

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giovanni Zanoboni

dott.ssa Antonella Giovannetti

dott. Francesco isoppi

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

# Comune di Capannori

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 08/06/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Capannori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capannori, li 8 giugno 2016

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Zanoboni

Dott.ssa Antonella Giovannetti

Dott. Francesco Isoppi

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giovanni Zanoboni, Dott.ssa Antonella Giovannetti, Dott. Francesco Isoppi, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 16.03.2016;

- ♦ iniziata la verifica della documentazione relativa al rendiconto 2015 in data 27/05/2016, visto il materiale già trasmesso al Collegio in data 06/06/2016, ricevuta in data 08/06/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati senza modifiche rispetto alla documentazione precedente visionata e trasmessa al Collegio con delibera della giunta comunale n. 134 del 07/06/2016, 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 ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni e, relativamente agli esterni, Equitalia Nord S.p.A. e Equitalia S.p.A. (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza/insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - Nota del Responsabile del Servizio Finanziario sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- 
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12/2003;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, 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**

- ♦ l'attuale Collegio è entrato in carica in data 27/03/2016;
- ♦ le funzioni svolte e i relativi pareri espressi dal Precedente Organo di revisione sono riportati nei verbali dal n. 1 al n. 71 (verbali del precedente collegio);
- ♦ |

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- l'applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con delibera n. 41;
  - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 145.414,58 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;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 133 del 07/06/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 6899 reversali e n. 7324 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dal disallineamento temporale dei flussi di cassa in entrata;
- 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 31/12/2015 risultano interamente 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 2016, 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 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4.067.109,43
Riscossioni	10.693.354,26	46.115.093,39	56.808.447,65
Pagamenti	18.116.289,14	42.716.398,17	60.832.687,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>42.869,77</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>42.869,77</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	42.869,77
Di cui: quota vincolata del Fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-2.347.205,72
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-2.347.205,72</b>

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

### **situazione di cassa**

	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	6.343.271,21	4.067.109,43	42.869,77
<b>Anticipazioni</b>	0	0	17.442.555,10

### **anticipazioni di tesoreria**

	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	61
Utilizzo medio dell'anticipazione	0	0	285.943,53
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0	0	1.258.706,71
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0	0	1.258.706,71
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	829,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro **8.055.449,73**;

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di

euro 2.323.075,08 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro -2.347.205,72 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.645.067,42 (al lordo delle somme destinate a Fondo Pluriennale Vincolato), come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	50.017.562,32	39.365.658,98	61.816.589,93
Impegni di competenza	49.962.571,29	39.038.392,63	55.171.522,51
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>54.991,03</b>	<b>327.266,35</b>	<b>6.645.067,42</b>

così dettagliati:

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2015</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2015</b>
Avanzo di amministrazione applicato	1.150.000,00		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	23.310.422,01	Titolo 1 - Spese correnti (+)	26.257.728,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	3.625.759,83	FPV di parte corrente (spesa) (+)	694.925,17
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.108.911,66	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	3.964.106,12
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv</b>	<b>32.045.093,50</b>	<b>Totale Titoli 1+4</b>	<b>30.916.760,26</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	1.150.000,00	Spesa 4.02 Rimborso prestiti a breve termine (-)	0
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)	695.000,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge (-)	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>1.845.000,00</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>33.890.093,50</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>30.916.760,26</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>2.973.33,24</b>

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

Entrate	Importo 2015	Spese	Importo 2015
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	83.397,15		
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)</b>	<b>6.216.297,68</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)</b>	<b>3.666.265,23</b>
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	2.271.776,56	FPV c/capitale (spesa)	4.181.357,95
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv</b>	<b>8.571.471,39</b>	<b>Totale Titoli 1+4</b>	<b>7.847.623,18</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0	Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	474.310,15	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	695.000,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)	0	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-)	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0		
Entrate Titolo 6.02 Finanziamenti a breve (-)	0		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-220.689,85</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>8.350.781,54</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>7.847.623,18</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>503.158,36</b>

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	ENTRATE	SPESE
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.676.062,23	3.676.062,23
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	85.693,18	85.693,18
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	55.078,88	55.078,88
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrate 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)	179.204,12	179.204,12
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	2.271.776,56	2.271.776,56
<b>TOTALE</b>	<b>3.996.038,41</b>	<b>3.996.038,41</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	695.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria (al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità)	423.502,73
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada (al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>1.118.502,70</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	11.193,77
Spese per eventi calamitosi	0,00
Debiti fuori bilancio e oneri da contenzioso	0,00
Rimborsi di trasferimenti alla UE	0,00
Fondo per agevolazioni TASI	0,00
Oneri cause derivati	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>11.193,77</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>1.107.308,93</b>

Per quanto riguarda il Recupero Evasione Tributaria, si evidenzia che l'attività ordinaria dell'ufficio ha prodotto entrate pari a euro 1.454.502,73, nel prospetto è stata evidenziata la differenza tra tale entrata e la media dell'ultimo quinquennio.

Per quanto concerne le entrate da Sanzioni C.d.S., l'entrata conseguita nell'anno 2015 ammonta a euro 358.408,25, in linea con gli incassi medi degli ultimi 5 anni pari a 350.000,00 euro circa.

