

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
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CESARE CAVA

DOTT.SSA ALESSIA BASTIANI

DOTT.SSA ANNAMARIA LOMBARDI

Comune di Capannori

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 27/08/2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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 in caso di collegio)*

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Capannori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capannori, lì 27/08/2014

L'organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	8
Saldo di cassa.....	8
Disponibilità.....	8
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	11
Conciliazione dei risultati finanziari.....	12
Analisi del conto del bilancio	13
Trend storico della gestione di competenza	13
Verifica del patto di stabilità interno.....	14
<u>Analisi delle principali poste</u>	15
Entrate Tributarie	15
Contributi per permesso di costruire.....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	16
Entrate Extratributarie	17
Proventi dei servizi pubblici	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Spese correnti.....	19
Spese per il personale	19
Contrattazione integrativa	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
Spese in conto capitale	22
Servizi per conto terzi.....	23
Indebitamento e gestione del debito.....	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	25
<u>Analisi della gestione dei residui</u>	26
<u>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</u>	28
<u>Rapporti con organismi partecipati</u>	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29

<u>Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati</u>	39
<u>Tempestività pagamenti</u>	43
<u>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</u>	43
<u>Resa del conto degli agenti contabili</u>	43
<u>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</u>	44
<u>CONTO ECONOMICO</u>	46
<u>CONTO DEL PATRIMONIO</u>	48
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	50
<u>CONCLUSIONI</u>	51

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Cesare Cava, Dott.ssa Alessia Bastiani, Dott.ssa Annamaria Lombardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26.03.2013;

♦ ricevuta in più soluzioni la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 102 del 29.04.2014, 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. 42 del 10.10.2013 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 Siopè e 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;
- 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 2013 (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 2013 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

♦ 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 2013, 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. _____ al n. _____;
- ◆ 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 2013.

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 di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 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 10.10.2013, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 199.483,30 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; (€ 199.483,30 riconosciuti con del. C.C. n. 57 del 19/12/2013)
- 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. 4905 reversali e n. 7690 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 31/12/2013 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 2014, 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 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Tab. 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.874.429,40
Riscossioni	8.104.884,06	39.516.243,41	47.621.127,47
Pagamenti	17.040.122,85	31.112.162,81	48.152.285,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.343.271,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.343.271,21

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno:

Tab. 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 1.807.370,85 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	41.879.780,03	43.198.709,08	50.017.562,32
Impegni di competenza	41.704.793,62	43.660.223,87	48.210.191,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	174.986,41	-461.514,79	1.807.370,85

così dettagliati:

Tab. 5		2013
Riscossioni	(+)	39.516.243,41
Pagamenti	(-)	31.112.162,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.404.080,60
Residui attivi	(+)	10.501.318,91
Residui passivi	(-)	17.098.028,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.596.709,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.807.370,85

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	19.436.357,66	22.652.901,80	24.480.661,35
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	4.015.448,05	2.207.371,20	5.577.338,70
Entrate titolo III	7.442.985,27	7.931.954,43	7.294.077,61
Totale titoli (I+II+III) (A)	30.894.790,98	32.792.227,43	37.352.077,66
Spese titolo I (B)	28.806.872,77	29.417.428,34	33.471.884,12
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.206.367,80	3.333.250,00	3.558.564,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.118.449,59	41.549,09	321.629,41
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.167.500,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	1.167.500,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	49.050,41	41.549,09	321.629,41

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	5.904.024,35	4.989.752,98	5.589.856,66
Entrate titolo V **	1.054.152,74	2.169.278,82	3.945.429,82
Totale titoli (IV+V) (M)	6.958.177,09	7.159.031,80	9.535.286,48
Spese titolo II (N)	5.664.741,09	7.662.095,68	8.049.545,04
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.293.436,00	-503.063,88	1.485.741,44
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.167.500,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	617.566,85	503.063,88	266.638,38
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	743.502,85	0	1.752.379,82

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:

Tab. 8	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	697.963,20	697.963,20
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	49.528,02	49.528,02
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	105.891,15	105.891,15
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)	178.209,21	178.209,21
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	919.600,00	919.600,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	2.193.050,00	2.193.050,00
Totale	4.144.241,58	4.144.241,58

Al risultato di gestione 2013 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		738.975,91
Entrate per eventi calamitosi		0,00
Canoni concessori pluriennali		595.309,10
Sanzioni per violazioni al codice della strada		356.418,42
Plusvalenze da alienazione		0,00
Altre (da specificare)		0,00
	Totale entrate	1.690.703,43
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		117.070,41
Spese per eventi calamitosi		0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati		199.483,30
Altre (da specificare)		0,00
	Totale spese	316.553,71
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		1.374.149,72

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.507.244,71 come risulta dai seguenti elementi:

			Tab. 10
		In conto	Totale
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			2.507.244,71
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.874.429,40
RISCOSSIONI	8.104.884,06	39.516.243,41	47.621.127,47
PAGAMENTI	17.040.122,85	31.112.162,81	48.152.285,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			6.343.271,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.343.271,21
RESIDUI ATTIVI	20.705.242	10.501.319	31.206.561,08
RESIDUI PASSIVI	17.944.559	17.098.029	35.042.587,58
<i>Differenza</i>			-3.836.026,50

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

Tab. 11	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	1.362.184,59	634.276,96	2.507.244,71
di cui:			
a) Vincolato	271.801,66		1.994.191,87
b) Per spese in conto capitale		237.949,16	
c) Per fondo ammortamento	617.566,85		
d) Per fondo svalutazione crediti			263.069,30
e) Non vincolato (+/-) *	472.816,08	396.327,80	249.983,54

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Tab. 11/a Totale
Applicazione dell'avanzo nel 2013						
Spesa corrente (1)	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		266.638,38			0,00	266.638,38
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	266.638,38	0,00	0,00	0,00	266.638,38

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	Tab. 12
Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	50.017.562,32
Totale impegni di competenza (-)	48.210.191,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.807.370,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.990,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.243.255,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.285.862,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.596,90

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.807.370,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		65.596,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		634.276,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		2.507.244,71

