



**COMUNE DI PONTEDERA**

Provincia di PISA

Reg. mun.  
30 sett. Finanziario  
120  
Segr. Generale

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO FERRI

DOTT. CLAUDIO BARTALI

DOTT. FRANCO GLIATTA

**E**  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

**Comune di Pontedera  
di revisione**

**Organo**

**Parere n. 10 del 10.04.2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Pontedera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pontedera li 10.04.2019

L'organo di revisione

Dott. Renzo Ferri

Dott. Claudio Bartali

Dott. Franco Gliatta (Assente giustificato)

**Comune di Pontedera**

**PROT. N. 0013809 del 10/04/2019**



TIPO: E

UFFICIO: 0301

**E**  
COMUNE DI PONTEREDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28.11.2017;

- ♦ ricevuta in data 02.04.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 25.03.2019, 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):

- 1) Conto del bilancio;
- 2) Conto economico
- 3) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati );
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) approvato con determinazione dirigenziale del 4° Settore n. 46 del 26.02.2019;

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio di cui alle relazioni dirigenziali conservati agli atti della deliberazione di G.C. n. 44 del 18.03.2019 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi,
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- vista la proposta di deliberazione consiliare n. 36 del 03/04/2019 avente ad oggetto: "RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2018 – APPROVAZIONE."
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28.06.2016 e modificato con deliberazione consiliare n. 34 del 25.10.2016;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa all'Unione Valdera

#### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale e dalla Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei seguenti verbali:
  - n. 5 del 23/03/2018
  - n. 11 del 11/05/2018
  - n. 13 del 28/05/2018
  - n. 14 del 22/06/2018
  - n. 17 del 13/07/2018
  - n. 19 del 17/09/2018
  - n. 23 del 26/11/2018
  - n. 24 del 10/12/2018

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 31.07.2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 18.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 11.564 reversali e n. 9.650 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;
- 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 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	<b>1.824.306,92</b>
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	<b>1.824.306,92</b>

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	<b>1.824.306,92</b>
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	256.098,26
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>256.098,26</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 256.098,26 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 78.264,55, di seguito si riporta l'andamento del triennio:

Anticipazioni di Tesoreria	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	15.751.484,80	14.715.081,98	14.875.044,92
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	11.111.701,13	6.542.681,17	78.264,55
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	225	167,00	7,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	49.385,34	17.925,15	214,42
Utilizzo massimo in corso d'anno	2.651.886,88	1.437.879,85	69.393,06

Nell'anno 2018 il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato notevolmente ridotto rispetto ai precedenti esercizi 2016 e 2017.

## **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Le principali attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono illustrati nella tabella che segue, in cui sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.861.996,25			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.370.342,83		Disavanzo di amministrazione	70.198,91	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	5417.388,14				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.373.592,83				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.136.409,22	19.039.223,42	Titolo 1 - Spese correnti	29.173.591,09	29.799.412,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.092.694,43	5.489.019,86	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	713.055,14	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.648.128,12	7.473.081,84	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.033.248,98	4.428.370,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.216.217,80	2.311.773,59	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.015.102,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	115.135,64	115.135,64	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>39.210.585,21</b>	<b>34.428.234,35</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>41.934.997,26</b>	<b>34.227.782,89</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	479.369,92	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.646.056,97	1.565.676,67
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	78.264,55	78.264,55	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	78.264,55	78.264,55
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.184.496,01	6.205.236,14	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.184.496,01	6.371.750,94
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>45.473.345,77</b>	<b>41.205.786,72</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>49.843.814,79</b>	<b>42.243.475,05</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>55.764.669,57</b>	<b>44.067.781,67</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>49.914.013,70</b>	<b>42.243.475,06</b>
			<b>AVANZO DI COMPETENZA/</b>		
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>FONDO DI CASSA</b>	<b>5.850.655,87</b>	<b>1.824.306,92</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>55.764.669,57</b>	<b>44.067.781,97</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>55.764.669,57</b>	<b>44.067.781,97</b>

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0013809/2019 del 10/04/2019

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	45.473.345,77
Impegni di competenza	40.115.657,60
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	7.920.980,97
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	9.728.157,19
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>3.550.511,95</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	70.198,91
Avanzo di amministrazione applicato	2.370.342,83
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>5.850.655,87</b>

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

*"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

**E**

COMUNE DI PONTEDEERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019



## EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	179.936,19	Disavanzo di amministrazione (+)	70.198,91
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	547.388,14	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	713.055,14
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	23.138.409,22	Titolo 1 - Spese correnti (+)	29.173.591,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	5.092.694,43	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.646.056,97
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	6.648.128,12		
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>	<b>35.606.556,10</b>	<b>Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo</b>	<b>31.602.902,11</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	834.325,95		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	322.804,32		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>511.521,63</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>36.118.077,73</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>31.602.902,11</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>4.515.175,62</b>

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli 2 e 3.01 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;

- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

In particolare, nella successiva tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	2.190.406,64	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	9.015.102,05
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	7.373.592,83	Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	4.216.217,80	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	3.033.248,98
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	115.135,64	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>	<b>13.895.352,91</b>	<b>Totale Titoli 2+3.01+fpv</b>	<b>12.048.351,03</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	834.325,95		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	322.804,32		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-511.521,63</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>13.383.831,28</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>12.048.351,03</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>1.335.480,25</b>

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- α) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- β) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- γ) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- δ) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ε) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

### **Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata**

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi:

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	675.811,15	794.820,21	547.388,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	8.458.156,02	7.252.427,01	7.373.592,83
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>9.133.967,17</b>	<b>8.047.247,22</b>	<b>7.920.980,97</b>

### **Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa**

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	794.820,21	547.388,14	713.055,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	7.252.427,01	7.373.592,83	9.015.102,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>8.047.247,22</b>	<b>7.920.980,97</b>	<b>9.728.157,19</b>

### Entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese

È 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 ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	6.869.220,02	5.829.371,95
Per trasferimenti da Ministero	41.552,06	10.552,06
Per contributi straordinari	259.031,95	109.148,63
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>7.169.804,03</b>	<b>5.949.072,64</b>

L'entrata a titolo di "Recupero evasione tributaria" non è considerata entrata eccezionale, in quanto di carattere ricorrente negli ultimi esercizi in modo sistematico.

La differenza tra il totale delle entrate e le spese vincolate deriva principalmente da i seguenti fattori:

- per la T.A.R.I. da spese accantonate (FCDE) e non impegnate ma finanziate comunque dall'entrata specifica
- per le altre tipologie la differenza è dovuta alla reimputazione delle spese ad esercizi successivi e contestuale costituzione del FPV di spesa nell'esercizio 2018.

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un disavanzo di Euro -1.513.759,13, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.861.995,25
Riscossioni	8.086.849,87	33.118.936,85	41.205.786,72
Pagamenti	13.169.523,60	29.073.951,45	42.243.475,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.824.306,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.824.306,92
Residui attivi	18.536.864,87	12.354.408,92	30.891.273,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.665.680,06	11.041.706,15	13.707.386,21
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			713.055,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			9.015.102,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>			<b>9.280.036,71</b>

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	9.280.036,71
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	8.701.823,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	401.930,00
Altri accantonamenti	37.675,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>9.141.428,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	327.765,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	417.253,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	15.030,23

Altri vincoli	892.318,79
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.652.367,84</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-1.513.759,13</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Con la deliberazione n. 59/2019/PRSP adottata dalla Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti nella seduta del 27/02/2019 e comunicata a questo Ente nella stessa data, sono state segnalate gravi irregolarità sull'esame concluso dei rendiconti degli esercizi 2015 e 2016. In particolare, preso atto che sia per l'annualità 2015 che per il 2016 gli esercizi si chiudono con un risultato negativo, per la sola annualità 2016 è stata rilevata la non corretta quantificazione del FCDE e la non corretta definizione delle quote vincolate nel risultato di amministrazione. La quota disponibile negativa del risultato di amministrazione 2016, preso atto degli accantonamenti a FCDE mancanti per euro 733.905,81 e dei vincoli mancanti per euro 20.085,12, è stato rideterminato in euro 2.164.119,50. Tale disavanzo, come precisato dalla Sezione Regionale, si deve ritenere suddiviso in:

- disavanzo ordinario della gestione per euro 198.549,89;
- in disavanzo da riaccertamento straordinario per euro 1.965.569,61; la quota da riaccertamento straordinario viene determinata con riferimento alla quantificazione iniziale di euro 2.105.967,44 finanziato da un piano di rientro articolato in 30 annualità e una rata costante di euro 70.198,91, così come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 23/05/2017.