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro **5.291.347,27**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>	<b>In conto</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015		4.067.109,43
RISCOSSIONI	10.693.354,26	46.115.093,39
PAGAMENTI	18.116.289,14	42.716.398,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>		<b>42.869,77</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		
RESIDUI ATTIVI	17.693.983,60	15.701.496,54
RESIDUI PASSIVI	10.815.595,18	12.455.124,34
(a detrarre )		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		694.925,17
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		4.181.357,95
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>		<b>€ 5.291.347,27</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 3.982.067,58 derivanti da accertamenti Addizionale IRPEF effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

### **Composizione del Risultato di Amministrazione e Vincoli:**

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

Altri vincoli	0,00
<b>d) Parte destinata agli investimenti</b>	<b>647.023,17</b>
<b>e) Parte disponibile</b>	<b>16.927,93</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione e ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo amm.to	Fondo Crediti dubbia esigibilità	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio		145.414,58				145.414,58
Estinzione anticipata prestiti						
Spesa in c/capitale		328.895,57				328.895,57
Reinvestimento quote amm.to						
Altro (FCDE+ Passività potenz.)					1.150.000,00	1.150.000,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>		<b>474.310,15</b>			<b>1.150.000,00</b>	<b>1.624.310,15</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2015 dell'avanzo d'amministrazione, si osserva quanto segue: la quota di Avanzo disponibile è stata utilizzata ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio (€ 1.000.000,00 accantonati al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e € 150.000 accantonati al Fondo Passività potenziali), la quota destinata a spesa di investimento è stata in parte utilizzata per la copertura di debiti fuori bilancio (€ 145.414,58), il resto a spesa in c/capitale (€ 328.895,57)

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione l'avanzo di amministrazione libero è stato destinato alla costituzione di Fondi Passività potenziali

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	Da riportare	variazioni
Residui attivi	31.174.270,35	10.693.354,26	17.693.983,60	-2.786.932,49
Residui passivi	33.391.019,30	18.116.289,14	10.815.595,18	4.459.134,98

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Riscontro risultati della gestione**

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	61.816.589,93
Totale impegni di competenza (-)	55.171.522,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.645.067,42</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.786.932,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.459.134,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.672.202,49</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.645.067,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.672.202,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.624.310,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	142.653,18
(a sommare) Applicazione Fondo Pluriennale Vincolato	83.397,15
(a detrarre) Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (Spesa)	-694.925,17
(a detrarre) Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (Spesa)	-4.181.357,95
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>5.291.347,27</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia di euro):

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

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

Entrate Tributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<b>Categoria 1 - Imposte</b>			
I.M.U.	12.211.265,22	9.568.794,38	9.525.703,32
I.M.U. recupero evasione	0	0	179.115,00
I.C.I. recupero evasione	738.975,91	1.183.197,59	2.076.808,15
T.A.S.I.	0	3.399.081,37	3.029.613,68
Addizionale I.R.P.E.F.	4.000.000,00	4.401.503,00	4.400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	355.008,57	335.154,53	402.518,44
5 per mille	0	0	0
Altre imposte	51.715,12	2.122,41	0
<b>Totale Categoria 1</b>	<b>17.356.964,82</b>	<b>18.889.853,28</b>	<b>19.613.758,59</b>
<b>Categoria 2 - Tasse</b>			
TOSAP	0	0	0
TARI	0	0	0
Recupero evasione (Tarsu-TIA-Tares)	971,84	381,44	0
Tassa concorsi	0	0	0
<b>Totale Categoria 2</b>	<b>971,84</b>	<b>381,44</b>	<b>0</b>
<b>Categoria 3 - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	24.673,75	39.917,72	12.809,78
Fondo sperimentale di riequilibrio	776.266,44	102.786,42	0
Fondo di solidarietà comunale	6.321.784,50	3.249.150,35	3.683.853,64
Altri tributi	0	0	0
<b>Totale Categoria 3</b>	<b>7.122.724,69</b>	<b>3.391.854,49</b>	<b>3.696.663,42</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>24.480.661,35</b>	<b>22.282.089,21</b>	<b>23.310.422,01</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	901.078,00	2.250.580,73	249,76%	735.368,11	32,67%
Recupero evasione TASI	3.922,00	3.922,00	100%	3.922,00	100%
Recupero evasione TARSU/TIA	0	0	0	0	0
Recupero evasione altri tributi	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>905.070,00</b>	<b>2.254.572,73</b>	<b>249,10%</b>	<b>739.360,11</b>	<b>32,79%</b>

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

### **movimento residui recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.007.423,41	
Residui riscossi nel 2015	177.072,83	17,58%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)	2.952,23	0,29%
Residui (da residui) al 31/12/2015	833.302,81	82,72%
Residui della competenza	1.515.922,83	
Residui totali	<b>2.349.225,64</b>	

Osservazioni: Il Collegio evidenzia percentuali di riscossione piuttosto esigue, sia in conto competenza (32,67%) che in conto residui (17,58%), raccomandando di individuare le motivazioni della ridotta capacità di riscossione, in modo da attivare procedure efficaci ed efficienti per aumentare i livelli di riscossione.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.101.224,15	2.769.903,52	1.713.354,10

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>	
<b>Anno</b>	<b>importo</b>
<b>2013</b>	0,00
<b>2014</b>	0,00
<b>2015</b>	695.000,00

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

La percentuale applicata all'esercizio 2015 è pari al 40,56%.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

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

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

#### **entrate extratributarie**

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale - Bilancio 2015</b>	<b>Entrate 2015</b>	<b>Spese 2015</b>	<b>Risultato 2015</b>	<b>Copertura in %</b>
Asili nido	134.979,02	324.144,86	-189.165,84	41,64%
Trasporto scolastico	64.414,94	827.709,58	-763.294,64	7,78%
Mense scolastiche	806.624,95	1.995.290,27	-1.188.665,32	40,43%
Altri servizi a domanda individuale (Lampade votive)	288.781,86	171.163,67	117.618,19	168,62%
<b>Totale Servizi</b>	<b>1.294.800,77</b>	<b>3.318.308,38</b>	<b>-2.023.507,61</b>	<b>39,01%</b>