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

		Tab. 13		
Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	19.436.357,66	22.652.901,80	24.480.661,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.015.448,05	2.207.371,20	5.577.338,70
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.442.985,27	7.931.954,43	7.294.077,61
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.904.024,35	4.989.752,98	5.589.856,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.054.152,74	2.169.278,82	3.945.429,82
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.026.811,96	3.247.449,85	3.130.198,18
Totale Entrate		41.879.780,03	43.198.709,08	50.017.562,32
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	28.806.872,77	29.417.428,34	33.471.884,12
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.664.741,09	7.662.095,68	8.049.545,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.206.367,80	3.333.250,00	3.558.564,13
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.026.811,96	3.247.449,85	3.130.198,18
Totale Spese		41.704.793,62	43.660.223,87	48.210.191,47
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		174.986,41	-461.514,79	1.807.370,85
Avanzo di amministrazione applicato (B)		617.566,85	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		174.986,41	-461.514,79	1.807.370,85

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Tab. 14	2013
Obiettivo programmatico (A)		2.417.707,12
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		37.119.094,12
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		4.098.604,56
totale entrate finali		41.217.698,68
impegni titolo I al netto esclusioni		33.471.884,12
pagamenti titolo II al netto esclusioni		2275298,8
totale spese finali		35.747.182,92
Saldo finanziario di competenza mista (B)		5.470.515,76
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)		
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)		0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)		2.417.707,12
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)		3.052.808,64

L'ente ha provveduto in data 31/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione telematica secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
			Tab. 15
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	0,00	13.200.000,00	12.211.265,22
I.C.I. recupero evasione	1.092.035,38	630.514,18	738.975,91
Imposta comunale sulla pubblicità	326.206,60	339.651,27	355.008,57
Addizionale I.R.P.E.F.	2.500.000,00	3.800.000,00	4.000.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	10.708.340,11	103.534,92	51.715,12
<i>Totale categoria I</i>	<i>14.626.582,09</i>	<i>18.073.700,37</i>	<i>17.356.964,82</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	5.672,57	2385,74	971,84
<i>Totale categoria II</i>	<i>5.672,57</i>	<i>2.385,74</i>	<i>971,84</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	46.941,14	46.057,00	24.673,75
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.757.161,86	4.530.758,69	776.266,44
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	6.321.784,50
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<i>Totale categoria III</i>	<i>4.804.103,00</i>	<i>4.576.815,69</i>	<i>7.122.724,69</i>
Totale entrate tributarie	19.436.357,66	22.652.901,80	24.480.661,35

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati 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	800.000,00	750.762,00	93,85%	693.092,71	92,32%
Recupero evasione TARSU/TIA	0,00	971,84	---	971,84	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	---	0,00	---
Totale	800.000,00	751.733,84	93,97%	694.064,55	92,33%

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

	Tab. 17	2011	2012	2013
Accertamento		1.097.707,95	700.651,20	751.733,84
Riscossione (competenza)		853.219,61	442.032,61	694.064,55
Riscossione (residui)	Anno – 2006	39.120,98	32.414,49	22.817,42
	Anno – 2007	45.590,23	10.110,47	19.828,11
	Anno – 2008	0,00	0,00	0,00
	Anno – 2009	75.546,40	23.697,87	16.736,55
	Anno – 2010	68.756,17	14.397,77	14.513,62
	Anno – 2011	-	64.584,80	22.601,65
	Anno – 2012	-	-	29.158,69

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
	3.339.901,35	3.273.403,71	3.101.224,15

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	1.167.500,00	34,96%	
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.188.510,30	975.339,30	4.281.790,31
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.772.736,08	1.185.384,91	1.208.491,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	1.858,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	5.884,27	8.995,08	3.052,13
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	48.317,40	37.651,91	82.145,59
Totale	4.015.448,05	2.207.371,20	5.577.338,70

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	3.662.916,95	4.253.389,78	3.724.789,13
Proventi dei beni dell'ente	1.119.893,69	1.145.674,48	821.383,34
Interessi su anticip.ni e crediti	108.490,92	52.808,43	33.932,08
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	6.157,64
Proventi diversi	2.551.683,71	2.480.081,74	2.707.815,42
Totale entrate extratributarie	7.442.985,27	7.931.954,43	7.294.077,61

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'Economia e delle finanze del 18/02/2013 (G.U. n. 55 del 06/03/2013) ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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 2013:

RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	192.633,72	686.139,45	-493.505,73	56,15%	58,05%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mattatoi pubblici	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	976.902,56	1.910.462,00	-933.559,44	51,13%	53,18%
Stabilimenti balneari	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Musei, pinacoteche, mostre	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Uso di locali adibiti a riunioni	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Trasporto scolastico	68.543,28	765.992,00	-697.448,72	8,95%	11,76%
Illuminazione votiva	290.000,00	166.389,17	123.610,83	174,29%	103,88%
Totali	1.528.079,56	3.528.982,62	-2.000.903,06	43,30%	48,37%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
734.505,75	600.253,28	469.161,04

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	734.505,75	600.253,28	469.161,04
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 1/1/2013	357.546,02	100,00%
Residui riscossi nel 2013	93.349,06	26,11%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	264.196,96	73,89%
Residui della competenza	94.777,16	
Residui totali	358.974,12	

Proventi dei beni dell'ente

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	115.483,88	100,00%
Residui riscossi nel 2013	58.895,75	51,00%
Residui eliminati	7,68	0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2013	56.580,45	48,99%
Residui della competenza	67.880,00	
Residui totali	124.460,45	

Spese correnti

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

		2011	2012	2013
01 -	Personale	11.491.541,47	11.250.059,94	10.983.483,08
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.336.928,53	750.478,82	713.877,72
03 -	Prestazioni di servizi	9.828.570,45	11.466.903,66	12.280.169,88
04 -	Utilizzo di beni di terzi	102.298,65	74.148,90	56.185,65
05 -	Trasferimenti	2.801.348,99	2.802.241,75	6.576.528,47
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.093.702,95	2.000.182,57	1.746.978,78
07 -	Imposte e tasse	771.383,46	809.203,77	798.106,83
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	381.098,27	264.208,93	316.553,71
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
		28.806.872,77	29.417.428,34	33.471.884,12

