

COMUNE DI CAPANNORI



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

Relazione della Giunta



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

La perdurante incertezza delle norme di riferimento per gli Enti Locali ha costretto gli organi legislativi, come già per gli anni precedenti, a spostare in avanti il termine per l'approvazione del bilancio fino al 30 luglio 2015, termine previsto in via ordinaria per il Riequilibrio.



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'approvazione del bilancio di previsione è avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 03/06/2015.

L'utilizzo della proroga da parte dell'Amministrazione Comunale si rese necessario a causa delle difficoltà finanziarie nelle quali si trovava la grande maggioranza dei Comuni.

Gli ulteriori tagli della Legge di Stabilità, l'incertezza delle entrate dovuta ai continui cambiamenti delle norme di finanza locale, l'esigenza di dare applicazione ai nuovi Principi Contabili a partire dal Rendiconto per l'esercizio 2014 con il "Riaccertamento straordinario dei residui" resero per il Comune di Capannori particolarmente arduo costruire la manovra di bilancio senza venire meno agli impegni di garantire i servizi e di usare equità e sostenibilità nella richiesta di contribuzione ai cittadini.



LE RISORSE 2015

La Legge di Stabilità 2015 ha ridotto il fondo per gli enti locali di **1 miliardo e 200 milioni di euro**

Evoluzione dei trasferimenti statali al Comune di Capannori dal 2011:

- Fondo sperimentale di riequilibrio 2011: **4.757.161,86**
- Fondo sperimentale di riequilibrio 2012: **4.530.758,69**
- Fondo di solidarietà comunale 2013: **6.321.784,50**
- Fondo di solidarietà comunale 2014: **3.249.150,35**
- Fondo di solidarietà comunale 2015: **3.683.853,64**



LE SCELTE DEL BILANCIO 2015

Al fine di pervenire ad una quadratura del bilancio 2015, il Comune è stato costretto ad utilizzare una delle manovre straordinarie concesse dal Governo, l'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente: 500.000 euro (25% della previsione di incasso).



LA QUADRATURA DELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2015

Entrate tributarie, contributi e perequative	22.400.264,06
Entrate da trasferimenti correnti	3.696.445,00
Entrate extratributarie	9.104.882,20
Totale entrate ordinarie	35.201.591,26
Proventi da oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	500.000,00
TOTALE RISORSE	35.701.591,26
Spese correnti	31.701.591,26
Rimborso quota capitale mutui	4.000.000,00
TOTALE USCITE ORDINARIE	35.701.591,26



GLI SVILUPPI IN CORSO DI ESERCIZIO

Le modifiche sostanziali più consistenti sono state eseguite in fase di assestamento con la deliberazione C.C. n. 70 del 30/11/2015

In tale deliberazione è stata disposta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alla spesa corrente per € 1.150.000.

Sono state operate riduzioni su diversi centri di spesa ed effettuati contestuali aumenti su altri per spese necessarie e obbligatorie. In particolare, è stata aumentata la previsione di spesa relativa alle utenze per € 144.000, mentre le riduzioni più consistenti hanno riguardato la spesa per i servizi di mensa (-37.000) e per i rimborsi ICI (-45.000).



RIEPILOGO DELLE VARIAZIONI 2015

Organo deliberante	Numero atto	Data	Oggetto
Consiglio Comunale	41	29/07/2015	Salvaguardia degli equilibri di bilancio e prima variazione.
Consiglio Comunale	45	10/09/2015	Seconda variazione al bilancio.
Consiglio Comunale	70	30/11/2015	Assestamento di bilancio e terza variazione.
Dirigente	1665	30/12/2015	Prima variazione tecnica del bilancio di previsione concernente l'adeguamento degli stanziamenti relativi all'utilizzo e al rimborso dell'anticipazione di tesoreria.
Dirigente	417	31/03/2016	Prima variazione tecnica del bilancio di previsione concernente l'adeguamento degli stanziamenti relativi all'utilizzo e al rimborso dell'anticipazione di tesoreria.