IL Consiglio Comunale con proprio atto n. 15 del 02/04/2019, così come indicato dalla Sezione di Controllo, ha riapprovando il prospetto del risultato di amministrazione 2016, il prospetto del risultato di amministrazione 2017, nonché provvedere al finanziamento del disavanzo ordinario, ai sensi dell'art. 188 del TUEL e, relativamente all'extradeficit alla copertura secondo il piano di rientro approvato.

In sede di determinazione del risultato di amministrazione 2018, preso atto della delibera n. 59/2019/PRSP adottata dalla Sezione Regionale, previo inserimento del maggior accantonamento a FCDE di euro 733.905,81, nonché dei maggiori vincoli di euro 20.085,12 viene verificato il livello di recupero del disavanzo stesso.

Il risultato al 31 dicembre 2018 risulta migliorato rispetto al risultato di amministrazione 2017, per un importo superiore all'ammontare del disavanzo ordinario e all'ammontare del disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, relativo al piano di rientro trentennale approvato con la deliberazione di C.C. n. 28/2017. Il maggior recupero sul piano trentennale anticipa il termine necessario all'integrale copertura del disavanzo e quindi accorcia la durata del piano di rientro, non essendo consentita la riduzione degli importi annui.

Ai sensi dei commi da 897 a 900 dell'art. 1 della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), i quali disciplinano l'utilizzo degli avanzi vincolati, accantonati e destinati anche per gli enti che si trovano in una situazione di disavanzo complessivo, sulla base delle risultanze a rendiconto 2018, sarà adeguato l'utilizzo della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione del bilancio 2019.

Si riporta nella seguente tabella il risultato di amministrazione 2018, messo a raffronto con i risultati rideterminati degli esercizi 2016 e 2017:

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016, 2017 E 2018

		2016	2017	2018
		TOTALE	TOTALE	TOTALE
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)	7.153.254,15	8.121.819,68	9.280.036,71
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		7.680.556,66	7.574.734,66	8.701.823,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		0,00	226.930,00	401.930,00
Altri accantonamenti		156.054,45	104.754,28	37.675,00
<b>Totale parte accantonata B)</b>		<b>7.836.611,11</b>	<b>7.906.418,94</b>	<b>9.141.428,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		756.965,43	912.748,64	327.765,68
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		271.217,35	487.301,75	417.253,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		15.030,23	15.030,23	15.030,23
Altri vincoli (Altri vincoli di titolo II+economie spesa personale)		437.549,53	885.523,47	892.318,79
<b>Totale parte vincolata C)</b>		<b>1.480.762,54</b>	<b>2.300.604,09</b>	<b>1.652.367,84</b>
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-2.164.119,50</b>	<b>-2.085.203,35</b>	<b>-1.513.759,13</b>
<b>Importo disavanzo recuperato annualmente</b>			<b>78.916,15</b>	<b>571.444,22</b>
<b>Dettaglio disavanzo risultante al 31/12:</b>				
Disavanzo da riaccertamento straordinario		-1.965.569,61	-1.895.370,70	-1.513.759,13
Disavanzo ordinario		-198.549,89	-189.832,65	0,00

Pertanto l'importo residuale di disavanzo da ripianare, alla data del 31/12/2018, di € 1.513.759,13, sarà finanziato in rate annuali costanti di € 70.198,91, anticipando il termine del piano di rientro all'esercizio 2040 (ultima rata rideterminata a saldo) anziché 2044 come richiamato nella deliberazione consiliare n. 28/2017, utilizzando in via prioritaria risorse correnti, fatta salva la possibilità di modificare tale modalità di ripiano in un numero di annualità inferiori qualora si verificano condizioni finanziarie di bilancio favorevoli per l'ente.

## VERIFICA RISULTATO DI GESTIONE

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>	<b>8.121.819,68</b>
GESTIONE COMPETENZA 2018	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>5.357.688,17</b>
FPV DI ENTRATA ALL'01/01/2018	7.920.980,97
FPV DI SPESA AL 31/12/2018	-9.728.157,19
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.807.176,22</b>
GESTIONE RESIDUI	
Maggiori/minori residui attivi	-2.543.502,37
Minori residui passivi	-151.207,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.392.294,92</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>9.280.036,71</b>

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

### Elenco analitico delle risorse accantonate

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018 (2) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2018 (d)=(a)-(b)+( c)
120029801410- FONDO CREDITI DUBIA EISGIBILITA'	6.840.828,85	2.033.780,06	3.894.774,21	8.701.823,00
120039901420-FONDO RISCHI SPESE LEGALI	226.930,00	0,00	175.000,00	401.930,00
120039901425-FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	93.615,00	93.615,00	23.405,00	23.405,00
120039901430-FONDO INDENNITA'DI FINE MANDATO	11.139,28	0,00	3.130,72	14.270,00
<b>Totale</b>	<b>7.172.513,13</b>	<b>2.127.395,06</b>	<b>4.096.309,93</b>	<b>9.141.428,00</b>



Nel risultato di amministrazione non vengono accantonate le quote a titolo di Fondo perdite società partecipate, in quanto, nel rispetto dei commi 550 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 147/2013, è stato adeguatamente già previsto nel Bilancio di previsione 2019-2021 approvato, per un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, conseguito dalle società ed aziende partecipate, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, che determina un importo complessivo di euro 4.303,07 relativo al CPT in liquidazione.

Elenco delle quote vincolate:

<b>Vincoli derivanti da leggi e principi contabili destinati a spese di investimento:</b>	<b>Importo</b>
Trasferimento dall'Unione per Sanzioni al Codice della Strada - Vincolo derivante dall'incasso superiore all'accertamento al 31/12/2018	49.644,10
Economie derivanti da spesa di investimenti dalle Sanzioni al Codice della Strada da esercizio 2018	160.684,35
Economie derivanti da spesa di investimenti da oneri di urbanizzazione da esercizio 2018	24.893,54
Economie derivanti da spesa di investimenti da oneri di urbanizzazione (ulteriore vincolo come da delibera Corte dei Conti)	1.155,69
Economie derivanti da spesa di investimenti da oneri di urbanizzazione (ulteriore vincolo come da delibera Corte dei Conti)	14,32
Accantonamento da 2018 per eliminazione barriere architettoniche	13.234,30
<b>TOTALE</b>	<b>249.626,30</b>
<b>Vincoli derivanti da leggi e principi contabili destinati a spese corrente:</b>	<b>Importo</b>
Economie derivanti da spesa corrente per spesa di personale (ulteriore vincolo come da delibera Corte dei Conti)	3.884,88
Somme derivanti da economie esercizio 2018 da destinare all'estinzione anticipata del debito	74.254,50
<b>TOTALE</b>	<b>78.139,38</b>
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI</b>	<b>327.765,68</b>
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Importo</b>
Diverso utilizzo mutui da destinare a spese di investimento	400.070,41
Economie da mutui da destinare a spese di investimento	17.182,73
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE DI MUTUI</b>	<b>417.253,14</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>	<b>Importo</b>
Economie derivanti da spesa corrente per spesa di personale (ulteriore vincolo come da delibera Corte dei Conti)	15.030,23
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>	<b>15.030,23</b>

