



PROVINCIA DI PISA

**NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio 2024 - 2026**

INDICE

a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo	pag.	4
Previsioni relative alle entrate	“	7
Analisi delle entrate	“	8
Entrate tributarie	“	10
Trasferimenti erariali	“	14
Entrate extratributarie	“	15
Entrate in c/ capitale	“	15
Previsioni relative alle spese	“	18
Analisi della spesa corrente	“	18
Analisi della spesa di personale	“	22
Capacità di indebitamento e spesa per rimborso prestiti	“	32
Mutui e prestiti in ammortamento	“	36
Spese per funzioni delegate	“	38
Analisi della spesa in conto capitale	“	38
Interventi della spesa di investimento finanziato con risorse derivanti dal Piano nazionale per la ripresa e la resilienza dell'Italia (PNRR)	“	41
Accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità	“	43
Accantonamenti per perdite società partecipate	“	49
Fondo di riserva	“	51
Fondo di riserva di cassa	“	52
Fondo rischi da contenzioso	“	52
Fondo per indennità di fine mandato del Presidente	“	53
Accantonamento per spese potenziali	“	53
Bilancio di cassa	“	53
b) elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente	“	54
c) elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente	“	54
d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	“	55
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi	“	60
f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	“	60
g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanz.to che includono una componente derivata	“	60

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000	“	66
i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione delle relative quote percentuali	“	66
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio	“	72
Il Fondo Pluriennale Vincolato	“	74
Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario	“	78
Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali	“	80
Pareggio di bilancio	“	89

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 (art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

Il bilancio di previsione 2024 è stato predisposto sulla base della situazione dell'annualità 2023, i cui dati finanziari non sono ancora definitivi, essendo non concluso l'esercizio e che risultano parzialmente influenzati dalla situazione di emergenza sanitaria.

I dati di previsione sono riferiti quindi non solo all'anno 2023, non completamente significativi in quanto l'anno non è ancora concluso, ma anche all'anno 2022, anno non influenzato dalla crisi dell'emergenza sanitaria ed a scopo precauzionale in quanto il 2022 è stato l'anno in cui vi è stata una riduzione significativa delle due principali imposte.

Il gettito delle imposte dell'anno 2024 è basato sulle effettive realizzazioni del 2022, tenendo anche presente che nel corso del 2023, i gettiti, per alcuni mesi, sono incrementati rispetto al 2022.

Le previsioni di spesa degli anni 2024, 2025 e 2026 sono state predisposte sulla base delle previsioni dell'anno 2023 e delle obbligazioni giuridiche obbligatorie ricadenti sulle annualità 2024, 2025 e 2026 che è stato indispensabile assumere, anche se in casi limitati, per poter assolvere alcune funzioni fondamentali con particolare riferimento agli acquisti di beni e servizi continuativi e ripetitivi nel corso del tempo. La Provincia ha iniziato, dal 2019, ad effettuare spese a valenza pluriennale, mediante atti di gara pluriennali, per avere continuità della gestione e per semplificare l'attività amministrativa.

Per quanto riguarda la spesa di investimento viene effettuata la relativa previsione sugli anni di competenza sulla base delle esigenze del territorio e della collettività amministrata, oltre che dalle assegnazioni di Fondi Ministeriali, Fondi del PNRR, somme specifiche sulla base delle richieste ed in relazione ai livelli di progettualità già sviluppate e definite, individuate dagli uffici e condivise dall'amministrazione.

La programmazione delle spese di investimento per la quale sono stati tenuti in considerazione le priorità degli interventi, è influenzata dalla situazione generale straordinaria finanziaria delle provincie, determinata dalla riorganizzazione in atto, che ha determinato l'incongruenza delle funzioni fondamentali da esercitare con la sottrazione di risorse in misura sproporzionata rispetto alle effettive possibilità dal comparto delle provincie stesse.

Nonostante le riattribuzioni di risorse a favore delle Province, non vi è ancora la piena funzionalità di tali istituzioni, anche se per la prima volta dal 2014 il bilancio di previsione può contare sull'equilibrio del 2024 con risorse straordinarie e con risorse fisse e continuative, anche se la spesa è contenuta a livelli minimali di gestione delle funzioni fondamentali ed anche se le esigenze effettive risulterebbero maggiori.