In merito si osserva: il Collegio suggerisce l'opportunità di incrementare la copertura degli stessi con riduzione dei costi e/o aumento delle tariffe.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>
--

	2013	2014	2015
accertamento	469.161,04	332.767,80	438.408,25
riscossione	374.383,88	279.779,00	428.769,65
%riscossione	79,80	84,08	97,80

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	469.161,04	332.767,80	438.408,25
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	80.000,00
Entrate nette	469.161,04	332.767,80	358.408,25
Destinazione a Spesa Corrente vincolata	234.580,52	166.383,90	179.204,13
% di destinazione alla spesa	50,00%	50,00%	50,00%

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

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	243.148,61
Residui riscossi nel 2015	82.440,05
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	160.708,56
Residui della competenza	9.638,60
Residui totali	170.347,16

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 11.909,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 principalmente per i canoni di locazione dei locali della farmacia comunale.

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	120.775,31
Residui riscossi nel 2015	17.160,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	103.615,31
Residui della competenza	48.240,00
Residui totali	151.855,31

I Revisori osservano che la percentuale di riscossione dei residui nel 2015 è pari al 14,21% e invita l'Ente a effettuare opportune verifiche al fine di stabilire le motivazioni della marcata diminuzione rispetto alla media dei quattro anni precedenti (pari a oltre il 50%); si segnala comunque che il Fondo di copertura è pari a euro 85.000 circa, corrispondente al 56%.

## Spese correnti

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

TITOLO 1 – CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE	2013	2014	2015
01 - Personale	10.983.483,08	10.527.097,30	9.755.632,23
02 - Acquisto di beni di consumo	713.877,72	638.464,75	575.558,78
03 – Prestazioni di servizi	12.280.169,88	10.944.581,44	11.349.408,07
04 – Utilizzo di beni di terzi	56.185,65	19.546,51	82.888,02
05 - Trasferimenti	6.576.528,47	3.268.315,63	2.213.165,45
06 - Interessi passivi	1.746.978,78	1.743.813,35	1.627.929,45
07 – Imposte e tasse	798.106,83	745.727,09	641.953,20
08 – Oneri straordinari della gestione corrente	316.553,71	21.331,80	11.193,77
09 – Ammortamenti di esercizio	0	0	0
10 – Fondo svalutazione crediti	0	0	0
11 – Fondo di riserva	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>33.471.884,12</b>	<b>27.908.877,87</b>	<b>26.257.728,97</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011-2013	2014	2015
Spesa int. 01	11.241.694,82	10.527.097,30	10.490.680,00
Spesa inclusa int. 03			
Irap	640.344,00	594.486,88	602.231,00
Altre spese incluse	47.329,85	78.786,82	27.944,00
Totale spese di Pers.	11.929.368,67	11.200.371,00	11.120.855,00
Spese escluse	2.216.419,41	2.147.588,35	2.273.790,62
Spese soggette al limite	9.712.949,26	9.052.782,65	8.847.064,38
Spese correnti	30.565.395,08	27.908.877,87	26.257.728,97
Incidenza % su spesa corr.	31,78%	32,44%	33,69%

/

Le componenti <b>considerate</b> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.621.458,26
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	321.833,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	272.260,91
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	41.481,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.175.946,00
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	12.780,00
14	IRAP	585.346,00
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	61.805,83
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
18	Altre spese (specificare): tirocini	27.944,00
19	Altre spese (specificare): elezioni amministrative	0,00
20	Altre spese (specificare): ferie non godute	0,00
	<b>Totale</b>	<b>11.120.855,00</b>

Le componenti **escluse** dalla determinazione della spesa sono le seguenti

	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.363.922,44
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	475.658,92
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	242.271,15
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
Incentivi per la progettazione	0,00
Incentivi recupero ICI	0,00
Diritto di rogito	0,00
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)	64.286,97
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (personale proveniente dalla Provincia)	34.928,21
Altre spese (incrementi CCNL)	92.722,93
<b>Totale</b>	<b>2.273.790,62</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione precedentemente insediato ha espresso parere con verbale n. 66 del 25/09/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	297	296	290
spesa per personale	11.629.321,08	11.121.584,18	11.092.911,00
spesa corrente	33.471.884,12	27.908.877,87	26.257.728,97
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.155,96</b>	<b>37.572,92</b>	<b>38.251,42</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>34,74%</b>	<b>39,85%</b>	<b>42,25%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

### **Contrattazione integrativa**

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.016.075,14	1.016.075,14	1.016.075,14
Risorse variabili	553.650,89	516.517,08	451.400,91
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.569.726,03</b>	<b>1.532.592,22</b>	<b>1.469.236,38</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,29%	14,55%	14,00%

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Il Collegio prende atto che gli uffici non sono stati in grado di fornire gli elementi per la verifica del rispetto dei limiti di cui all'art. 14, D.L. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta i limiti previsti ed evidenziati nella seguente tabella:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi Rendiconto 2015					
Tipologia di spesa	Rend. 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	Scostamento tra limite di spesa e impegni
Studi e consulenze (1)	5.000,00	80,00%	1.000,00	0,00	1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	273.661,85	80,00%	54.732,37	51.296,25	3.436,12
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.000,00	50,00%	4.500,00	3.942,32	557,68
Formazione	55.035,18	50,00%	27.517,59	26.878,64	638,95
<b>Totale</b>			<b>87.749,96</b>	<b>82.117,21</b>	<b>5.632,75</b>

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 17.948,39 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Il Collegio prende atto della Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 11/02/2016 in cui sono raffrontate le spese impegnate nell'anno 2011 e quelle impegnate 2015, dal cui confronto emerge una riduzione complessiva della spesa di 50.123,87 euro

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Non risultano assegnati incarichi di natura informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 1.627.929,45 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,52%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,35%.