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

<b>Altri vincoli da destinare a spese di investimento:</b>	<b>Importo</b>
Altri vincoli da consuntivo 2016	3.791,14
Economie derivanti da oneri di urbanizzazione re imputati 2018	105.593,58
Economie derivanti da oneri di urbanizzazione esercizio 2018	73.846,70
Altri vincoli titolo 2° rendiconto 2018 da reimputati	66.504,72
Altri vincoli titolo 2° rendiconto 2018 da competenza pura	427.905,62
Altri vincoli titolo 2° rendiconto 2018 da residui	14.848,39
<b>TOTALE</b>	<b>692.490,15</b>
<b>Altri vincoli da destinare a spese corrente:</b>	<b>Importo</b>
Altri vincoli parte corrente (Trasf. nto Regione Sostegno serv. Edu.)	4.729,86
Altri vincoli parte corrente (Fondo innovazione)	3.523,31
Altri vincoli parte corrente (oneri urbanizza. a manut. Ord.)	191.575,47
	<b>199.828,64</b>
<b>TOTALE ALTRI VINCOLI</b>	<b>892.318,79</b>
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>1.652.367,84</b>

### Utilizzo avanzo di amministrazione

<b>AVANZO</b>	<b>AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016</b>	<b>AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2017</b>	<b>AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018</b>
Avanzo applicato per spese correnti	66.960,23	3.884,88	179.936,19
Avanzo applicato per spese in conto capitale	1.073.077,28	74.248,29	2.190.406,64
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>1.140.037,51</b>	<b>78.133,17</b>	<b>2.370.342,83</b>

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale e parte corrente ha riguardato:

<b>Numero e data Delibera</b>	<b>Applicato a:</b>	<b>Importo</b>
DELIBERAZIONE DI C.C. N. 11 DEL 27/03/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA IN CONTO CAPITALE	142.204,00
DELIBERAZIONE DI G.C. N. 52 DEL 14/05/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA IN CONTO CAPITALE	742.830,22
DELIBERAZIONE DI G.C. N. 52 DEL 14/05/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA CORRENTE	179.936,19
DELIBERAZIONE DI G.C. N. 59 DEL 28/05/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA IN CONTO CAPITALE	196.969,06
DELIBERAZIONE DI C.C. N. 20 DEL 26/06/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA IN CONTO CAPITALE	818.070,67
DELIBERAZIONE DI C.C. N. 27 DEL 31/07/2018	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO A SPESA IN CONTO CAPITALE	290.332,69

**E**

COMUNE DI PONTEDEERA  
Comune di Pontedera

Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato di parte entrata e spesa alla data del 31/12, risulta così determinato:

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	675.811,15	794.820,21	547.388,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	8.458.156,02	7.252.427,01	7.373.592,83
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>9.133.967,17</b>	<b>8.047.247,22</b>	<b>7.920.980,97</b>

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	794.820,21	547.388,14	713.055,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	7.252.427,01	7.373.592,83	9.015.102,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>8.047.247,22</b>	<b>7.920.980,97</b>	<b>9.728.157,19</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## 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. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	6.840.828,85
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	2.033.780,06
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione (comprende l'importo di € 733.905,81 come da delibera Corte dei Conti)	+	3.894.774,21
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>8.701.823,00</b>

La distribuzione del FCDE tra le diverse voci di entrata risulta così dettagliata nella tabella seguente:

	FCDE AL 1/1/2018	Deliberazione Corte dei Conti	ELIMINAZIONI RESIDUI AL 31/12/2018	NUOVO ACCANTONAMENTO AL 31/12/2018	FCDE AL 31/12/2018
TARI-TARES	3.582.657,74			922.264,05	4.504.921,79
IMU	534.790,51	555.652,53		1.334.386,77	2.424.829,81
SANZIONI CDS	2.328.664,16		2.033.780,06	-294.884,10	0,00
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	255.973,22	178.253,28		1.180.211,67	1.614.438,17
TASI	120.968,20			1.673,49	122.641,69
PROVENTI CASA ALBERGO	2.544,26			940,68	3.484,94
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	10.658,43			5.180,50	15.838,93
COSAP	4.572,33			11.095,33	15.667,66
	6.840.828,85	733.905,81	2.033.780,06	3.160.868,39	8.701.822,99

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 5 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.033.780,06 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco "crediti inesigibili stralciati" allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 401.930,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 401.930,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 226.930,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 175.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, si fa riferimento alla nota del 09.04.2019 del funzionario responsabile del Servizio contenzioso ove vengono specificate le modalità di accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente, come già precisato in precedenza, non ha provveduto ad accantonare nessuna somma per copertura eventuali perdite, ma ha previsto un accantonamento a bilancio di previsione 2019 - 2021.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	11.139,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.130,72
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>14.270,00</b>

### **Fondo rinnovi contrattuali**

È stato costituito un fondo per indennità rinnovi contrattuali, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	23.405,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI</b>	<b>23.405,00</b>

## **SERVIZIO CONTO TERZI ED PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza fra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 paragrafo 7.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Con la Circolare n. 25/2018 del 3/10/2018, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che l'avanzo applicato nel 2018 per investimenti è entrata rilevante ai fini pareggio sui saldi, ex patto di stabilità.

La decisione fa seguito alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 che hanno sancito come gli avanzi di amministrazione debbano restare nelle disponibilità delle amministrazioni locali anche ai fini dei vincoli di finanza pubblica.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 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. 38605 del 14.03.2019.

Le risultanze del monitoraggio al 31/12/2018 aggiornate con il riaccertamento ordinario dei residui sono le seguenti:

### MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

#### Sezione 1

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al 31/12/2018
<b>AA) Avanzo di amministrazione per investimenti</b>	(+)	2.190.406,64	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	547.388,14	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5.467.872,32	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00	
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)</b>	(+)	6.015.260,46	
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	23.138.409,22	19.039.223,42
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	5.092.694,43	5.489.019,86
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	6.648.128,12	7.473.081,84
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	4.216.217,80	2.311.773,59
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	115.135,64	115.135,64
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	29.173.591,09	29.799.412,70
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	713.055,14	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)</b>	(-)	29.886.646,23	29.799.412,70
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.033.248,98	4.428.370,19
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.764.972,73	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)</b>	(-)	10.798.221,71	4.428.370,19

L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	863.000,00	0,00
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L)		5.868.384,37	200.451,46
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		86.000,00	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0,00	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P)		5.782.384,37	

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018

UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - EFFETTI CHIUSURE CONTABILITA' SPECIALI	Dati gestionali (stanziamenti FPV/impegni) al 31/12/2018
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0,00
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0,00
1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	0,00
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)	0,00
1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)	0,00
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0,00
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	0,00
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	0,00
2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)	0,00
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0,00
3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.	0,00
3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	0,00

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0013809/2019 del 10/04/2019



3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016) .	0,00
3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)	0,00
4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	0,00
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	0,00
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	0,00
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)	0,00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P= O + 1D + 2D + 3D + 6)	86.000,00

La certificazione inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze risulta pertanto la seguente:

Certif. 2018

**Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016**  
**CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018  
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

**DENOMINAZIONE ENTE Comune di PONTEDERA**

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		Importi in migliaia di euro
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	5.867
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	5.867
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	86
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESA REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	0
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	86
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	5.781

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

x

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

### Tributi comunali

#### Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 ("Legge di stabilità 2014"), al comma 639 ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 18 del 27 /3/2012 , il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale, modificato con delibere n. 69/12, 22/15, 31/2015, 12/2017 .

