Ente ad adottare senza ulteriori ritardi, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, la verifica, di concerto con ogni singola azienda partecipata, dei reciproci saldi di bilancio ai fini della definitiva riconciliazione delle partite debitorie e creditorie ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012;
- l'Ente a esercitare senza indugio una maggiore attenzione alla gestione dei residui attivi e passivi al fine di ridurre la quantità, e dare attuazione ad un maggiore equilibrio finanziario mediante una oculata gestione dei flussi finanziari;
- l'Ente a incrementare il fondo svalutazione crediti con azioni di prudente gestione, in considerazione della non sufficiente percentuale di copertura dei residui attivi più vetusti;
- l'Ente a porre in essere tutte le azioni amministrative necessarie a tutela degli interessi pubblici e al rispetto dei termini di prescrizione per il recupero dei crediti, in funzione delle osservazioni degli Ispettori Ministeriali che sono state confermate, non avendo ritenuto sufficientemente motivate le memorie difensive dell'Amministrazione, incluse le osservazioni ministeriali ancora oggetto di contenzioso in attesa di definizione;
- l'Ente a rafforzare i meccanismi di controllo e di rendicontazione dei saldi di tesoreria, al fine di avere una rappresentazione più definita e tempestiva, rispetto alle attuali procedure poste in essere dall'istituto tesoriere;
- l'Ente a migliorare l'organizzazione della struttura finanziaria comunale e dei relativi servizi operativi, allo scopo di garantire il rispetto delle scadenze ordinarie nell'approvazione del rendiconto finanziario annuale, evitando ritardi e il mancato rispetto dei termini normativi;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cesare Covi

Dott.ssa Alessia Bazzani

Dott.ssa Anna Maria Lombardi