### **Spese in conto capitale**

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

la mancata o parziale realizzazione di entrate di natura straordinaria ha compromesso la capacità di investimento dell'Ente nell'anno 2015; in particolare non sono state acquisite, se non in misura minima, risorse dalla cessione di beni patrimoniali inseriti nel Piano delle alienazioni. Sono mancati altresì alcuni trasferimenti regionali sul versante dell'assetto idrogeologico: per questo motivo, l'Ente, nel corso del 2016, dovrà approfondire e sviluppare gli attuali livelli progettuali al fine di poter acquisire importanti risorse regionali. Il livello di gettito sul versante Oneri di Urbanizzazione si è dimostrato consistente (€ 1.713.354,10), anche se in calo rispetto ai precedenti esercizi, e pari al 68,5% della

previsione assestata (€ 2.500.000,00); da aggiungere che quota parte degli incassi (695.000,00 euro) è stata destinata a copertura della spesa corrente.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, in quanto Il Comune di Capannori ha acquistato soltanto arredi scolastici, esclusi dal vincolo di spesa di cui sopra

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

#### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.000.000,00
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	1.260.000,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	2.260.000,00

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 2.580.042,00
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 2.580.042,00
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 2.607.301,29

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

Al momento non sono in corso contenziosi di natura ed entità tali da compromettere, in caso di sentenza sfavorevole, gli equilibri di bilancio. Non si rileva pertanto l'opportunità di accantonare quote dell'avanzo. A tal fine il Collegio prende atto della nota del Responsabile del Servizio Finanziario.

#### Fondo rinnovo contratto nazionale del lavoro

Si ritiene opportuno, nelle more dei rinnovi contrattuali e al fine di non pregiudicare gli equilibri di bilancio dell'esercizio nel quale verrà a maturare il diritto alla corresponsione degli arretrati, accantonare al Fondo una quota di € 60.000,00 calcolata sulla base dell'indice Istat al netto delle quote già riconosciute a titolo di vacanza contrattuale.

#### Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 165.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2014 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 :

<b>Aeroporto Capannori S.p.A.:</b>	
perdita di esercizio al 31/12/2014	€ 89.714,00
perdita media triennio 2011-13 graduata come L. 147, art.1, c. 552	€ 74.504,00
Totale	€ 164.218,00
<b>(A) Quota di competenza Comune di Capannori (90%)</b>	<b>€ 147.796,20</b>
<b>Capannori Servizi s.r.l.</b>	
perdita di esercizio al 31/12/2014	€ 67.515,00
triennio 2011-2013 in utile costante	
Applicazione percentuale ex L. 147, art. 1, c. 552 (25%)	€ 16.878,75
<b>(B) Quota di competenza Comune di Capannori (100%)</b>	<b>€ 16.878,75</b>
<b>Da accantonare al Fondo (A+B)</b>	<b>€ 164.674,95</b>

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.859,89 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI 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:

	2013	2014	2015
Interessi passivi	1.746.978,78	1.743.813,35	1.627.929,45
entrate correnti (penultimo Esercizio precedente)	30.894.790,98	32.792.227,53	37.352.077,66
% su entrate correnti	5,65	5,31	4,35
Limite art.204 TUEL	8%	8%	10%

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

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

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

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti registra la seguente evoluzione:

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

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in corso.

## **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 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 168 del 10/07/2015 e G.C. n. 306 del 27/11/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 133 del 07/06/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro -142.998,40

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 439.638,07

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui, l'effetto sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 sarebbe stato una differenza tra saldo finanziario ed obiettivo di euro 65.000,00 anziché di euro 40.000,00. Nel saldo valido ai fini del patto, il valore accertamenti/impegni conta soltanto per la parte di spesa/entrata corrente: il differenziale relativo alla cancellazione dei residui 2014 di parte corrente è positivo, quindi migliora il saldo finale.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risultano elevati residui attivi da esercizi precedenti, in particolare relativi alle entrate correnti per complessivi euro 1.941.436,71. Il Collegio sollecita l'Ente a porre in essere le procedure necessarie ad una ulteriore riduzione di detti residui rispetto a quella effettuata in sede di riaccertamento ordinario.

Il Collegio rileva inoltre l'elevata incidenza del totale dei residui passivi del titolo I sul totale degli impegni al medesimo titolo (43,70%); sollecita l'Ente a porre in essere efficaci azioni volte alla riduzione di detta incidenza, anche al fine di garantire il rispetto del parametro di deficitarietà n. 4, come indicato nel proseguito.

I residui attivi e passivi sono riepilogati nella tabella che segue:

**Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>Residui 2011</i>	<i>Residui 2012</i>	<i>Residui 2013</i>	<i>Residui 2014</i>	<i>Residui 2015</i>	<i>Totale</i>
Titolo I -	322.229,12	125.213,74	225.558,49	7.041,77	209.627,98	5.804.133,49	6.693.804,59
Di cui FSR o F.S.	0	0	0	0	0	200.086,30	200.086,30
Titolo II -	880.937,04	1.459.616,97	455.333,23	364.012,60	250.714,00	666.862,86	4.077.476,70
Di cui trasf. Stato	0	38.646,02	37,50	0	0	319.104,98	357.788,50
Di cui trasf. Regione	816.600,27	1.420.970,95	435.295,73	364.012,60	250.714,00	317.757,88	3.287.593,55
Titolo III-	738.270,55	1.003.159,22	834.002,79	559.249,02	1.120.285,87	3.118.882,93	7.373.850,38
Di cui fitti attivi	4.969,49	19.600,00	20.665,82	21.380,00	37.000,00	48.240,00	103.615,31
Di cui sanzioni CdS	0	84.898,67	28.540,31	47.269,58	0	9.638,60	170.347,16
<b>Totale parte corrente</b>	1.941.436,71	2.587.989,93	1.514.894,51	930.303,39	1.580.627,85	9.589.879,28	18.145.131,67
Titolo IV	2.343.032,51	259.872,25	0	731.077,69	418.654,97	3.556.670,46	7.309.307,88
Di cui trasf. Stato	0	0	0	103.418,19	56.009,98	33.484,06	192.912,23
Di cui trasf. Regione	149.506,07	0	0	626.159,47	0	3.289.096,06	4.064.761,60
Titolo V	2.757.846,83	236.972,86	1.026.667,55	520.938,20	700.000,00	2.271.776,56	7.514.202,00
<b>Totale parte capitale</b>	5.100.879,84	496.845,11	1.026.667,55	1.252.015,89	1.118.654,97	5.828.447,02	14.823.510,38
Titolo VI	16.430,44	116.345,47	167,00	0,75	10.724,69	283.170,24	426.838,59
<b>Totale</b>	<b>7.058.746,49</b>	<b>3.201.180,51</b>	<b>2.541.729,06</b>	<b>2.182.320,03</b>	<b>2.710.007,51</b>	<b>15.701.496,54</b>	<b>33.395.480,14</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>Residui 2011</i>	<i>Residui 2012</i>	<i>Residui 2013</i>	<i>Residui 2014</i>	<i>Residui 2015</i>	<i>Totale</i>
Titolo I -	771.038,43	349.759,63	477.824,56	996.249,02	1.474.461,96	7.405.089,19	11.474.422,79
Titolo II	1.157.870,81	164.765,81	642.488,24	1.041.212,02	1.889.680,64	3.272.562,82	8.168.580,34

Titolo III -	0	0	0	1.701.470,98	0	1.258.706,71	2.960.177,69
Titolo IV	61.477,80	44.256,35	16.690,64	5.464,21	20.884,08	518.765,62	667.538,70
<b>Totale</b>	<b>1.990.387,04</b>	<b>558.781,79</b>	<b>1.137.003,44</b>	<b>3.744.396,23</b>	<b>1.495.346,04</b>	<b>12.455.124,34</b>	<b>23.270.719,52</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 145.414,58 interamente in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	
	<b>2015</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	145.414,58
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>145.414,58</b>

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:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
	199.483,30	0	145.414,58
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
	0,00%	0,00%	0,00%

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- per euro 11.089,31 per spese legali derivanti dalla Sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 567/2015;

- per euro 12.500,00 per Sentenza del Tribunale di Lucca n. 236/2016 e relativa a servizi per attività turistico-ricettiva;
- per euro 158.000,00 per spese di manutenzione straordinaria alloggi di edilizia residenziale pubblica effettuati da E.R.P. Lucca.

In relazione alla fattispecie b), l'Ente ha posto un vincolo di destinazione pari a € 182.500,00 nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa allegata al rendiconto evidenzia alcune discordanze, in particolare alla Società Aquapur per oltre 800.000,00 euro.

A tal proposito, il Collegio raccomanda l'Ente ad adottare senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie verso le Società Partecipate.

Al fine di conciliare la situazione emergente dalle scritture Aquapur con il Bilancio Comunale, il debito residuo sarà ripartito nelle annualità 2017-2021, atteso che la quota relativa al 2016 sarà liquidata con le somme a residuo stanziare in bilancio, pari a 211.541,35.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, 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: <b>Capannori Servizi s.r.l.</b>	
Spese sostenute	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	235.000,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	1.199.091,85
<b>Totale</b>	<b>1.434.091,85</b>

Organismo partecipato: <b>Aeroporto di Capannori S.p.A.</b>	
Spese sostenute	

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	175.000,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	
<b>Totale</b>	<b>175.000,00</b>

<b>Organismo partecipato: Aquapur Multiservizi S.p.A.</b>	
Spese sostenute	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	570,96
<b>Totale</b>	<b>570,96</b>

<b>Organismo partecipato: Ascit Servizi Ambientali S.p.A.</b>	
Spese sostenute	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	1.610,40
<b>Totale</b>	<b>1.610,40</b>

<b>Organismo partecipato: E.R.P. Lucca S.r.l.</b>	
Spese sostenute	

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	709.822,65
<b>Totale</b>	<b>709.822,65</b>

<b>Organismo partecipato: Gesam S.p.a.</b>	
Spese sostenute	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	100,04
<b>Totale</b>	<b>100,04</b>

<b>Organismo partecipato:Fondazione Palazzo Boccella</b>	
Spese sostenute	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	188.997,45
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: acquisizione beni e servizi	250,00
<b>Totale</b>	<b>189.247,45</b>