Con particolare riferimento all'IMU, riportiamo di seguito l'andamento dell'entrata sia per la gestione di parte competenza, sia per la gestione ai residui:

	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
Accertamenti di competenza	11.832.000,00	11.254.830,00	10.700.000,00
Incassi di competenza	8.425.502,89	8.220.843,99	7.901.118,17

COMUNE DI PONTEPERRA  
 PROTOCOLLO N. 0015609/2019 del 10/04/2019

	RENDICONTO 2016				RENDICONTO 2017				RENDICONTO 2018			
	Accertamento ai residui	Eliminazione	Residuo	Incassi su residui	Accertamento ai residui	Eliminazione	Residuo	Incassi su residui	Accertamento ai residui	Eliminazione	Residuo	Incassi su residui
Anno 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2014	2.363.559,11	-1.281.178,30	1.082.380,81	228.261,95	854.118,86	-853.743,86	375,00	375,00	---	---	---	---
Anno 2015	3.022.211,09	-1.073.613,83	1.948.597,26	335.333,04	1.613.264,22	-945.000,00	668.264,22	4.144,48	664.119,74	-664.119,74	0,00	0,00
Anno 2016	---	---	---	---	3.406.497,11	0,00	3.406.497,11	383.365,43	3.023.131,68	0,00	3.002.471,02	20.660,66
Anno 2017	---	---	---	---	---	---	---	---	3.033.986,01	0,00	2.657.576,39	376.409,62

Il Collegio rileva una costante diminuzione degli accertamenti di competenza nel periodo 2016-2018 ed una ridotta capacità nella realizzazione degli incassi in merito all'Imposta Municipale Propria (IMU).

I residui totali al 31/12/2018 risultano pari a euro 8.458.929,24 derivanti dalla gestione residui per euro 5.660.047,41 e dalla gestione competenza per euro 2.798.881,83.

Il FCDE accantonato complessivamente al 31/12/2018 ammonta ad euro 2.424.829,81.

#### Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

Fino al 25 giugno 2012, l'art. 11, comma 10, della Legge n. 449/97, prevedeva la possibilità per gli Enti di

innalzare prima del 20% (a decorrere dall'esercizio finanziario 1998), poi del 50% (a decorrere dall'esercizio finanziario 2000), le Tariffe massime applicabili all'Imposta. Tale possibilità è stata abrogata dall'art. 23, comma 7, del Dl. n. 83/12.

In merito, però, il Legislatore ha ritenuto opportuno emanare una norma di interpretazione autentica (art. 1, comma 739, della Legge n. 208/15 - ("Legge di stabilità 2016")), precisando che l'abrogazione sopra citata non ha effetto nei confronti di quegli Enti che si erano avvalsi della facoltà di incremento delle Tariffe in data antecedente all'entrata in vigore del Dl. n. 83/12.

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Accertamento	403.189,60	428.850,87	433.109,94
Riscossione (competenza)	377.315,55	350.543,35	408.451,93

Gli accertamenti dell'esercizio 2018 sono in linea con i risultati dell'esercizio precedenti.

Pare migliorata la capacità di riscossione che risulta pari al 94% rispetto all'82% dell'anno precedente.

I residui totali al 31/12/2018 risultano pari a euro 24.658,01 derivanti totalmente dalla gestione di competenza.

### Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione :

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/98) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Aliquota progressiva (rendiconto)	Aliquota progressiva (rendiconto)	Aliquota progressiva (rendiconto)	Aliquota progressiva (rendiconto)
2.315.000,00	2.315.000,00	2.315.000,00	2.315.000,00

### Imposta di soggiorno.

L'Organo di revisione sottolinea che, ai sensi dell'art. 4, del Dlgs. n. 23/11, come modificato dall'art. 4, comma 2-bis, del Dl. n. 16/12, i Comuni turistici o Città d'arte possono istituire l'Imposta a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale per un massimo di Euro 5 per notte; il gettito deve essere destinato a finanziarie interventi in materia di turismo, di sostegno delle strutture ricettive e per interventi per il recupero di beni culturali ed ambientali. Il Regolamento attuativo è stato approvato con delibera del C.C. n. 17 del 27/03/2012 e successive modificazioni.

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Accertamento	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Riscossione (competenza)	89.629,09	84.155,25	75.179,28

Gli accertamenti 2018 sono in linea con quelli degli anni precedenti anche se si rileva una progressiva riduzione della capacità di riscossione.

### Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2016 Accertamenti	Rendiconto 2016 Riscossioni (competenza)	Rendiconto 2017 Accertamenti	Rendiconto 2017 Riscossioni (competenza)	Rendiconto 2018 Accertamenti	Rendiconto 2018 Riscossioni (competenza)
Ici/Imu	1.074.935,55	364.877,87	1.788.408,00	668.408,00	2.649.382,26	1.293.170,61
Tarsu/Tia/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.074.935,55</b>	<b>364.877,87</b>	<b>1.788.408,00</b>	<b>668.408,00</b>	<b>2.649.382,26</b>	<b>1.293.170,61</b>

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

L'Organo di revisione rileva che sono stati solo conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento.

I residui totali al 31/12/2018 risultano pari a euro 2.797.553,57 derivanti dalla gestione residui per euro 1.441.341,92 e dalla gestione competenza per euro 1.356.211,65.

Il FCDE accantonato complessivamente al 31/12/2018 ammonta ad euro 1.614.438,17.

### **TA.RI.**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
<b>Accertamenti di competenza</b>	6.533.033,89	6.425.119,03	6.534.921,76
<b>Incassi di competenza</b>	4.948.097,67	4.508.304,15	4.829.914,20

Nel corso del triennio gli accertamenti rimangono sostanzialmente stabili mentre si registra un leggero incremento degli incassi nel 2018.

I residui totali al 31/12/2018 risultano pari a euro 5.997.134,85 derivanti dalla gestione residui per euro 4.292.127,29 e dalla gestione competenza per euro 1.705.007,56.

Il FCDE accantonato complessivamente al 31/12/2018 ammonta ad euro 4.504.921,79.

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	1.056.093,26	889.635,42	960.543,15
Riscossione	1.056.093,26	889.635,42	960.543,15

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	640.700,00	60,67
2017	640.700,00	72,02
2018	828.200,15	86,21

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente a decorrere dall'anno 2015 ha trasferito tale funzione all'Unione Valdera. Il dirigente dei servizi finanziari ha precisato che gli importi vengono trasferiti al Comune dall'Unione, al netto della quota vincolata di diretto utilizzo dell'Unione stessa, indicando altresì, contestualmente al trasferimento, l'ulteriore quota di vincolo per il raggiungimento della percentuale pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "Codice della Strada" da destinarsi agli interventi previsti dall'**art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.**

I proventi relativi sono stati accertati nella voce trasferimenti "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche".

I residui attivi provenienti dalla gestione 2014 e precedenti aprì a euro 2.380.542,65 sono stati parzialmente incassati per euro 312.525,72 e stralciati per euro 2.033.780,06. Risultano così da riportare nell'esercizio successivo per euro 34.216,87.

## Proventi dei beni e servizi dell'ente

Di seguito riportiamo la situazione dei proventi e servizi dei beni dell'Ente:

DESCRIZIONE	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
Accertamenti	3.581.083,98	3.431.892,88	4.081.598,77
Incassi di competenza	2.392.577,91	2.877.799,11	3.388.674,47
Incassi ai residui	584.080,53	1.040.340,55	757.133,57

Nell'esercizio 2018 si registra un sensibile incremento negli accertamenti (+19%).

L'Organo di revisione ha preso atto che non è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino ad euro 1.000,00 comprensivo di capitale, interessi e sanzioni risultante dai carichi affidati agli agenti di riscossione dall'01/01 al 31/12/2010 disposta dall'art. 4 del D.L. 119/2018.