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	11.250.059,94	10.983.483,08
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	640.648,00	645.838,00
altre spese incluse	36.800,00	43.389,54
Totale spese di personale	11.927.507,94	11.672.710,62
spese escluse	2.232.124,43	2.165.340,83
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.695.383,51	9.507.369,79
Spese correnti	29.417.428,34	33.471.884,12
Incidenza % su spese correnti	40,55%	34,87%

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

	Tab. 33	importo
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		7.852.875,70
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		630.596,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		12.913,74
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
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		
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		153.197,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		73.205,00
Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		2.216.597,00
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		13.291,00
IRAP		625.064,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		64.495,38
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
Altre spese (specificare): Ferie non godute		5.000,00
Altre spese (specificare): spese per tirocini		25.475,80
Totale		11.672.710,62

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 34	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		1.410.480,59
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		457.831,29
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		62.477,00

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	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi recupero ICI	
Diritto di rogito	24.760,00
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)	117.069,02
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
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)	
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	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	92.722,93
Totale	2.165.340,83

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa non sono ancora state approvate.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.746.978,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,31%.

tasso medio indebitamento	
Indebitamento inizio esercizio	40.512.201,44
Oneri finanziari	1.746.978,78
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	4,31%

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Somme</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
<i>Iniziali</i>	<i>Definitive</i>	<i>impegnate</i>		
<i>2013</i>	<i>2013</i>	<i>2013</i>	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
17.105.000,00	20.954.740,00	8.049.545,04	-12.905.194,96	-61,59%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	266.638,38		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	314.000,00		
- altre risorse	31.202,44		
<i>Parziale</i>		611.840,82	
Mezzi di terzi:			
- mutui	2.193.050,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	697.963,20		
- contributi di altri	969.128,02		
- altri mezzi di terzi	3.577.563,00		
<i>Parziale</i>		7.437.704,22	
Totale risorse			8.049.545,04
Impieghi al titolo II della spesa			8.049.545,04

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				
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	931.974,03	850.980,51	931.974,03	850.980,51
Ritenute erariali	2.017.193,22	1.826.319,86	2.017.193,22	1.826.319,86
Altre ritenute al personale c/terzi	127.517,77	121.958,34	127.517,77	121.958,34
Depositi cauzionali	18.169,20	13.654,00	18.169,20	13.654,00
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	6.000,00	7.500,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	145.095,63	311.285,47	145.095,63	311.285,47
Totali	3.247.449,85	3.130.198,18	3.247.449,85	3.130.198,18

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	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	931.974,03	850.980,51	931.778,09	850.184,16
Ritenute erariali	2.006.751,83	1.821.893,79	2.000.078,35	1.507.218,55
Altre ritenute al personale c/terzi	125.558,10	121.957,65	129.259,35	106.057,22
Depositi cauzionali	18.169,20	13.654,00	13.242,29	6.700,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	0,00	7.500,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	590.103,34	197.261,92	417.100,22	301.882,74
Totali	3.677.556,50	3.005.747,87	3.498.958,30	2.778.042,67

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	2011	2012	2013
	7,38%	7,14%	6,29

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	44.122.507,42	41.717.139,62	40.512.201,44
Nuovi prestiti (+)	801.000,00	2.128.311,82	3.945.429,82
Prestiti rimborsati (-)	-3.206.367,80	-3.333.250,00	-3.558.564,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	41.717.139,62	40.512.201,44	40.899.067,13
Nr. Abitanti al 31/12	46.423,00	45.585,00	46.509,00
Debito medio per abitante	898,63	888,72	879,38

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	2.093.702,95	2.000.182,57	1.746.978,78
Quota capitale	3.206.367,80	3.333.250,00	3.558.564,13
Totale fine anno	5.300.070,75	5.333.432,57	5.305.542,91

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
ESTENSIONE DELLA RETE IDRICA NELLE FRAZIONI DI CARRAIA, S. MARGHERITA E PIEVE S. PAOLO – COMUNE DI CAPANNORI (LU) – LOTTO III	€ 355.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' COMUNALE	€ 500.000,00
REALIZZAZIONE DI PARCHEGGIO A SERVIZIO DELLA NUOVA SCUOLA PER L'INFANZIA IN VIA GUIDO ROSSA, CAPANNORI	€ 105.000,00
REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA AREA A PARCHEGGIO IN FRAZIONE DI CASTELVECCHIO DI COMPITO.	€ 115.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE SUL TERRITORIO COMUNALE ED INSTALLAZIONE DI NUOVI PUNTI LUCE. CON RIQUALIFICAZIONE DELLA VIA DEL CASALINO, FRAZ. LUNATA E CAPANNORI.	€ 50.000,00
REALIZZAZIONE DI NUOVO POLO TECNOLOGICO ANTISISMICO NELL'AREA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO "DON A.MEI " IN SAN LEONARDO IN TREPONZIO	€ 1.000.000,00
RIFACIMENTO DELLA COPERTURA E DEMOLIZIONE DI VOLUMETRIA INCONGRUA DI UN IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE SEDE DELLA EX SOCIETA' OPERAIA DI MUTUO SOCCORSO	€ 68.050,00
TOTALE	2.193.050,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
mutui;	2.193.050,00
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
TOTALE	2.193.050,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di **euro 1.752.379,82** dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 24.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria).