Le Società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del C.C. Nell'ultimo bilancio di esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>ASCIT SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	15.348.966,00	15.294.101,00	15.659.158,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	247.042,00	243.224,00	286.268,00
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)	16.063.264,00	16.782.354,00	16.288.837,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	835.786,00	812.616,00	822.239,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	129,00	134,00	141,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	5.310.386,00	5.635.529,00	5.653.832,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>AQUAPUR MULTISERVIZI SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.794.278,00	7.522.184,00	6.827.274,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	539.129,00	1.535.988,00	1.360.626,00
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)	7.074.836,00	5.156.234,00	3.930.784,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	299.625,00	330.672,00	354.852,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	18,00	18,00	18,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	845.938,00	885.067,00	951.899,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	167.114,00	938.853,00	938.853,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>AEROPORTO DI CAPANNORI SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	643.205,00	815.636,00	584.410,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-181.215,00	24.892,00	-89.714,00
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)	1.916.745,00	1.896.353,00	2.047.577,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	19.402,00	28.523,00	30.181,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6,00	6,00	6,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	231.495,00	184.778,00	209.173,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>SEVAS SRL</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	699.961,00	649.138,00	640.436,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	94.679,00	4.045,00	137,00
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)	520.845,00	482.338,00	739.499,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	63.505,00	81.488,00	93.280,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3,00	8,00	8,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	146.453,00	352.648,00	365.867,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>CAPANNORI SERVIZI SRL</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	4.930.080,00	5.252.925,00	5.297.389,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	366.285,00	478.257,00	472.800,00
Risultato di esercizio	1.650,00	3.046,00	-67.515,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	3.227.879,00	3.797.170,00	3.214.759,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	7.241,00	6.498,00	10.778,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	46,00	21,00	18,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	694.477,00	719.124,00	744.575,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	1.424.896,00	2.111.728,00	1.143.998,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	402.614,00	606.808,00	66.156,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>ERP LUCCA SRL</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.736.902,56	5.471.053,14	5.653.044,80
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	15.354,20	40.793,38	23.921,68
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	23.687.236,76	22.651.495,15	18.622.664,76
T.F.R. (voce C del Passivo)	448.880,03	503.161,62	560.716,85
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	38,00	38,00	38,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.681.730,77	1.669.883,37	1.671.654,24
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: RETIAMBIENTE SPA	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	0,00	26.453,00	0,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-31.261,00	4.934,00	-5.334,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	42.292,00	19.988,00	21.826,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	0,00	0,00	0,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	0,00	0,00	0,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
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			

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'Ente procede mensilmente alla rilevazione dei flussi relativi alle fatture sulla Piattaforma del MEF relativa alla Certificazione dei Crediti; entro il giorno 15 di ogni mese vengono caricati sul sistema i flussi relativi ai pagamenti effettuati dall'Ente relativi al mese precedente. Attraverso tale Piattaforma informatica vengono altresì rilasciate le Certificazioni relative a debiti certi, liquidi ed esigibili.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

### **PARAMETRO DEFICITARIETA' N.4**

#### **VOLUME RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI**

	11.474.422,79
TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO I DA RIPORTARE	26.257.728,97
TOTALE IMPEGNI TITOLO I (COMPETENZA)	43,70%

Il mancato rispetto di tale parametro è stato causato dal ritardo nei pagamenti collegato alle anticipazioni di Tesoreria.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Per quanto concerne gli Agenti contabili esterni, il Collegio rileva che soltanto Equitalia Nord spa ed Equitalia spa hanno inviato il proprio conto della gestione, e sollecita l'Ente ad effettuare una verifica sulla esistenza di altri agenti contabili esterni e, laddove ne fossero individuati, a richiedere detto rendiconto a mezzo PEC.

## 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.

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

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	144.700,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-144.700,00</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	229.228,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-	14.643,15	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-243.871,15</b>

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	695.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	273.476,13
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	764.049,46
- sopravvenienze attive	2.952,23
<b>Totale</b>	<b>1.735.477,82</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	3.875.189,38
- minusvalenze	18.104,80
- minori crediti iscritti fra residui attivi	189.474,76
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.082.768,94</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>			<b>10.167.630,39</b>
FPV per spese correnti	più	0,00	
FPV per spese in conto capitale	più	0,00	
Risultato della gestione residui compreso il fondo di cassa iniziale	meno	3.522.562,97	
<b>Risultato della gestione di competenza</b>			<b>6.645.067,42</b>
Risultato della gestione non di parte corrente	meno	857.702,89	
<b>Risultato della gestione di competenza – parte corrente al netto del titolo III della spesa</b>			<b>5.787.364,53</b>
Rettifiche finanziarie	meno	26.856,61	
<b>Risultato finanziario della gestione corretto secondo il principio della competenza finanziaria</b>			<b>5.760.507,92</b>
Ratei e risconti	più	14.643,15	
Plusvalenze/Minusvalenze	più	255.371,33	
Rimanenze	più	0,00	
Costi capitalizzati	più	0,00	
Ammortamento attivo	più	0,00	
Ammortamenti passivi ed accantonamento per fondo svalutazione crediti	meno	3.875.189,38	
Oneri di urbanizzazioni quali proventi diversi	più	695.000,00	
Totale rettifiche ed integrazioni economiche del risultato finanziario di competenza		-2.910.174,90	
<b>Risultato economico della gestione di competenza</b>			<b>2.850.333,02</b>
Insussistenze e sopravvenienze (gestione residui)	più	577.526,93	
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>			<b>3.427.859,95</b>

## CONTO ECONOMICO

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2015	2014	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	32.579.800,50	31.986.784,88	+1,85%
b) Componenti negativi della gestione	27.010.176,45	27.553.000,86	-1,97%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	5.569.624,05	4.433.784,02	+25,62%
c) Proventi ed oneri finanziari	-2.321.515,39	-3.017.208,32	-23,06%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0
e) Proventi ed oneri straordinari	821.704,49	570.572,79	+47,08%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	4.069.813,15	1.987.148,49	+105,69%
Imposte	641.953,20	745.727,09	-13,92%
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>3.427.859,95</b>	<b>1.241.421,40</b>	<b>+177,53%</b>