L'Ente al momento non ha ricevuto nessuna comunicazione da parte dell'Agenzia delle Entrate per la riscossione in relazione all'operazione di cui sopra, precisando che non risultano conservati residui attivi relativi a tali annualità.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	2017	2018
Redditi da lavoro dipendente	5.959.429,51	6.043.092,22
Imposte e tasse a carico dell'ente	445.040,00	522.481,83
Acquisto di beni e servizi	11.224.181,30	10.570.205,73
Trasferimenti correnti	7.739.835,45	8.459.249,35
Interessi passivi	3.001.205,15	2.956.947,89
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.635,83	73.583,18
Altre spese correnti	628.122,34	548.030,89
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>29.019.449,58</b>	<b>29.173.591,09</b>

Nell'esercizio 2018 il complesso della spesa corrente rimane sostanzialmente stabile rispetto a quella registrata nel 2017 (+0,5).

In particolare si riduce il macroaggregato "Acquisti beni e servizi" (-euro 653.975,57) ed aumenta il macroaggregato "Trasferimenti correnti" (+ euro 719.413,90).

La modifica fra i macroaggregati deriva principalmente dal trasferimento di alcune funzioni all'Unione Valdera (vedi ad es. il trasferimento del Servizio Asili nido disposto nel settembre 2017).

## Spese per il personale

Ai sensi dei commi 557 e 557-quater della Legge n. 296 del 27/12/2006 e s.m.i. (legge finanziaria 2007), a decorrere dall'anno 2014, gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione (25 giugno 2014).

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 "il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo."

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

La spesa di personale del triennio di riferimento è stata quindi determinata ai sensi dei commi 557 e 557-bis della legge n. 296/2006

Nella quantificazione della spesa di personale sono state considerate tutte le spese già dettagliate nella

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0013809/2019 del 10/04/2019

Circolare n. 9/2006, escludendo l'importo dei rimborsi del personale comandato all'Unione Valdera. Nella stessa spesa, è stata quindi inclusa la quota di spesa di personale attribuita a questo Ente per i servizi gestiti in forma associata dall'Unione Valdera, quantificata dall'Unione nel rispetto della già citata circolare n. 9/2006.

	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013
Intervento 1	8.925.592,43	8.431.617,10	8.185.955,38	8514388,31
Intervento 3	401.929,62	446.751,27	398.686,07	415.788,99
Intervento 5	23.000,00	3.000,00	4.500,00	10.166,67
Intervento 7 (IRAP)	485.019,73	469.037,78	468.755,50	474.271,00
Intervento 8 (Spese Elezioni)	90.661,34		102.243,47	64.301,60
Altre spese (QUOTA UNIONE)	650.121,97	869.329,83	2.914.416,34	1.477.956,05
<b>TOTALE SPESA PERSONALE</b>	<b>10.576.325,09</b>	<b>10.219.735,98</b>	<b>12.074.566,00</b>	<b>10.956.872,62</b>
COMPONENTI ESCLUSE	1.121.435,00	1.097.116,27	3.142.654,40	1.752.987,40
<b>SPESA ASSOGGETTA AL LIMITE</b>	<b>9.454.890,09</b>	<b>9.122.619,71</b>	<b>9.034.145,83</b>	<b>9.203.885,22</b>

La spesa di personale per l'esercizio 2018, quantificata e riportata nel dettaglio della seguente tabella rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge n. 296/2006 e ricomprende la quota di spesa di personale attribuita a questo Ente, per i servizi gestiti in forma associata dall'Unione Valdera, di cui alla deliberazione di Giunta dell'Unione Valdera n. 3 del 25/01/2019:

MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2018
Redditi da lavoro dipendente	6.043.092,22
Acquisto di beni e servizi	48.134,81
Imposte e tasse	352.457,65
Altre spese (QUOTA UNIONE)	2.280.723,94
<b>TOTALE SPESA PERSONALE</b>	<b>8.724.408,62</b>
COMPONENTI ESCLUSE	1.239.157,79
<b>SPESA ASSOGGETTATA AL LIMITE</b>	<b>7.485.250,83</b>

In relazione al vincolo in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010,

modificato dal D.L. 90/2014, la Corte dei Conti Sezione Autonomie, con la delibera n. 2/2015 ha chiarito che, alla luce dell'art. 11 comma 4-bis, del D.L. 90/2014, che ha introdotto il settimo periodo al citato comma 28, i limiti non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della legge n. 296/2006, fermo restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi dell'ottavo periodo dello stesso comma 28.

La spesa di personale relativa alle retribuzioni per lavoro flessibile sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e s.m.i.

Importo totale della spesa per retribuzioni lavoro flessibile impegnata nel 2009	Importo totale della spesa per retribuzioni lavoro flessibile impegnata nel 2018
356.815,21	158.986,05

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 non superano in corrispondente importo impegnato nell'anno 2016.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del Fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'Accordo decentrato integrativo.

### Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	Previsioni iniziali anno 2018	Previsioni definitive anno 2018	Impegni anno 2018
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	8.425.079,80	8.267.747,34	2.562.403,97
Contributi agli investimenti	699.605,18	459.407,38	273.956,73
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	758.700,00	10.117.699,64	196.888,28
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>9.883.384,98</b>	<b>18.844.854,36</b>	<b>3.033.248,98</b>

In merito si precisa a bilancio di previsione lo stanziamento iniziale comprendeva reiscrizioni da esercizi precedenti per euro 998.787,59, a stanziamento definitivo (31/12/2018) le reiscrizioni ammontano ad euro 3.228.058,23.

In merito si osserva una limitata attendibilità delle previsioni sulle spese in conto capitale. Le rilevanti spese previste originariamente in € 9.833.384,98, sono addirittura aumentate in conto di esercizio a € 18.844.854,36, per poi registrare impegni per soli € 3.033.248,98 che corrisponde ad una percentuale del 16% e la costituzione di FPV per euro 9.015.102,05.

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N. 0013809/2019 del 10/04/2019



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

### Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Non sono state previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### Limiti alle Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state impegnate nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 21.675,72 e quindi per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009 (quell'anno pari ad euro 133.109,34)

### Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

### Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state impegnate nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 4.976,61 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 26.000,00).

### Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 10.376,39 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 24.236,81).

### Limiti alle Spese per Automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state sostenute nel rispetto del nuovo limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Per l'anno 2018 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a euro 6.300,82 e risulta pari al 22% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad euro 28.110,18).

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Non sono state previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

E  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

In particolare, gli impegni di spesa per l'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2018
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc.	133.109,34	80%	26.621,87	21.675,72
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	26.000,00	50%	13.000,00	4.976,61

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2018
Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture	28.110,18	30%	8.433,05	6.300,82

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Fornitura targa con chiavi della città	Cerimonia durante una seduta del Consiglio Comunale per la consegna di un riconoscimento all'ex pugile Sandro Mazzinghi campione del mondo di pugilato	80,00
Fornitura impianto voce mixer audio	Cerimonia della Festa della Forze Armate	366,00
Fornitura materiale per organizzazione visita del Presidente Repubblica chiesto dal Cerimoniale	Visita Presidente della Repubblica Sergio Mattarella	691,74
Ripresa televisiva e noleggio schermi giganti per la partecipazione dei cittadini durante la visita del Presidente agli eventi organizzati	Visita Presidente della Repubblica Sergio Mattarella	1.078,00
Noleggio attrezzature leggio, paletti grangi fila	Visita Presidente della Repubblica Sergio Mattarella	488,00
Fornitura pranzo di rappresentanza	Sopralluogo rappresentanti del Cerimoniere del Quirinale	102,00
Fornitura pranzo di rappresentanza	Cerimonia istituzionale con le Forze dell'Ordine	180,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>2.985,74</b>

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

## 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:

2015	2016	2017	2018
8,09%	8,74%	9,05%	8,81%

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

	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	72.154.612,00	70.941.771,00	68.314.116,00	67.126.644,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0	0
Prestiti rimborsati	1.212.841,00	1.593.856,00	871.426,00	1.565.677,00
Estinzioni anticipate	0,00	405.236,00	0,00	0,00
Riduzioni mutui	0,00	-663.061,00	316.046,00	54.465,00
Rimborso quota capitale mutui Cassa depositi e prestiti	0,00	34.498,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>70.941.771,00</b>	<b>68.314.116,00</b>	<b>67.126.644,00</b>	<b>65.506.502,00</b>

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.433.063,00	3.229.475,00	3.096.363,00	3.001.205,15	2.956.947,89
Quota capitale	3.654.353,00	1.213.451,00	1.593.856,00	871.426,00	1.646.056,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.087.416,00</b>	<b>4.442.926,00</b>	<b>4.690.219,00</b>	<b>3.870.363,00</b>	<b>4.605.022,86</b>

L'Ente ha effettuato operazioni di rinegoziazioni di mutui negli anni 2015 e 2017.