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.648.584,49	3.559.989,41	261.248,66	827.346,42	17,80%	3.057.063,27	3.884.409,69
Titolo II	4.706.670,71	888.406,19	50.982,07	3.767.282,45	80,04%	1.027.338,80	4.794.621,25
Titolo III	6.788.654,46	2.074.661,51	405.083,76	4.308.909,19	63,47%	2.431.747,31	6.740.656,50
Gest. Corrente	16.143.909,66	6.523.057,11	717.314,49	8.903.538,06	55,15%	6.516.149,38	15.419.687,44
Titolo IV	8.319.359,60	1.438.151,77	515.500,11	6.365.707,72	76,52%	1.667.669,22	8.033.376,94
Titolo V	5.242.642,77	50.051,23	-22.990,03	5.215.581,57	99,48%	2.193.050,00	7.408.631,57
Gest. Capitale	13.562.002,37	1.488.203,00	492.510,08	11.581.289,29	85,40%	3.860.719,22	15.442.008,51
Servizi c/terzi Tit. VI	324.480,16	93.623,95	10.441,39	220.414,82	67,93%	124.450,31	344.865,13
Totale	30.030.392,19	8.104.884,06	1.220.265,96	20.705.242,17	68,95%	10.501.318,91	31.206.561,08

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	15.173.118,25	9.023.294,90	819.475,62	5.330.347,73	35,13%	9.063.550,91	14.393.898,64
C/capitale Tit. II	20.487.175,92	7.580.076,00	455.945,85	12.451.154,07	60,78%	7.682.322,24	20.133.476,31
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#VALORE!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	610.250,46	436.751,95	10.441,39	163.057,12	26,72%	352.155,51	515.212,63
Totale	36.270.544,63	17.040.122,85	1.285.862,86	17.944.558,92	49,47%	17.098.028,66	35.042.587,58

Risultato complessivo della gestione residui				Tab. 48
Maggiori residui attivi				22.990,03
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				-717.314,49
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non				-515.500,11

vincolata			
Gestione servizi conto terzi			-10.441,39
Minori residui attivi			-1.243.255,99
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			819.475,62
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			455.945,85
Gestione servizi c/terzi			10.441,39
Minori residui passivi			1.285.862,86
SALDO GESTIONE RESIDUI			65.596,90

Sintesi delle variazioni per gestione				Tab. 48/a
Gestione corrente				102.161,13
Gestione in conto capitale				-36.564,23
Gestione servizi c/terzi				0,00
Gestione vincolata				0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				65.596,90

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano residui così classificati in base all'anno di riferimento:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	82.405,95	183.675,83	173.903,65	157.900,79	229.460,20	3.057.063,27	3.884.409,69
di cui Tarsu	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	0,00	0,00
Titolo II	1.564.324,04	32.960,00	110.179,01	1.548.148,13	511.671,27	1.027.338,80	4.794.621,25
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	38646,02	37,50	158.593,95	197.277,47
di cui trasf. Regione	1.125.616,44	32.960,00	91.887,18	1.509.502,11	491.633,77	868.744,85	4.120.344,35
Titolo III	959.258,46	104.396,71	731.172,87	1.302.287,51	1.211.793,64	2.431.747,31	6.740.656,50
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	9.845,14	0,00	256.469,49	269.600,00	280.665,82	67.880,00	884.460,45
di cui sanzioni CdS	101.677,43	0,00	4.267,99	110.219,66	48.031,88	94.777,16	358.974,12
Tot. Parte corrente	2.605.988,45	321.032,54	1.015.255,53	3.008.336,43	1.952.925,11	6.516.149,38	15.419.687,44
Titolo IV	2.780.251,64	679.114,97	1.980.979,84	598.763,31	326.597,96	1.667.669,22	8.033.376,94
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	632.473,39	1.132.473,39
di cui trasf. Regione	1.177.615,02	136.885,71	778.244,05	110.000,00	264.857,00	688.338,64	3.155.940,42
Titolo V	2.676.646,65	132.683,24	0,00	236.972,86	2.169.278,82	2.193.050,00	7.408.631,57
Tot. Parte capitale	6.634.513,31	948.683,92	3.259.223,89	945.736,17	2.760.733,78	5.181.531,25	19.730.422,32
Titolo VI	4.062,38	10.162,81	6.197,29	199.239,02	753,32	124.450,31	344.865,13
Totale Attivi	8.066.949,12	1.142.993,56	3.002.432,66	4.043.311,62	4.449.555,21	10.501.318,91	31.206.561,08

PASSIVI							
Titolo I	2.032.013,95	298.408,90	538.095,95	594.146,22	1.867.682,71	9.063.550,91	14.393.898,64
Titolo II	4.979.838,86	264.923,34	1.575.475,29	979.405,76	4.651.510,82	7.682.322,24	20.133.476,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	70.816,20	6.477,93	11.915,70	47.413,75	26.433,54	352.155,51	515.212,63
Totale Passivi	7.082.669,01	569.810,17	2.125.486,94	1.620.965,73	6.545.627,07	17.098.028,66	35.042.587,58

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 199.483,30 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	37.593,56	32.990,03	199.483,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	37.593,56	32.990,03	199.483,30

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
37.593,56	32.990,03	199.483,30

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
30.894.790,98	32.792.227,43	37.352.077,66
0,12%	0,10%	0,53%

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 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Dalla verifica in oggetto e dalla nota informativa sottoscritta dal Segretario Generale Dott. Roberto Onorati, sono emerse discordanze tra i risultati reciproci dell'Ente con alcune società partecipate, secondo le seguenti risultanze:

ASCIT SpA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE (Residui attivi e passivi)	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	349.752,74	337.028,91
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	129.564,79	423.872,43
Saldo	220.187,95	-86.843,52

Di seguito il dettaglio dei crediti Ascit V/Ente, tutti oggetto di approfondimento da parte dei Servizi competenti:

N. DOC.	DATA DOC.	OGGETTO	IMPORTO	NOTE
174	28/02/03	Contributo CarnevalMarlia	1.296,00	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
1099	31/10/90	Disinfestazione	31.927,85	
164	28/02/02	Disinfestazione	464,22	
544	23/10/01	Interessi operazione anticipo crediti	28.734,40	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
649	24/11/01	Differenze su incassi anno 2002 v.prot. 1071-2004	8.274,25	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
1138	30/09/02	Diff. Kg. Rifiuti (TIA 2001)	1.049.613,69	
1139	30/09/02	Nota di credito storno fattura 1138/02	-229.304,99	