Il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2015	2014	Variazione
1) Proventi da tributi	23.310.422,01	22.282.089,21	+4,62%
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0
3) Proventi da trasferimenti e contributi	2.247.861,17	2.220.787,90	+1,22%
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.247.861,17	2.220.787,90	+1,22%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.024.767,25	4.861.462,84	-17,21%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	964.100,40	1.112.322,31	-13,33%
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.060.666,85	3.749.140,53	-18,36%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0
8) Altri ricavi e proventi diversi (proventi diversi e proventi da concessioni di edificare)	2.996.750,07	2.622.444,93	+14,27%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>32.579.800,50</b>	<b>31.986.784,88</b>	<b>+1,85%</b>

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2015	2014	Variazione
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	569.871,07	637.645,32	-10,63%
10) Prestazioni di servizi	11.222.609,24	10.930.534,76	+2,67%
11) Utilizzo beni di terzi	82.888,02	19.546,51	+324,06%
12) Trasferimenti e contributi	1.503.986,51	1.941.610,64	-22,54%
a) Trasferimenti correnti	1.503.986,51	1.941.610,64	-22,54%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0
13) Personale	9.755.632,23	10.527.097,30	-7,33%

14) Ammortamenti e svalutazioni	3.875.189,38	3.496.566,33	+10,83
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	217.909,25	182.979,33	+19,09%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.657.280,13	3.313.587,00	+10,37%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0
18) Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>27.010.176,45</b>	<b>32.991.177,83</b>	<b>-1,97%</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	32.579.800,50	31.986.784,88	+1,85%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.010.176,45	27.553.000,86	-1,97%
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>5.569.624,05</b>	<b>4.433.784,02</b>	<b>+25,62%</b>

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	8.160,00	20.740,00	-60,66%
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00%
b) da società partecipate	8.160,00	20.740,00	-60,66%
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00%
20) Altri proventi finanziari (interessi attivi)	7.433,00	32.570,02	-77,18%
Totale proventi finanziari	15.593,00	53.310,02	-70,75%
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.337.108,39	-3.070.518,34	-23,89%
a) Interessi passivi	-1.627.929,45	-1.743.813,35	-6,65%
b) Altri oneri finanziari (trasferimenti ad aziende speciali e partecipate)	-709.178,94	-1.326.704,99	-46,55%
Totale oneri finanziari	-2.337.108,39	-3.070.518,34	-23,89%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-2.321.515,39</b>	<b>-3.017.208,32</b>	<b>-23,06%</b>

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00%
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
Proventi straordinari (+)	1.040.464,49	2.381.458,74	56,31%
Oneri straordinari (-)	218.773,33	1.810.855,95	-87,92%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>821.704,49</b>	<b>570.572,79</b>	<b>147,08%</b>

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
24) Proventi straordinari	1.040.464,49	2.381.458,74	-56,31%
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	767.001,69	2.221.286,42	-65,47%
d) Plusvalenze patrimoniali	273.462,8	160.172,32	70,73%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0
25) Oneri straordinari (-)	218.773,33	1.810.885,95	-87,92%
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	189.474,76	1.789.554,15	-89,41%
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	18.104,80	0,00	-
d) Altri oneri straordinari (-)	11.193,77	21.331,80	-47,53%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>821.704,49</b>	<b>570.572,89</b>	<b>44,01%</b>

**Ammortamenti.**

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:

**quote di  
ammortamento**

<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
3.372.407,12	3.496.566,33	3.875.189,38

## 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	417.529,60	174.649,64	-217.909,25	374.269,99
Immobilizzazioni materiali	102.854.792,66	8.288.803,54	-3.429.305,20	107.714.291,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.650.200,91	0,00	-17.502,67	3.632.698,24
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>106.922.523,17</b>	<b>8.463.453,18</b>	<b>-3.664.717,12</b>	<b>111.721.259,23</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	29.243.866,43	5.381.298,51	-2.931.632,49	31.693.532,45
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.426.322,05	-4.168.167,89	-50.588,44	2.207.565,72
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>35.670.188,48</b>	<b>1.213.130,62</b>	<b>-2.982.220,93</b>	<b>33.901.098,17</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	14.643,15	14.643,15
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>142.592.711,65</b>	<b>9.676.583,80</b>	<b>-6.632.294,90</b>	<b>145.637.000,55</b>
Conti d'ordine	18.084.997,67	-6.306.030,47	-3.610.386,86	8.168.580,34
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	37.257.368,29	0,00	3.317.336,05	40.574.704,34
Conferimenti	52.423.129,35	4.948.878,88	-4.512.184,41	52.859.823,82
Debiti di finanziamento	36.029.560,93	-1.692.329,56	0,00	34.337.231,37
Debiti di funzionamento	13.177.552,36	-857.550,97	-845.578,60	11.474.422,79
Debiti per IVA		144.700,00	-144.700,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	1.752.379,82	1.207.797,87		2.960.177,69
Altri debiti	376.089,45	294.618,77	-3.169,52	667.538,70
<b>Totale debiti</b>	<b>51.335.582,56</b>	<b>-902.763,89</b>	<b>-993.448,12</b>	<b>49.439.370,55</b>
Ratei e risconti	1.576.631,45	0,00	1.186.470,39	2.763.101,84
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>142.592.711,65</b>	<b>4.046.114,99</b>	<b>-1.001.826,09</b>	<b>145.637.000,55</b>
Conti d'ordine	18.084.997,67	-6.306.030,47	-3.610.386,86	8.168.580,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente ha conferito incarico di tenuta dell'inventario alla Società Esse In s.r.l.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	8.501.559,09	262.705,55
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.657.280,13
Radiazione	0,00	588,80
Espropriazione terreni	50.588,44	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
Cessione in permuta	0,00	0,00
Plusvalenza	177.975,29	0,00
Acquisizione in permuta	0,00	0,00
Completamento immobilizzazioni in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>8.730.122,82</b>	<b>3.920.574,48</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo 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:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
ASCIT Spa	Imprese Collegate	Costo	204.077,59
CESECA Innovazione Srl in liquid.	Altre Imprese	Costo	2.582,28
Lucense Scpa	Altre Imprese	Costo	15.495,00
Gesam Spa	Altre Imprese	Costo	104.563,00
Aquapur Multiservizi Spa	Imprese Collegate	Costo (valore nominale)	374.874,00
Aeroporto di Capannori Spa	Imprese Controllate	Costo	1.002.769,20
Sevas Srl	Imprese Collegate	Costo	103.739,40
Retiambiente Spa	Altre Imprese	Costo	3.636,00
E.R.P. Lucca Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	179.694,00
Capannori Servizi Srl con unico socio	Imprese Controllate	Costo	200.000,00
Fondazione Palazzo Boccella	Imprese Controllate	Costo	961.268,16
MPS Banca per le Imprese Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	13,33
<b>Totale</b>			<b>3.172.731,96</b>