Con la rinegoziazione dei mutui dell'anno 2015 si è registrata una consistente riduzione della rata per ammortamento mutui, mentre con la rinegoziazione del 2017 gli effetti sulla rata sono stati limitati all'esercizio 2017.

L'Ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
Fidejussione 4° lotto piscina - periodo 2007/2029		46.452,51
Fidejussione mutui Unione Valdera - periodo 2011/2030		140.064,34

## 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.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	30.891.273,79
Totale Residui passivi	13.707.386,21
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>17.183.887,58</b>

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati nel corso dell'ultimo esercizio.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.768.402,67	12.482.784,71	-25,56%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.430.437,25	694.639,66	-51,44%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.793.646,22	1.720.116,33	-70,31%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.298.501,69	1.365.125,44	-40,61%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.250,00	12.250,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.805.360,32	2.256.843,77	-19,55%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	58.618,96	5.104,96	-91,29%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>29.167.217,11</b>	<b>18.536.864,87</b>	<b>-36,45%</b>

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	12.315.856,98	1.356.627,24	-88,98%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.107.237,62	1.221.434,52	-60,69%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	563.317,11	87.618,90	-84,45%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.986.411,71</b>	<b>2.665.680,66</b>	<b>-83,33%</b>

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 44 n. del 18.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I residui attivi e passivi per anno di provenienza vengono riepilogati nelle seguenti tabelle:

Titolo	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	342.643,22	653.557,40	1.656.091,29	4.711.986,54	5.118.506,26	7.731.994,54	20.214.779,25
2	0,00	0,00	416.740,21	124.711,28	153.188,17	318.973,79	1.013.613,45
3	92.662,05	225.837,67	631.237,46	672.162,18	98.216,97	1.446.259,40	3.166.375,73
4	0,00	0,00	1.024.662,64	19.331,40	321.131,40	2.824.407,32	4.189.532,76
5	12.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.250,00
6	2.256.843,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.256.843,77
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	4.252,59	500,00	0,00	0,00	352,37	32.773,87	37.878,83
<b>Totale</b>	<b>2.708.651,63</b>	<b>879.895,07</b>	<b>3.728.731,60</b>	<b>5.528.191,40</b>	<b>5.691.395,17</b>	<b>12.354.408,92</b>	<b>30.891.273,79</b>

titolo	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	totali
1	0,00	0,00	100.600,20	144.122,58	1.111.904,46	10.269.006,87	11.625.634,11
2	0,00	0,00	1.188.925,37	32.509,15	0,00	403.875,70	1.625.310,22
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.380,30	80.380,30
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	66.586,14	2.854,00	2.474,68	11.797,91	3.906,17	288.443,28	376.062,18
<b>totali</b>	<b>66.586,14</b>	<b>2.854,00</b>	<b>1.292.000,25</b>	<b>188.429,64</b>	<b>1.115.810,63</b>	<b>11.041.706,15</b>	<b>13.707.386,81</b>

**E**  
 COMUNE DI PONTEDEIRA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

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

I debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel corso dell'esercizio 2018 ammontano complessivamente ad € 189.795,48.

Gli atti consiliari relativi al riconoscimento dei debiti fuori bilancio sono stati trasmessi alla Procura della Sezione regionale della Corte dei Conti.

I Dirigenti dei vari servizi hanno attestato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2018 in occasione del riaccertamento ordinario dei residui.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In merito il Collegio precisa che ha asseverato i saldi dei debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2018 indicando le specifiche motivazioni delle differenze fra i saldi risultanti dalla contabilità delle società e quelli del Comune.

Il Collegio precisa che una società non hanno prodotto l'asseverazione da parte dei rispettivi revisori dei conti.

Per quelle società in cui si segnala una discordanza dei dati o si rende necessario un approfondimento o infine per quelle società che non hanno fatto pervenire in tempo utile la dichiarazione si invita a procedere e definire i rapporti creditorî/debitori entro la fine del 1° semestre 2019.

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

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto alla costituzione di società o acquisizione di partecipazioni.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nessuna società si trova nei casi previsti e per cui l'Ente non ha dovuto riscostituire il capitale sociale.

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

Riguardo al rispetto dei seguenti altri limiti:

- dell'art. 11, c. 3, D. Lgs. n. 175/2016 (società a controllo pubblico: adeguata motivazione nella deliberazione assembleare della nomina del CdA e numero minimo di consiglieri);
- dell'art. 1, c. 734, Legge n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe, ha chiuso in perdita per 3 esercizi successivi);
- dell'art. 1, c. 554, Legge n. 147/2013 e dell'art. 21, c. 63, del D. Lgs. n. 175/2016 (riduzione compensi o revoca amministratori per gli organismi che nei 3 esercizi precedenti hanno

conseguito una perdita);

- dell'art. 19 del D. Lgs. N. 175/2016 (società a controllo pubblico: reclutamento del personale);
- dell'art. 16, c. 7, D. Lgs. N. 175/2016 per le società in house (acquisto di lavori, beni e servizi).

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, con deliberazione consiliare n. 51 del 18/12/2018..

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

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2018 è pari a giorni 57,91.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018 l'ente rispetta tutti gli 8 parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come di seguito riportata:

### **TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<del>NO</del>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<del>NO</del>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<del>NO</del>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<del>NO</del>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<del>NO</del>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<del>NO</del>
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<del>NO</del>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<del>NO</del>

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- Tesoriere
- Agenti contabili interni a denaro (Economo com.le, servizi demografici, ufficio tributi-imposta di soggiorno)
- Agenti contabili esterni a denaro (Geofor SpA, I.C.A., Unione Valdera, Agenzia delle entrate per la riscossione, Riscossione Sicilia)
- Consegnatario azioni.