IL RISULTATO DI COMPETENZA 2015

Fondo di cassa al 1° gennaio	4.067.109,43
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.624.310,15
FPV entrata di parte corrente	0,00
FPV entrata di parte c/capitale	83.397,15
Entrate finali (tit. 1-5)	38.261.391,18
Altre entrate (tit. 6-9)	23.555.198,75
Totale complessivo entrate (A)	63.524.297,23
Applicazione disavanzo	0,00
Spese finali (tit. 1-3)	34.800.277,32
Altre spese (tit. 4-7)	25.247.528,30
Totale complessivo spese (B)	60.047.805,63
Saldo della gestione di competenza (A-B)	3.476.491,60



LE ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE MOSTRA
UN AUMENTO DI 800MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 18.834.023,59
Accertamenti	Euro 19.613.758,59

Le ragioni sono evidenziate per le macrovoci seguenti:

Recupero evasione ICI

Le somme accertate, pari a euro **2.076.808,15**, hanno “sforato” la previsione assestata (euro 900.000,00) di ben **1.176.808,15** euro grazie agli accertamenti d’ufficio e ai ruoli coattivi; la maggior entrata, trattandosi comunque di entrata di dubbia esigibilità, è stata in gran parte “sterilizzata” con l’inserimento nel relativo Fondo per un importo pari a 1.000.000,00 di euro.

IMU ordinaria e TASI

Rispetto ad una previsione assestata di **13.119.023,59** euro, le somme accertate evidenziano una minore entrata di circa **560mila** euro

Imposta pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Il risultato è negativo per circa 65mila euro rispetto alle previsioni assestate



LE ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA

Entrate Tributarie	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
<i>Categoria 1 - Imposte</i>			
I.M.U.	12.211.265,22	9.568.794,38	9.525.703,32
I.M.U. recupero evasione	0	0	179.115,00
I.C.I. recupero evasione	738.975,91	1.183.197,59	2.076.808,15
T.A.S.I.	0	3.399.081,37	3.029.613,68
Addizionale I.R.P.E.F.	4.000.000,00	4.401.503,00	4.400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	355.008,57	335.154,53	402.518,44
5 per mille	0	0	0
Altre imposte	51.715,12	2.122,41	0
Totale Categoria 1	17.356.964,82	18.889.853,28	19.613.758,59



LE ENTRATE DA CONTRIBUTI

Entrate da Contributi	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.281.790,31	1.236.999,93	1.000.549,31
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.208.491,85	956.778,59	1.195.209,80
Trasferimenti dalla Regione per funz. delegate	1.858,82	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	82.145,59	14.142,94	48.269,40
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	3.052,13	12.866,44	3.832,66
<i>Totale</i>	5.577.388,70	2.220.787,90	2.247.861,17



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate Extratributarie	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	3.724.789,13	3.930.844,53	3.126.427,85
Proventi dei beni dell'Ente	821.383,34	1.112.322,31	964.100,40
Interessi su anticipazioni e crediti	33.932,08	32.570,02	7.433,00
Utili netti delle aziende	6.157,64	20.740,00	8.160,00
Proventi diversi	2.707.815,42	2.622.444,93	2.380.689,07
<i>Totale</i>	7.294.077,61	7.718.921,79	6.486.810,32



I PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI

Servizi a domanda individuale	Entrate 2015	Spese 2015	Risultato 2015
Asili nido	134.979,02	324.144,86	-189.165,84
Trasporto scolastico	64.414,94	827.709,58	-763.294,64
Mense scolastiche	806.624,95	1.995.290,27	-1.188.665,32
Altri servizi a domanda individuale (Lampade votive)	288.781,86	171.163,67	117.618,19
Totale Servizi	1.294.800,77	3.318.308,38	-2.023.507,61



I PROVENTI DA SANZIONI C.D.S.

Sanzioni Codice della strada	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
accertamento	469.161,04	332.767,80	438.408,25
riscossione	374.383,88	279.779,00	428.769,65
% riscossione	79,80	84,08	97,80



L'ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Rispetto alla Previsione assestata di spesa corrente, pari a circa 33,3 mln di euro, la spesa effettiva di fine esercizio si è attestata a circa 27mln con un differenziale positivo di circa 6,3mln di euro.