	30/01/04	Pagamento	-400.000,00	mandato pagamento n.542/2004 fatt.n.1138 e nota cred.n.1139
	26/03/04	Pagamento	-200.000,00	mandato pagamento n.1996/2004 fatt.n.1138 e nota cred.n.1139
	21/04/04	Pagamento	-220.008,70	mandato pagamento n.2528/2004 fatt.n.1138 e nota cred.n.1139
1140	30/09/02	Interessi ritardato pagamento fatture e operazione anticipo crediti	40.073,03	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
1159	30/11/03	interessi	82.632,29	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
1141	30/09/02	Nota di credito corrispettivo per servizio	-46.845,99	
935	30/09/04	interessi su capitale € 850.545 tasso 3%	25.517,29	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
936	30/09/04	Interessi	4.619,12	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
245	15/03/05	Contributo per progettazione Impianto di compostaggio	84.055,62	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
505	30/06/05	Interessi	8.230,28	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
1	30/01/09	Disinfestazione e derattizzazione	21.180,05	L'importo della fattura è di € 21.180,00. Con determina n. 1113/2008 del 21/07/2008 è stato assunto impegno di spesa per la cifra corrispondente. L'impegno è stato reso insussistente a seguito del riaccertamento dei residui effettuato con determinazione dirigenziale n.482/2013. Impegno riassunto con determinazione dirigenziale n.1236 del 06/08/2014 al cap. 12790 del bilancio di previsione 2014.
117	31/12/10	Pulizia straordinaria manifestazione circense	489,41	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
		Rimborso presenze dipendente Pasquino Luchini anni 1989-1990	3.364,92.	Copertura finanziaria al cap.10280 "Rimborso datori di lavoro per oneri retributivi e assicurativi amministratori" del bilancio 2014, impegno n.728/2014.
164	31/07/13	Rimozione rifiuti presso scuola materna	3.497,59	Copertura finanziaria con impegni n.3807/2012 e n.927/2013
	Esercizio 2013	Progetti Educativi Scuole	2.000,00	Copertura finanziaria con impegni n.2360/2013 e n.2065/2014
	Esercizio 2013	Contributo MIUR per raccolta e smaltimento rifiuti scuole	26.641,95	Copertura finanziaria con impegno n.3262/2013

Esercizio 2013	Impegno di spesa per agevolazioni tariffarie	97.420,03	Copertura finanziaria con impegno n.3700/2013, liquidato e pagato con mandato n.1413 del 11/03/14
	TOTALE	423.872,31	

La differenza di 0,12 € è stata segnalata alla società da cui si attende riscontro.

In data 31/07/2014 la società ha emesso le seguenti note di credito (allegato n.1):

N. DOC.	DATA DOC.	OGGETTO	IMPORTO
R111	31/07/14	Nota di credito storno fattura 1099/1990	-31.927,85
R112	31/07/14	Nota di credito storno fattura 1138/02	-300,00
R113	31/07/14	Nota di credito storno fattura 164/02	-464,22
		TOTALE	-32.692,07

La società ha comunicato i seguenti debiti maturati verso l'Ente che trovano la seguente corrispondenza con il bilancio e i documenti dell'Ente

OGGETTO	IMPORTO	NOTE
ANTICIPAZIONE RISORSE FINANZIARIE A FAVORE DELL' AZIENDA ASCIT SPA PER LA REALIZZAZIONE ECOLOGICA DI FRAZ. LUNATA LOC. SALANETTI (DELIB. G.M. 164 DEL 31.10.2007)	288.702,74	ACCERTAMENTO N.519/2007
ACCERTAMENTO ENTRATE RELATIVE A CONTRIBUTO ASCIT PER REALIZZAZIONE ATTIVITA' ESTIVE RAGAZZI EDIZIONE 2006	1.000,00	ACCERTAMENTO N.519/2006
CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI VARIE.	1.500,00	ACCERTAMENTO N.772/2007
CONTRIBUTO PER PROGETTO GIOVANI	2.000,00	ACCERTAMENTO N.468/2008
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	8.700,00	FATTURA ATTIVA N.13/2010.
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	8.700,00	FATTURA ATTIVA N.11/2011
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	150,00	FATTURA ATTIVA N.13/2011
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	8.700,00	FATTURA ATTIVA N.20/2011

LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	8.700,00	FATTURA ATTIVA N.14/2012
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	8.934,90	FATTURA ATTIVA N.28/2012
LOCAZIONE AREE SALANETTI E COLLE COMPITO	-58,73	NOTA DI CREDITO N.43 DEL 31/12/2012
TOTALE	337.028,91	

La differenza di € 12.793,23 rispetto all'ammontare dei residui attivi al 31/12/2013 iscritti nel bilancio dell'Ente è riferita a fatture da emettere nel corso del 2014 a fronte degli accertamenti assunti con determinazione dirigenziale 1677/2010, cap. 30271.

AEROPORTO DI CAPANNORI SpA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del **31/12/2013** nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	118,60	960,00
Saldo	-118,60	-960,00

L'importo di **€ 960,00** indicato dalla società è relativo alla fattura n.1183/2009 registrata anche nella contabilità dell'Ente, ma non liquidata dal Servizio competente in quanto contestata dallo stesso con nota prot.1316 del 11/01/2010 (allegato n.2).

In via prudenziale, è stato mantenuto a residuo nella contabilità dell'Ente l'importo di **€ 118,60** registrato al Cap. Spesa 12121, Impegno n.2949/2009, Determinazione dirigenziale n.1723/2009 ad oggetto "Festa dell'Aria. Spese Servizi vari. Impegno di spesa".

Si propone di garantire la copertura della passività mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013.

AQUAPUR SpA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del **31/12/2013** nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE (Residui attivi e passivi)	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	521,91	1.023.660,34
Saldo	-521,91	1.023.660,34

Con nota acquisita al ns. protocollo con n.32825 del 23/04/2014 la società ha comunicato di vantare nei confronti dell'Ente i seguenti crediti, al momento oggetto di verifica da parte degli uffici dell'Ente:

Crediti v/soci per retrocessione reti	938.853,23
Crediti v/clienti per servizi	7.448,33
Fatture da emettere per interessi sui mutui retrocessione reti	76.943,78
Fatture da emettere per manutenzioni raffinatore	415,00
Totale	1.023.660,34

Le somme relative ai crediti v/soci per retrocessione reti e alle fatture da emettere per interessi su mutui retrocessione reti sono oggetto di contestazione da parte dell'Ente, come da nota prot. n.54626 del 30/07/2014 (allegato n.3).