L'Ente ha provveduto alla parificazione dei conti con deliberazione di G.C. n. 47 del 25/03/2019.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Collegio dei Revisori dei conti ricorda preliminarmente che il Comune di Pontedera ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, il Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, il conseguente affiancamento della contabilità-economico patrimoniale alla contabilità finanziaria nonché il piano dei conti integrato. In relazione all'esercizio 2018, sono state determinate le poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico sulla base delle scritture corrispondenti ai movimenti della contabilità finanziaria e delle scritture di assestamento economico effettuate alla chiusura dell'esercizio; a tal fine è stato fatto correttamente riferimento ai criteri ed alle metodologie contabili previste dall'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e dalle successive modificazioni ed integrazioni (in ultimo recate dal D.M. 20 maggio 2015 e dal D.M. 18/05/2017)

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di euro 3.759.416,06, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	€ 23.138.409,22	€ 22.708.178,13
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 5.936.022,25</b>	<b>€ 6.488.718,93</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 5.092.694,43	€ 5.710.296,52
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 843.327,82	€ 778.422,41
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 3.801.283,92</b>	<b>€ 3.162.597,64</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.496.426,64	€ 1.865.551,20
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00

**E**  
 COMUNE DI PONTERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019



c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.304.857,28	€ 1.297.046,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.087.187,15	€ 2.319.539,52
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 34.962.902,54</b>	<b>€ 34.679.034,22</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 203.458,46	€ 336.783,05
10	Prestazioni di servizi	€ 10.179.096,05	€ 10.799.047,44
11	Utilizzo beni di terzi	€ 121.429,99	€ 107.809,74
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 8.748.690,75</b>	<b>€ 7.769.279,55</b>
a	Trasferimenti correnti	€ 8.474.734,02	€ 7.759.279,55
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 273.956,73	€ 0,00
13	Personale	€ 5.688.294,24	€ 5.969.232,56
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 8.939.927,35</b>	<b>€ 6.955.848,46</b>
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 79.455,59	€ 79.338,22
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 4.670.813,45	€ 4.500.469,21
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 4.189.658,31	€ 2.376.041,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 107.920,72	€ 175.629,83
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 497.714,78	€ 512.686,14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 34.486.532,34</b>	<b>€ 32.616.316,77</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>€ 476.370,20</b>	<b>€ 2.062.717,45</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 342.503,70</b>	<b>€ 454.147,05</b>
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 319.728,97	€ 454.147,05
c	da altri soggetti	€ 22.774,73	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 54.606,20	€ 55.141,40
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 397.109,90</b>	<b>€ 509.288,45</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>€ 2.956.947,89</b>	<b>€ 3.001.205,15</b>
a	Interessi passivi	€ 2.956.947,89	€ 3.001.205,15
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00

		<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 2.956.947,89	€ 3.001.205,15
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 2.559.837,99</b>	<b>-€ 2.491.916,70</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni		€ 107.559,57	€ 379.675,18
23	Svalutazioni		€ 0,00	€ 0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 107.559,57</b>	<b>€ 379.675,18</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<b>Proventi straordinari</b>		<b>€ 5.703.295,00</b>	<b>€ 2.277.765,97</b>
	a Proventi da permessi di costruire	Proventi da permessi di costruire	€ 828.200,15	€ 640.700,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale		€ 0,00	€ 665.463,36
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 4.826.011,38	€ 105.822,00
	d Plusvalenze patrimoniali		€ 49.083,47	€ 865.780,61
	e Altri proventi straordinari		€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 5.703.295,00</b>	<b>€ 2.277.765,97</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>		<b>€ 7.123.458,35</b>	<b>€ 10.358.068,19</b>
	a Trasferimenti in conto capitale		€ 0,00	€ 667.906,95
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		€ 6.926.570,07	€ 9.690.161,24
	c Minusvalenze patrimoniali		€ 0,00	€ 0,00
	d Altri oneri straordinari		€ 196.888,28	€ 0,00
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 7.123.458,35</b>	<b>€ 10.358.068,19</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 1.420.163,35</b>	<b>-€ 8.080.302,22</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 3.396.071,57</b>	<b>-€ 8.129.826,29</b>
26	Imposte (*)		€ 363.344,49	€ 394.030,18
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€ 3.759.416,06</b>	<b>-€ 8.523.856,47</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel biennio 2017-2018 è rappresentato nella tabella seguente:

Descrizione	2018	2017
Differenza per componenti positivi e negativi della gestione	476.370,20	2.062.717,45
Risultato finale dell'esercizio	-3.759.416,06	-8.523.856,47

Il miglioramento del risultato finale dell'esercizio 2018 pari ad euro – 3.759.416,06 deriva principalmente dalle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo inserite nei proventi ed oneri straordinari che passano da Euro 105.822 a 4.826.011,38 e dalla riduzione di sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo che passano da Euro 9.690.161,24 del 2017 ad Euro 6.926.570,07 nel 2018.

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 63.851,25 da insussistenze del passivo;
- per Euro 4.744.766,13 da sopravvenienze attive;
- Per Euro 17.394,00 entrate da rimborsi di imposte dirette.

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono costituite da:

- Per Euro 317.661,65 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato;
- Per Euro 396,21 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato;
- Per Euro 50.000,00 da rimborsi di imposte e tasse correnti;
- Per Euro 1.404.155,63 da Altre sopravvenienze passive
- Per Euro 5.154.356,58 da insussistenze dell'attivo.

La voce B14 "Ammortamenti e svalutazioni" registra nel 2018 un importo pari ad Euro 8.939.927,35 rispetto ad un valore nel 2017 di Euro 6.955.848,46 per effetto di una maggiore svalutazione dei crediti di Euro 1.813.172,28

Le variazioni positive di carattere straordinario sopra evidenziate compensano l'aumento dei costi della gestione che sono passati da Euro 32.616.316,77 ad Euro 34.486.532,34.

## STATO PATRIMONIALE

valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 76.953,25	€ 112.315,20
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 88.013,41	€ 131.520,22
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 35.531,82
	9 Altre	€ 140.115,95	€ 148.393,45
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>€ 305.082,61</b>	<b>€ 427.760,69</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>€ 40.848.845,12</b>	<b>€ 40.369.199,42</b>
	1.1 Terreni	€ 555.143,71	€ 555.143,71
	1.2 Fabbricati	€ 222.896,25	€ 222.310,25
	1.3 Infrastrutture	€ 40.070.805,16	€ 39.591.745,46
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>€</b>	<b>€ 107.014.605,87</b>

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

		<b>109.797.703,89</b>	
2.1	Terreni	€ 30.988.812,25	€ 28.980.893,09
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 73.885.119,75	€ 73.649.224,84
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 5.637,39	€ 2.877,97
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 238.466,48	€ 213.858,36
2.5	Mezzi di trasporto	€ 256.402,40	€ 180.731,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 58.969,72	€ 110.086,73
2.7	Mobili e arredi	€ 739.255,17	€ 618.513,70
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 3.625.040,73	€ 3.258.420,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 29.520.125,75	€ 34.877.266,98
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 180.166.674,76</b>	<b>€ 182.261.072,27</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
1	Partecipazioni in	€ 11.836.683,46	€ 11.844.259,53
a	imprese controllate	€ 1.397.430,26	€ 1.429.671,26
b	imprese partecipate	€ 10.439.253,20	€ 10.414.588,27
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 11.836.683,46</b>	<b>€ 11.844.259,53</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 192.308.440,83</b>	<b>€ 194.533.092,49</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 11.547.947,78	€ 12.274.013,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 11.547.947,78	€ 12.274.013,00
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.165.281,21	€ 3.669.873,94
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 4.945.213,81	€ 3.379.907,68
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 220.067,40	€ 289.966,26
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.244.509,47	€ 2.352.849,01
4	Altri Crediti	€ 3.283.171,70	€ 4.125.196,00
a	verso l'erario	€ 66.385,00	€ 95.543,69
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00

**E**  
 COMUNE DI PONTEDERA  
 Comune di Pontedera  
 Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019

	c	altri	€ 3.216.786,70	€ 4.029.652,31
			<b>Totale crediti</b>	<b>€ 22.240.910,16</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	€ 1.824.306,92	€ 2.861.995,25
	a	Istituto tesoriere	€ 1.824.306,92	€ 2.861.995,25
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 1.824.306,92</b>	<b>€ 2.861.995,25</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 24.065.217,08</b>	<b>€ 25.283.927,20</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 216.373.657,91</b>	<b>€ 219.817.019,69</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	€ 1.435.394,55	€ 777.025,30
	<b>Riserve</b>	<b>€ 110.932.738,32</b>	<b>€ 119.982.621,04</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 15.719.479,87
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 796.671,68	€ 664.328,68
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 109.756.391,46	€ 103.598.812,49
e	altre riserve indisponibili	€ 379.675,18	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.759.416,06	-€ 8.523.856,47
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 108.608.716,81</b>	<b>€ 112.235.789,87</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00