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

<b>Credito Iva anno precedente</b>	<b>666.923,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	229.228,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	-144.700,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>751.451,00</b>

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

La variazione del patrimonio netto comprende anche il saldo tra i residui attivi eliminati (Euro 195.222,56) e i residui passivi eliminati (Euro 84.698,66) in sede di riaccertamento straordinario, pari a Euro -110.523,90.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione rileva che la relazione predisposta dalla giunta è carente rispetto a quanto previsto rispetto all'art. 231 del TUEL circa le indicazioni di alcuni argomenti e circa le valutazioni sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio segnala quanto segue:

1. il totale della quota vincolata del Fondo cassa al 31/12/2015 presenta un valore negativo pari a euro 2.347.205,72. Si sollecita l'Ente a provvedere alla ricostituzione di detta quota anche mediante accelerazione nella riscossione dei crediti, nella rendicontazione degli interventi effettuati a fronte di contributi regionali e statali e quant'altro utile a migliorare la gestione della stessa;
2. l'equilibrio di parte corrente è ottenuto con applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 1.150.000,00 (confluito comunque nel Fondo crediti dubbia esigibilità) e con proventi da permessi a costruire per 695.000,00 euro, finanziando spesa ricorrente con utilizzo di partite straordinarie;
3. relativamente al recupero dell'evasione tributaria, si evidenziano percentuali di riscossione piuttosto esigue, sia in conto competenza che in conto residui; si raccomanda di individuare le motivazioni della ridotta capacità di riscossione e ad attivare procedure efficaci ed efficienti per aumentarne i livelli;
4. si osserva, relativamente ai proventi dei servizi pubblici, una bassa percentuale di copertura e si suggerisce di adottare provvedimenti finalizzati ad aumentarne il tasso di copertura;
5. in riferimento alle movimentazioni delle somme rimaste a residuo per fitti attivi, si osserva una bassa percentuale di riscossione 2015 rispetto alla media dei quattro anni precedenti; si invita l'Ente a porre in essere i provvedimenti necessari ad incrementare significativamente la percentuale di riscossione, fino a pervenire alla riscossione totale;
6. circa le spese per incarichi di collaborazione autonoma, il Collegio sollecita l'Ente ad adottare le procedure necessarie per la verifica del rispetto dei limiti di cui all'art. 14, D.L. 66/2014;
7. si rileva il mancato rispetto del parametro n. 4 relativo all'incidenza del totale dei residui passivi del Titolo I sul totale degli impegni al medesimo titolo e si sollecita l'ente a porre in essere efficaci azioni volte alla sua riduzione;
8. il Collegio rileva la presenza di discordanze nei rapporti credito/debito con Società partecipate, come indicato nell'apposito paragrafo della presente Relazione; a tal proposito raccomanda l'Ente di adottare senza indugio i provvedimenti necessari;
9. relativamente alla resa del conto degli Agenti contabili, il Collegio, rilevato che soltanto due Agenti esterni hanno inviato il proprio conto della gestione, sollecita l'Ente a verificare l'esistenza di ulteriori Agenti Contabili esterni e a provvedere a richiederne il Rendiconto;
10. rileva che la relazione predisposta dalla Giunta è carente rispetto a quanto previsto all'art. 231 del TUEL circa le indicazioni di alcuni argomenti e circa le valutazioni sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti

11. invita l'Ente, relativamente all'ispezione disposta dal MEF, a definire le azioni amministrative necessarie a superare le osservazioni ancora oggetto di contenzioso.

## CONCLUSIONI

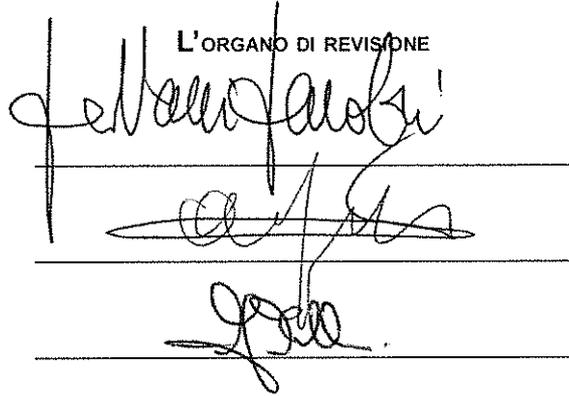
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

DOTT. GIOVANNI ZANOBONI

DOTT.SSA ANTONELLA GIOVANNETTI

DOTT. FRANCESCO ISOPPI

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is the most prominent and appears to be 'G. Zanoboni'. The second signature is more stylized and less legible. The third signature is also stylized and less legible.