In via prudenziale, l'Ente ha comunque previsto nel bilancio 2014 e nei successivi esercizi 2015 e 2016 appositi stanziamenti di spesa al capitolo 21850 come di seguito specificato.

CAPANNORI SERVIZI SRL

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE (Residui)	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	360.129,56	166.494,31
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	753.407,30	678.813,19
Saldo	-393.277,74	-512.318,88

Con riferimento al credito dell'Ente vs. la società, si precisa che la differenza è collegata alla diversa contabilizzazione delle entrate derivanti dal rimborso del personale comandato.

La società ha indicato gli importi richiesti dall'Ente sulla base dei mandati di pagamento degli stipendi emessi mensilmente che non sono stati rimborsati (da settembre 2013 a dicembre 2013) entro il 31/12/2013.

Richieste rimborso personale comandato Settembre 2013	34.722,26
Richieste rimborso personale comandato Settembre 2013	32.961,71
Richieste rimborso personale comandato Novembre 2013	34.291,31
Richieste rimborso personale comandato Dicembre 2013	64.519,03
Totale	166.494,31
Saldo da contabilità della società	166.494,31
Differenza	0,00

L'importo di € 166.494,31 è stato incassato nel 2014 con le seguenti reversali:

		N. Accertamento
Reversale n.761 del 24/03/2014	91.827,63	485/2013
Reversale n.762 del 24/03/2014	73.078,01	485/2013
Reversale n.763 del 24/03/2014	1.587,67	860/2012
Reversale n.784 del 25/03/2014	1,00	485/2013
Totale	166.494,31	
Saldo da contabilità della società	166.494,31	
Differenza	0,00	

Anche con riferimento al debito dell'Ente vs. la società, si precisa che la differenza è collegata alla diversa contabilizzazione delle spese derivanti dai servizi richiesti dal Comune e si riferisce a richieste di rimborso per personale comandato da inoltrare alla società nel 2014 accertate dall'Ente ma non contabilizzate dalla società.

Le fatture da pagare al 31/12/2013 indicate dalla società per € 678.813,19 trovano copertura finanziaria nei residui iscritti nel bilancio dell'Ente derivanti sia dalla gestione residui che dalla gestione di competenza per complessivi € 753.407,30.

Si riporta, inoltre, di seguito il seguente prospetto di conciliazione:

Capannori Servizi	Fatture pervenute	Fatture pagate al 31/12/2013	Fatture da pagare al 31/12/2013
Fatture 2006	348.828,27	348.828,27	0,00
Fatture 2007	971.109,75	971.109,75	0,00
Fatture 2008	927.299,85	927.299,85	0,00
Fatture 2009	1.002.833,59	1.002.833,59	0,00
Fatture 2010	1.238.713,35	1.238.713,35	0,00
Fatture 2011	1.189.446,38	1.182.357,98	7.088,40
Fatture 2012	1.238.806,72	1.238.806,72	0,00
Fatture 2013	1.577.075,42	977.567,13	599.508,29
Fatture 2013 contabilizzate nel 2014	76.258,05	0,00	76.258,05
Da contabilità Ente	8.570.371,38	7.887.516,64	682.854,74
Da contabilità Società			678.813,19
Differenza			4.041,55
Riconciliazione differenza:			
Estratto conto del Comune Saldo 2011 € 7.088,40 (a)			
1) ft. 26 del 31/5/11			266,70
2) ft. 38 del 31/8/11			266,70
3) ft. 259 del 7/9/11			6.555,00
		Totale (a)	7.088,40
Partitario CS Srl Saldo 2011/2012 per euro 3.047,63 (b)			

1) Farma Nord			3.030,20
2) Farma Centro			15,00
3) CRM			2,43
		Totale (b)	3.047,63
		Differenza (a-b)	4.040,77
			-0,78

Alla data odierna, sono stati effettuati ulteriori pagamenti relativamente ai debiti maturati al 31/12/2013, come di seguito specificato:

Capannori Servizi	Fatture pervenute	Fatture pagate al 22/07/2014	Fatture da pagare al 22/07/2014
Fatture 2006	348.828,27	348.828,27	0,00
Fatture 2007	971.109,75	971.109,75	0,00
Fatture 2008	927.299,85	927.299,85	0,00
Fatture 2009	1.002.833,59	1.002.833,59	0,00
Fatture 2010	1.238.713,35	1.238.713,35	0,00
Fatture 2011	1.189.446,38	1.182.357,98	7.088,40
Fatture 2012	1.238.806,72	1.238.806,72	0,00
Fatture 2013	1.577.075,42	1.493.825,71	83.249,71
Fatture 2013 contabilizzate nel 2014	76.258,05	0,00	76.258,05
Da contabilità Ente	8.570.371,38	8.403.775,22	166.596,16

CESECA INNOVAZIONE

La società Ceseca Innovazione Srl è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Lucca con sentenza del 15/11/2013.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

ERP LUCCA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	238.160,45
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	1.469.822,65	820.415,84
Saldo	-1.469.822,65	-582.255,39

I crediti vantati nei confronti dell'Ente comunicati dalla società trovano copertura finanziaria nel seguente modo:

OGGETTO	IMPORTO	NOTE
Spese per Gestione Immobili finanziate con canoni affitto riscossi direttamente dalla società	459.708,77	Sussistono i seguenti Impegni: - n. 778/2010 (€ 250.000) - n.208/2011 (€ 250.000) - n.318/2012 (€ 260.000) Il Comune ha contestato la compensazione tra crediti e debiti proposta da Erp (allegato n.4), mantenendo in bilancio tra i residui passivi gli impegni di spesa per complessivi € 760.000,00 e tra i residui attivi gli accertamenti relativi ai canoni di affitto riscossi da Erp per conto del Comune per complessivi € 760.000,00 (accertamenti n.234/2010, n.44/2011 e n.82/2012) in attesa del raggiungimento di un accordo tra gli uffici.
Fatture per interventi Centro Accoglienza Lunata	134.400,00	Sussiste impegno n.2407/2010 € 134.400,00
Saldo intervento distretti energetici Marlia	61.663,78	Sussiste impegno n.1861/2010 € 61.698.55
Spese superiori a € 2.500 su condomini a proprietà mista	54.898,07	E' stato previsto apposito capitolo di spesa n.20855 di € 65.000
Fatture per interventi Centro Accoglienza Lunata (Interventi finanziati da contributo regionale concesso al Comune ed erogato in base agli stati di avanzamento dei lavori. Gli importi saranno liquidati in corrispondenza dell'erogazione da parte della Regione del contributo conseguente allo stato di avanzamento dei lavori inviato alla stessa).	66.827,97	E' stato previsto apposito capitolo di spesa n.20856 di € 100.000,00 dove sussiste disponibilità ad impegnare per € 71.635,00. La corrispondente entrata derivante dal finanziamento regionale sarà gestita al cap.40052.
Fatture per altri interventi costruttivi finanziati dal Comune	16.553,87	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
Consulenza tecnica amministrativa	8.676,48	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013

Interventi costruttivi finanziati con contributi regionali riscossi direttamente dal soggetto gestore (ERP Lucca) che emette note di credito in corrispondenza dei finanziamenti ricevuti	17.686,90	Copertura finanziaria mediante vincolo sul risultato di amministrazione 2013
Totale	820.415,84	

GESAM

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	9.860,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Saldo	0,00	9.860,00

Il saldo di € 9.860,00 si riferisce al saldo degli utili relativi all'anno 2012, versati dalla società nel corso del 2014 (provvisorio entrata n.2902 del 02/07/2014) e introitati al capitolo di entrata 30310 del bilancio 2014 (allegato n.5).

LUCENSE

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

RETIAMBIENTE

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

SEVAS

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	367.611,22
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	371.511,22
Saldo	0,00	-3.900,00

L'importo di € 367.611,22 iscritto nel bilancio della società tra i debiti verso l'Ente è relativo alle spese per la realizzazione di impianti fotovoltaici da parte di Sevas interamente coperti dal contributo conto energia che viene riscosso direttamente da Sevas. Analogamente, tra i debiti di Sevas verso l'Ente risulta il medesimo importo relativo al contributo conto energia.

La copertura finanziaria della spesa è garantita dalle disponibilità al cap.21050 del bilancio 2014, l'entrata sarà accertata dal servizio competente al cap.40112 del bilancio 2014.

Il credito vantato da Sevas di € 3.900,00, oggetto di verifica da parte del servizio competente, è relativo a fatture da emettere. Si propone la copertura finanziaria mediante apposito vincolo sul risultato di amministrazione 2013.

VINOLIA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

	Da Contabilità ENTE	Da contabilità SOCIETA'
Credito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Debito Ente Vs. Società al 31/12/2013	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, 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:

Organismo partecipato: Capannori Servizi S.r.l. (controllata)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	520.000,00
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	1.331.038,89
Totale	1.851.038,89

Organismo partecipato: Aeroporto di Capannori S.p.A. (controllata)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	200.000,00
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	220.000,00

Organismo partecipato: Aquapur Multiservizi S.p.A. (impr. 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	502,15
Totale	502,15

Organismo partecipato: Ascit Servizi Ambientali S.p.A. (impr. 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	4.815,60
Totale	4.815,60

Organismo partecipato: Fondazione Palazzo Boccella (impr. Controllata)	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	144.320,90
Per trasferimento in conto capitale	200.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: quota funzionamento	7.200,00
Totale	351.520,90

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:			
ASCIT SPA	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	15.297.359,00	15.348.966,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	7.765,00	247.042,00	
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	16.063.564,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	882.446,00	835.786,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	122	129	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	17.160,00	19.202,00	
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:			
AQUAPUR MULTISERVIZI SPA	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.284.070,00	5.794.278,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	1.125.540,00	539.129,00	
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	
T.F.R. (voce C del Passivo)	269.202,00	299.625,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	18	18	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	828.891,00	845.938,00	
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:			
AEROPORTO DI CAPANNORI SPA	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	538.139,00	643.205,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	290.657,00	181.215,00	
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	
T.F.R. (voce C del Passivo)	18.381,00	19.402,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	16	6	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	381.340,00	231.495,00	
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:			
SEVAS SRL	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	518.280,00	699.961,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	2.504,00	94.679,00	
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	
T.F.R. (voce C del Passivo)	54.754,00	63.505,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		12	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	149.532,00	146.453,00	
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:			
CAPANNORI SERVIZI SRL	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	4.930.080,00	5.252.925,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	366.285,00	478.257,00	
Risultato di esercizio	1.650,00	3.046,00	
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	
T.F.R. (voce C del Passivo)	7.241,00	6.498,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	46	21	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	694.477,00	719.124,00	
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			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

***ESERCIZI 1/07/2011-30/06/2012 E 1/07/2012-30/06/2013

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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 (deliberazioni di Consiglio Comunale n. 35 del 21.04.2009 e n. 67 del 25.11.2010)

Per la società Sevas Srl è stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, 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 i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, 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 allegati 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	-	133.131,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-133.131,00
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	147.226,74	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		

- risconti attivi iniziali	+	16.770,49	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-130.456,25

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

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	74.002,44
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	829.917,01
- sopravvenienze attive	22.990,03
Totale	926.909,48
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	3.372.407,12
- minusvalenze	1.282,60
- minori crediti iscritti fra residui attivi	779.997,88
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	4.153.687,60

CONTO ECONOMICO

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

		2011	2012	2013
A	Proventi della gestione	31.792.706,06	32.566.768,00	37.180.356,94
B	Costi della gestione	28.680.349,27	29.482.836,67	33.513.547,02
	Risultato della gestione	3.112.356,79	3.083.931,33	3.666.809,92
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-455.120,39	-568.263,53	-1.130.597,84
	Risultato della gestione operativa	2.657.236,40	2.515.667,80	2.536.212,08
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.985.212,03	-1.947.374,14	-1.713.046,70
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	225.505,69	401.994,00	-170.924,71
	Risultato economico di esercizio	897.530,06	970.287,66	652.240,67