3	Altri	€ 439.605,00	€ 331.684,28
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 439.605,00</b>	<b>€ 331.684,28</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>€ 65.506.502,28</b>	<b>€ 67.126.643,82</b>
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 65.506.502,28	€ 67.126.643,82
2	Debiti verso fornitori	€ 5.607.052,17	€ 6.285.151,19
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.274.835,64</b>	<b>€ 6.165.100,27</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 5.826.638,69	€ 5.492.113,77
c	imprese controllate	€ 3.500,20	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 444.696,95	€ 662.986,50
5	<b>Altri debiti</b>	<b>€ 1.473.266,42</b>	<b>€ 2.101.292,96</b>
a	tributari	€ 346.476,55	€ 789.943,67
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 5.943,60	€ 334.951,45
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 1.120.846,27	€ 976.397,84
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 78.861.656,71</b>	<b>€ 81.668.188,24</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	€ 1.196.079,78	€ 412.366,19
	<b>Risconti passivi</b>	<b>€ 27.267.599,61</b>	<b>€ 25.168.991,11</b>
1	Contributi agli investimenti	€ 27.267.599,61	€ 25.168.991,11
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 17.106.735,96	€ 14.703.734,83
b	da altri soggetti	€ 10.160.863,65	€ 10.465.256,28
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 28.463.679,39</b>	<b>€ 25.581.357,30</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 216.373.657,91</b>	<b>€ 219.817.019,69</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 9.340.077,41	€ 0,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 9.340.077,41</b>	<b>€ 0,00</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il Collegio ha preso atto:

- che i beni sono valutato secondo i criteri richiamati nella relazione sulla gestione 2018;
- che le immobilizzazioni finanziarie riferite alla partecipazioni di controllo sono state valutate con il criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata;
- che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra la consistenza al 31/12/2018 ed il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del bilancio al netto del credito per IVA e del Fondo crediti dubbia esigibilità;
- che il Fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione alle voci cui si riferisce;
- che risulta correttamente rilevata la posizione di credito verso l'Erario per IVA pari ad Euro 66.385,00;
- che è stata verificata la corrispondenza del saldo al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere;
- che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in conto capitale dei mutui in essere;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitale dei mutui rimborsati nel corso del 2018;
- che le entrate per permessi a costruire destinate ad investimenti sono direttamente imputate a riserve di capitale;
- che i residui passivi coincidono con i debiti di funzionamento;
- che fra i ratei passivi è ricompresa l'indennità per premialità ai dipendenti e relativi oneri;
- che la variazione del Netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico 2018;
- il Patrimonio netto è così suddiviso:
  - Fondo di dotazione euro 1.435.394,55
  - Riserve euro 110.932.738,32
  - Perdita d'esercizio euro - 3.759.416,06
  - euro 108.608.716,81

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del Patrimonio netto come da principio contabile 4/3 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31/12/2018 mediante le opportune rettifiche.

- Ne risulta un patrimonio netto formato dal fondo di dotazione positivo di euro 1.435.394,55;

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Il bilancio di parte corrente, anche per l'esercizio 2018, presenta un consistente grado di rigidità dovuto, da un lato alla scarsa capacità di manovra sulle entrate e, dall'altro, al volume delle spese fisse difficilmente comprimibili nel breve periodo;
- Il volume dei residui attivi risulta ancora rilevante; in particolare per le entrate tributarie ed extratributarie, determinando così, nel corso dell'esercizio, situazioni di difficoltà nella gestione di cassa;
- Particolare attenzione dovrà essere rivolta alle fasi di liquidazione/pagamento per assicurare una tempestività dei pagamenti nel rispetto delle vigenti norme di legge. Occorre anche responsabilizzare i competenti uffici perché in fase di assunzione dell'impegno di spesa sia valutata la capacità di pagamento nei termini previsti;
- Rispetto alla spesa di personale, l'Organo di revisione raccomanda una particolare attenzione al contenimento degli oneri, derivanti anche dalla contrattazione integrativa, ed alla riduzione tendenziale della spesa complessiva;
- Il recupero della fascia di evasione risulta insufficiente soprattutto in riferimento all'aspetto della effettiva realizzazione delle entrate in termini di riscossione. Si suggerisce all'Amministrazione di porre in atto le azioni ritenute necessarie, anche di tipo organizzativo, per conseguire un'azione incisiva nel recupero di queste entrate;
- Il Collegio ha rilevato una limitata attendibilità delle previsioni di bilancio, soprattutto per quelle relative alle spese in conto capitale (al termine dell'esercizio sono registrati impegni limitati a circa il 16% delle previsioni definitive). Occorre, quindi conseguire una maggiore capacità di programmazione, per ricordare nel tempo le fasi di previsione, con quelle della progettazione-finanziamento-esecuzione delle opere;
- Il Collegio raccomanda anche una attenzione particolare rivolta ai settori tecnici per la definizione di precisi cronoprogrammi delle OO.PP., dal momento che appare scarsamente probabile che gran parte delle opere in corso al termine dell'esercizio 2018, trovino conclusione entro l'esercizio 2019;
- Nei rapporti con le aziende partecipate, il Collegio ha espresso nei paragrafi precedenti alcune osservazioni in merito all'asseverazione dei debiti/crediti. Il Collegio raccomanda di procedere, nel corso del 1° semestre del 2019, alla regolarizzazione dei rapporti. Per quanto riguarda le società partecipate l'Organo di revisione è in attesa di conoscere i risultati dei bilanci esercizio 2018;
- L'Ente ha determinato un apposito Fondo rischi e spesa. Nel corso dell'esercizio 2019 si invita a monitorare lo sviluppo delle cause pendenti;
- Particolare attenzione dovrà essere rivolta alla costituzione del FCDE verificando nel corso dell'esercizio 2019 lo smaltimento dei residui attivi ed eventualmente procedere agli adeguamenti necessari;
- L'Ente ha confermato l'inesistenza di condizioni di deficitarietà strutturale;
- Riguardo allo stato di attuazione dei programmi, il Collegio rileva una certa generalizzazione nella esposizione dei risultati raggiunti; si suggerisce, per il futuro, l'inserimento di indicatori di risultato e una più specifica esposizione dei tempi previsti nei diversi programmi;
- Il Collegio ha preso atto che nell'esercizio 2018, è stato ripianato il disavanzo della quota annuale di € 70.198,91 relativo al maggior disavanzo conseguente al riaccertamento di cui alla delibera C.C. 28/2017. Al contempo l'Ente si è adeguato ai rilievi della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti espresso sui Rendiconti 2015 e 2016.

E

COMUNE DI PONTEDEERA  
Comune di Pontedera

Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019



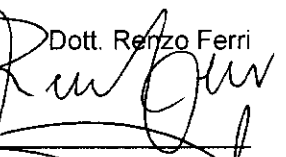
## CONCLUSIONI

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 2018 e dei relativi allegati.

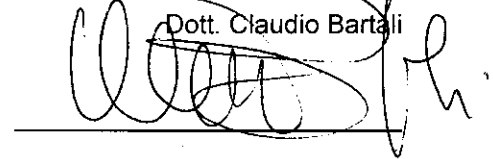
Pontedera, 10/04/2019

L'organo di revisione:

Dott. Renzo Ferri



Dott. Claudio Bartali



Dott. Franco Gliatta (Assente giustificato)

**E**  
COMUNE DI PONTEDEERA  
Comune di Pontedera  
Protocollo N.0013809/2019 del 10/04/2019