L'economia di spesa rilevata a fine 2015 deve essere depurata della quota a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità pari a 1.260.000,00 euro.

Significative voci di risparmio sulla spesa per il Personale (circa 300mila euro), sulla spesa per servizi (circa 2,7mln di euro) e sulla spesa per trasferimenti (1,2 mln di euro).



LA SPESA PER INTERVENTI

Titolo I: classificazione spesa	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
01 - Personale	10.983.483,08	10.527.097,30	10.490.680,00
02 - Acquisto di beni di consumo	713.877,72	638.464,75	575.558,78
03 – Prestazioni di servizi	12.280.169,88	10.944.581,44	11.349.408,07
04 – Utilizzo di beni di terzi	56.185,65	19.546,51	82.888,02
05 - Trasferimenti	6.576.528,47	3.268.315,63	2.213.165,45
06 - Interessi passivi	1.746.978,78	1.743.813,35	1.627.929,45
07 – Imposte e tasse	798.106,83	745.727,09	641.953,20
08 – Oneri straordinari della gestione corrente	316.553,71	21.331,80	11.193,77
TOTALE TITOLO I - SPESA CORRENTE	33.471.884,12	27.908.877,87	26.917.262,96



IL PERSONALE: la spesa

	Media 2011-2013	2014	2015
Spesa int. 01	11.241.694,82	10.527.097,30	10.490.680,00
Spesa inclusa int. 03			
Irap	640.344,00	594.486,88	602.231,00
Altre spese incluse	47.329,85	78.786,82	27.944,00
Totale spese di Pers.	11.929.368,67	11.200.371,00	11.120.855,00
Spese escluse	2.216.419,41	2.147.588,35	2.273.790,62
Spese soggette al limite	9.712.949,26	9.052.782,65	8.847.064,38
Spese correnti	30.565.395,08	27.908.877,87	26.917.262,96
Incidenza % su spesa corr.	31,78%	32,44%	32,87%



IL PERSONALE: la consistenza

Tipologia contrattuale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Tempo indeterminato	290	288	280
Tempo determinato	1	2	4
Art. 90	6	6	6
Totale	297	296	290



LA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Riaccertamento ordinario dei residui, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. *** del 07/06/2016, sul quale è stato apposto il parere favorevole del Collegio dei Revisori, ha portato alla cancellazione di:

Residui Attivi per un importo pari a euro **3.489.711,15**

Residui Passivi per un importo pari a euro **8.288.937,37**



LA GESTIONE DEI RESIDUI

Oltre all'operazione di riaccertamento ordinario, in osservanza dei nuovi principi contabili, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 17/03/2016 sono state imputate al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) spese:

di parte corrente per	694.925,17 euro
di parte capitale per	4.181.357,95 euro



LA GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI FINALI	Al 31/12/2014	Al 31/12/2015
Parte corrente	16.211.899,08	18.145.131,67
Parte straordinaria	14.803.369,10	14.823.509,88
Servizi c/terzi	159.002,17	426.838,59
TOTALE	31.174.270,35	33.395.480,14
RESIDUI PASSIVI FINALI	Al 31/12/2014	Al 31/12/2015
Parte corrente	14.929.932,18	14.434.600,48
Investimenti	18.084.997,67	8.168.580,34
Servizi c/terzi	376.089,45	667.538,70
TOTALE	33.391.019,30	23.270.719,52



L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amm.ne 2014 non applicato	142.653,18
Avanzo di amm.ne applicato all'es. 2015	1.624.310,15
Risultato gestione di competenza	1.852.181,45
Risultato gestione residui	1.672.202,49
Risultato amm.ne esercizio 2015	5.291.347,27



DEBITI FUORI BILANCIO

Con deliberazione Consiglio Comunale n.42 del 29/07/2015 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a sentenza per maggiori indennità di esproprio per Euro 60.884,30 (Sentenza Corte d'Appello di Firenze n.567/2015).