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:

2011	2012	2013
2.989.814,71	3.167.457,85	3.372.407,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		829.917,01
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	819.475,62	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	10.441,39	
Sopravvenienze attive:		22.990,03

di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per altro: maggiori entrate da imputate a sopravvenienze dell'attivo	22.990,03	
Proventi straordinari		74.002,44
Plusvalenze patrimoniali	74.002,44	
Totale proventi straordinari		926.909,48
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari		316.553,71
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	316.553,71	
Insussistenze attivo		779.997,88
Di cui:		
- per minori crediti	773.255,88	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro) differenza da ricalcolo saldo iniziale crediti per iva	6.742,00	
Sopravvenienze passive		1.282,60
Minusvalenze patrimoniali	1.282,60	
Totale oneri straordinari		1.097.834,19

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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	31/12/2012	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	394.318,68	327.228,07	-199.290,23	522.256,52
Immobilizzazioni materiali	98.233.476,16	6.633.489,49	-3.140.099,49	101.726.866,16
Immobilizzazioni finanziarie	3.650.200,91	0,00	0,00	3.650.200,91
Totale immobilizzazioni	102.277.995,75	6.960.717,56	-3.339.389,72	105.899.323,59
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	26.207.640,28	3.942.859,50	-1.360.138,96	28.790.360,82
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.885.002,57	-1.792.892,84	0,00	9.092.109,73
Totale attivo circolante	37.092.642,85	2.149.966,66	-1.360.138,96	37.882.470,55
Ratei e risconti	16.770,49	0,00	-16.770,49	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	139.387.409,09	9.110.684,22	-4.716.299,17	143.781.794,14
<i>Conti d'ordine</i>	20.487.175,92	102.246,24	-455.945,85	20.133.476,31
Passivo				
Patrimonio netto	35.363.706,22	0,00	652.240,67	36.015.946,89
Conferimenti	47.246.009,98	4.664.946,46	-2.086.491,33	49.824.465,11
Debiti di finanziamento	40.512.201,44	386.865,69	0,00	40.899.067,13
Debiti di funzionamento	15.173.118,25	40.256,01	-819.475,62	14.393.898,64
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	610.250,46	48.534,56	-143.572,39	515.212,63
Totale debiti	56.295.570,15	475.656,26	-963.048,01	55.808.178,40
Ratei e risconti	482.122,74	0,00	1.651.081,00	2.133.203,74
				0,00
Totale del passivo	139.387.409,09	5.140.602,72	-746.217,67	143.781.794,14
<i>Conti d'ordine</i>	20.487.175,92	102.246,24	-455.945,85	20.133.476,31

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	6.663.989,49	30.500,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.173.116,89
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
Furto	0,00	1.282,60
Rilevazione Plusvalenza	30.500,00	0,00
Acquisizione in permuta	3.800,00	0,00
Completamento immobilizzazioni in corso	47.563,87	47.563,87
totale	6.745.853,36	3.252.463,36

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012
ASCIT Spa	204.077,59
CESECA innovazione Srl	2.582,28
Lucense Scpa	15.495,00
Gesam spa	104.563,00
Acquapur Multiservizi Spa	374.874,00
Aeroporto di Capannori Spa	1.002.789,20
Celsius Scarl	516,00
Sevas Srl	103.739,40
Vinolia Scarl	1.000,00
Retiambiente spa	3.636,00
E.R.P. Lucca Srl	179.694,00
Capannori Servizi Srl a socio unico	200.000,00
Fondazione ALERR	10.000,00
Fondazione Barsanti e Matteucci	6.000,00
Fondazione Palazzo Boccella	981.268,16
totali	3.190.234,63

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Il credito verso l'Erario per iva risulta così determinato:

Credito o debito Iva anno precedente	476.524,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	284.690,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	-133.131,00
Imputazione differenza del saldo iniziale ricalcolato	-6.742,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	621.341,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOA. 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 del cespite per un importo di euro 238.910,22

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il saldo patrimoniale al 31/12/2013 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.

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 deficitarietà 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 2013, 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 al 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, al fine di eseguire un indispensabile controllo del cash flow per singolo servizio anche in considerazione delle future novità di gestione della contabilità pubblica previste dal 1° gennaio 2015;
- 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;
- 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;
- revisione periodica dei residui attivi e passivi con maggiore anzianità di maturazione, con contestuale rafforzamento dello strumento di copertura delle possibilità di inesigibilità, mediante incremento proporzionale del fondo svalutazione crediti, dando seguito alle operazioni contabili prudenziali poste in essere anche secondo le puntuali indicazioni della Corte dei Conti, al fine di rientrare stabilmente nel parametro del 18% dell'incidenza dei residui vetusti sul totale;

RACCOMANDA E SOLLECITA

- l'Ente ad adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012;
- l'Ente a accantonare parte dell'avanzo di amministrazione 2013, a copertura delle attuali posizioni debitorie nei confronti delle aziende partecipate che non trovano corretta corrispondenza con le risultanze contabili dell'Amministrazione;
- l'Ente a esercitare senza indugio una maggiore attenzione alla gestione dei residui passivi al fine di ridurne la quantità, evitando il mancato rispetto del relativo parametro di deficitarietà;
- 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;

ESPRIME

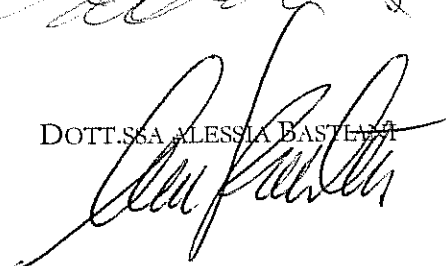
parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Capannori, 27/08/2014

L'ORGANO DI REVISIONE


RAG. GESARE CAVA


DOTT.SSA ALESSIA BASTIANI


DOTT.SSA ANNAMARLA LOMBARDI