Con deliberazione Consiglio Comunale n.43 del 29/07/2015 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a sentenza per ristoro parziale a favore di Fisia Italimpianti dei danni subiti per spese progettuali derivanti dalla partecipazione alla gara per la realizzazione di un termovalorizzatore per Euro 84.530,28 (Sentenza del Consiglio di Stato Sezione Quinta n.5766/2014 e Decreto collegiale n.2000/2015 Consiglio di Stato Sezione Quinta).



DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell'esercizio sono emersi tre debiti fuori bilancio che dovranno essere riconosciuti dal Consiglio Comunale:

- euro 11.089,31 per spese legali derivanti dalla Sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 567/2015;
- euro 12.500,00 da Sentenza sfavorevole n. 236/2016 emessa dal Tribunale di Lucca e relativa a un contenzioso in materia di servizi per attività turistiche;
- euro 158.000,00 per spese di manutenzione straordinaria alloggi di edilizia residenziale pubblica effettuati da E.R.P. Lucca



GLI ONERI DI URBANIZZAZIONE

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.101.224,15	2.769.903,52	1.713.354,10
Destinazione a copertura spesa corrente		
0,00	0,00	695.000,00



IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

FCDE accant. al risultato di amm.ne al 1/1/2015	1.000.000,00
Utilizzo FCDE per cancellazione cred. Inesigibili	0,00
FCDE accantonato nel bil. Prev. 2015	1.260.000,00
Plafond disp. per accant. FCDE rendiconto 2015	2.260.000,00



IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Utilizzando il Metodo ordinario, con applicazione della media semplice tra gli incassi a residuo dell'ultimo quinquennio per le poste di entrata di dubbia o difficile esazione, l'importo da accantonare a FCDE nel risultato di esercizio sarebbe ammontato a **euro 2.580.042,00**.

L'agevolazione concessa in base ai Principi Contabili applicati alla Contabilità Finanziaria (Punto 3.3) sarà utilizzabile con decrescente gradualità fino al 2019.



IL RISULTATO DI AMM.NE E I VINCOLI

a) Risultato di amministrazione (+/-), di cui	5.291.347,27
b) Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.260.000,00
Fondo Passività potenziali (perdite Società partecipate)	165.000,00
Accantonamento indennità fine mandato Sindaco	1.859,89
Fondo rinnovo contratto nazionale del lavoro	60.000,00
c) Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili (Spese personale)	84.329,65
Vincoli derivanti da trasferimenti	580.770,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	603.004,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	872.432,17
d) Parte destinata agli investimenti	647.023,17
e) Parte disponibile	16.927,93



LE POSTE VINCOLATE DELL'AVANZO

Vincoli derivanti da leggi o Principi contabili (Si tratta di spese relative al Personale)	€ 84.329,65
Vincoli da Indebitamento	€ 603.004,38
Vincoli da Trasferimenti	€ 580.770,08
Vincoli attribuiti dall'Ente	€ 872.432,17



LE POSTE VINCOLATE DELL'AVANZO (2)

I Vincoli attribuiti dall'Ente, pari a € 872.432,17, sono così ripartiti:

€ 332.420,07 per spese legali (delle quali € 11.089,31 + € 12.500,00 per debiti fuori bilancio da riconoscere nel corso del 2016);

€ 158.000,00 a copertura debito fuori bilancio per spese di manutenzione straordinaria alloggi di edilizia residenziale pubblica effettuati da E.R.P. Lucca;

€ 150.000,00 per rimborsi oneri urbanizzazione anni 2015 e prec.



LE POSTE VINCOLATE DELL'AVANZO (3)

- € 196.474,09 per incentivi alla progettazione relativi alle quote maturate sui lavori pubblici conclusi o in corso di esecuzione;
- € 35.538,01 per espropri relativi alle quote non liquidate per indennità rifiutate;



LE ALTRE POSTE DELL'AVANZO

La parte di avanzo **destinata** a spesa per investimenti ammonta a euro 647.023,17;

La quota di avanzo disponibile residuale ammonta a euro 16.927,93



IL PATTO DI STABILITA' (in migliaia di €)

Obiettivo programmatico (A)	-2.823
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	31.323
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.424
totale entrate finali	34.747
impegni titolo I al netto esclusioni	27.729
pagamenti titolo II al netto esclusioni	9.835
totale spese finali	37.564
Saldo finanziario di competenza mista (B)	-2.817
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2015 (C)	0
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	0
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2014 e non utilizzati (E = C-D)	0
Saldo obiettivo finale (F = A + E)	-2.823
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)	6



IL PATTO DI STABILITA' (2)

Anche per l'anno 2015 l'Amministrazione Comunale è riuscita a centrare l'obiettivo di rispetto del Patto di Stabilità Interno, anche se tale risultato è stato conseguito ricorrendo a manovre di slittamento dei tempi di pagamento sulla spesa per Investimenti.

Con il “pensionamento” delle vecchie modalità di calcolo del Patto a partire dal 2016, il Comune potrà progressivamente recuperare una tempistica di pagamento in linea con la normativa europea per le transazioni commerciali.



LA CASSA

- Il fondo di cassa a fine anno è pari a Euro 42.869,77
- Nel corso dell'esercizio è stato fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria in misura massima pari a euro 1.258.706,71
- I bassi tassi di interesse di mercato, collegati all'offerta economica dell'istituto Tesoriere, hanno di fatto reso minimo il costo dell'anticipazione di cassa, infatti l'Ente ha sostenuto una spesa per interessi passivi pari a euro 829,18.



LA SPESA PER LA RATA DEI MUTUI

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	1.746.978,78	1.743.813,35	1.627.929,45
Quota capitale	3.558.564,13	3.817.126,38	3.964.106,12
Totale fine anno	5.305.542,91	5.560.939,73	5.592.035,57



L'EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	40.512.201,44	39.146.687,31	36.029.560,93
Nuovi prestiti (+)	3.945.429,82	700.000,00	2.271.776,56
Prestiti rimborsati (-)	3.558.564,13	3.817.126,38	3.964.106,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità CDP	-1.752.379,82	0,00	0,00
Totale fine anno	39.146.687,31	36.029.560,93	34.337.231,37



GLI INVESTIMENTI

Evoluzione della spesa per investimenti dell'ultimo quinquennio:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
5.664.741,09	7.662.095,68	8.049.545,04	4.439.021,11	7.847.623,18



GLI INVESTIMENTI

Le Fonti di finanziamento dell'esercizio 2015:

Alienazioni Patrimoniali	358.193,06
Trasferimenti di capitale dallo Stato	200.579,06
Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.475.778,33
Trasferimenti di capitale da altri Enti Pubbl.	116.140,93
Trasferimenti di capitale da altri Soggetti	352.252,20
Proventi da oneri urbanizzazione	1.018.354,10
Mutui	2.271.776,56
Avanzo amm.ne 2014 + FPV in entrata	557.707,30



GLI INVESTIMENTI

La spesa complessiva per le Opere Pubbliche 2015 ammonta a circa 7,8 mln di euro, un terzo circa della Previsione assestata.

La mancata o parziale realizzazione di entrate di natura straordinaria ha ridotto la capacità di investimento dell'Ente; in particolare non sono state acquisite, se non in misura minima, risorse dalla cessione di beni patrimoniali inseriti nel Piano delle alienazioni. Sono mancati altresì alcuni trasferimenti regionali sul versante dell'assetto idrogeologico: per questo motivo, l'Ente, nel corso del 2016, dovrà approfondire e sviluppare gli attuali livelli progettuali al fine di poter acquisire importanti risorse regionali. Il livello di gettito sul versante Oneri di Urbanizzazione si è dimostrato consistente (€ 1.713.354,10), anche se in calo rispetto ai precedenti esercizi, e pari al 68,5% della previsione assestata (€ 2.500.000,00); da aggiungere che quota parte degli incassi (695.000,00) è stata destinata a copertura della spesa corrente.



fine della Relazione