Le previsioni del Bilancio di Previsione 2024 e degli anni successivi sono state formulate tenendo presenti le normative adottate fino mese di ottobre 2023 e non tenendo in considerazione i contenuti della futura legge di stabilità per l'anno 2024, in quanto non ancora approvata.

Di fatto, non è ancora stato ricostituito l'equilibrio strutturale delle provincie a seguito del referendum costituzionale, nonostante le prese di posizione delle associazioni di categorie e degli amministratori nei confronti del governo.

Nonostante siano state effettuate attribuzioni di risorse a favore del comparto delle province la maggior parte delle stesse risulta finalizzata ad interventi per la viabilità e per l'edilizia scolastica. Le risorse di carattere generali risultano insufficienti.

Per lo Stato, invece, sono ripristinate le ordinarie funzionalità delle province, tanto è che non sono state replicate alcune norme di carattere eccezionale che avevano consentito alle province la possibilità di chiudere i bilanci degli anni precedenti: si pensi infatti alla facoltà di approvazione del bilancio triennale ed alla possibilità di applicazione dell'avanzo alla parte corrente.

Nonostante che la Provincia di Pisa debba corrispondere allo Stato un contributo netto di circa € 10.400.000,00 l'equilibrio del Bilancio di Previsione 2024 è stato raggiunto mediante l'applicazione di entrate derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada – parte libera, mediante la riduzione delle spese per rimborso prestiti e mediante il contenimento delle spese correnti, con esclusione delle sole spese per affitti degli immobili da destinare ad uso scolastico, in seguito alla maggiore richiesta di spazi, anche a seguito dell'emergenza sanitaria ed in relazione alla ristrutturazione di alcuni immobili con fondi PNRR che necessitano di soluzioni temporanee alternative per la prosecuzione delle lezioni scolastiche.

Anche se il periodo più drammatico ed incisivo di riduzione delle risorse risulta ormai superato, restano ancora aperti e non definitivamente risolti i problemi relativi agli equilibri di parte corrente delle province, che per la provincia di Pisa risultano fortemente influenzati e caratterizzati dagli oneri fissi di importo elevato del rimborso prestito, acceso negli anni precedenti e riportato, a seguito di numerosi interventi di rimborso straordinario, a dimensione più contenuta, ma in ogni caso ancora importante per la situazione finanziaria attuale delle province.

Nella Legge di stabilità per l'anno 2022 risulta inserito il comma 170, che ha ad oggetto il finanziamento delle funzioni fondamentali delle province e delle città metropolitane, attribuito sulla base dei fabbisogni standard, per gli importi complessivi, da ripartire tra gli enti per le seguenti annualità:

- 80 milioni per il 2022;
- 100 milioni per il 2023;
- 130 milioni per il 2024;
- 150 milioni per il 2025;
- 200 milioni per il 2026;
- 250 milioni per il 2027;
- 300 milioni per il 2028;
- 400 milioni per il 2029;
- 500 milioni per il 2030;
- 600 milioni a decorrere dal 2031;

Le risorse, almeno per i primi anni, ripartite nel corso di ciascun anno per gli esercizi trascorsi e da ripartire per gli esercizi futuri, sono ancora insufficienti, ma tali importanti riattribuzioni rappresentano l'inversione di tendenza ed il primo passo per il riconoscimento del potenziamento e dello sviluppo delle province.

Viene riportato il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per ciascuna annualità:

ENTRATE				
Titolo	Denominazione	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.720.000,00	34.020.000,00	34.420.000,00
2	Trasferimenti correnti	12.954.000,00	12.704.000,00	13.104.000,00
3	Entrate extratributarie	22.528.000,00	22.561.000,00	22.563.000,00
4	Entrate in conto capitale	63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00
	Totale generale delle Entrate	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00
SPESE				
Titolo	Denominazione	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	61.959.000,00	64.022.000,00	64.324.000,00
2	Spese in conto capitale	66.441.000,00	14.538.000,00	15.536.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	4.100.000,00	300.000,00	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per ciascuna annualità 2024 – 2026 raffrontate all'esercizio assestato 2023:

ENTRATE					
Titolo	Denominazione	Competenza 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.976.333,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	29.691.215,39	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	11.562.759,89	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.420.000,00	33.720.000,00	34.020.000,00	34.420.000,00
2	Trasferimenti correnti	11.943.500,61	12.954.000,00	12.704.000,00	13.104.000,00
3	Entrate extratributarie	23.612.000,00	22.528.000,00	22.561.000,00	22.563.000,00
4	Entrate in conto capitale	66.796.316,53	63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.300.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			0,00	0,00	0,00
	Totale Titoli	151.071.817,14	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00
	Totale generale delle Entrate	194.302.125,42	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00
SPESE					
Titolo	Denominazione	Competenza 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	63.627.440,26	61.959.000,00	64.022.000,00	64.324.000,00
2	Spese in conto capitale	111.074.685,16	66.441.000,00	14.538.000,00	15.536.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	9.600.000,00	4.100.000,00	300.000,00	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	194.302.125,42	142.500.000,00	88.860.000,00	90.160.000,00

Previsioni relative alle entrate

Gli stanziamenti di bilancio dei tributi provinciali sono stati determinate dai dati di consuntivo del gettito dell'anno 2022 e dell'anno 2023, non ancor concluso, in quanto gli anni 2020 e 2021 risultano influenzati dalle riduzioni di gettito per l'emergenza sanitaria.

Gli andamento delle principali imposte della Provincia dovranno essere attentamente controllate nel corso dell'anno 2024 per la verifica delle stesse.

Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione, le province, insieme a Comuni, Città Metropolitane e Regioni, hanno autonomia finanziaria di entrata e di spesa, nel rispetto dell'equilibrio dei relativi bilanci e concorrono ad assicurare l'osservanza di vincoli economici e finanziari derivanti dall'ordinamento dell'unione Europea.

L'autonomia tributaria locale si esplica principalmente nella facoltà di determinare le aliquote, e le agevolazioni/riduzioni entro i limiti stabiliti dalle norme nazionali. La manovra tributaria della Provincia è compresa tra la misura dell'aliquota minima e quella dell'aliquota massima.

La disciplina dei singoli tributi che spettano alla provincia prevede le seguenti possibilità:

	Aliquota/Misura Minima	Aliquota/Misura Massima	Aliquota Provincia di Pisa
Imposta Provinciale di Trascrizione (IPT)	0,00%	30,00%	30,00%
Imposta Responsabilità Civile Auto (RCA)	9,00%	16,00%	16,00%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA)	1,00%	5,00%	5,00%

Le conferme di tali aliquote e/o misure sono di competenza del Presidente e sono stati determinate con i seguenti atti:

- Decreto del Presidente n. 98 del 25/09/2023 Conferma per l'anno 2024 dell'aliquota della T.E.F.A.;
- Decreto del Presidente n. 99 del 25/09/2023 Conferma per l'anno 2024 dell'aliquota Imposta Responsabilità civile Auto;
- Decreto del Presidente n. 100 del 25/09/2023 Conferma per l'anno 2024 dell'aliquota dell'Imposta Provinciale di Trascrizione.

La maggior parte dei tributi provinciali sono accertati per cassa in relazione alle modalità di gestione derivanti dalla normativa, che non consente una determinazione preventiva, utile per poter effettuare gli accertamenti preventivi.

Analisi delle entrate

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2022-2026 delle entrate tributarie per tipologia:

Entrate tributarie	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 101: Imposte , tasse e proventi assimilati	36.320.000,00	33.420.000,00	33.720.000,00	34.020.000,00	34.420.000,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolti alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amm.ni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 Entrate tributarie	36.320.000,00	33.420.000,00	33.720.000,00	34.020.000,00	34.420.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo alle entrate da trasferimenti correnti distinte per tipologia:

Trasferimenti correnti	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.007.638,13	11.943.500,61	12.954.000,00	12.704.000,00	13.104.000,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	8.007.638,13	11.943.500,61	12.954.000,00	12.704.000,00	13.104.000,00

Dall'anno 2015, sulla base de nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011, le categorie 1 – 2 – 3 – 5 del Titolo 2 e parte della categoria 5 del Titolo 3 sono confluite nel Titolo 2 Tipologia 101 e 103.

Viene riportato il dettaglio delle classificazioni non più vigenti per i soggetti che erogano il contributo, per aver l'evidenza della tipologia di contributo che viene iscritto nel Titolo 2 dell'entrata:

Categoria	Descrizione Categoria	Consuntivo 2022	Assestato 2023	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	5.251.591,61	5.263.100,61	4.783.000,00	4.963.000,00	5.363.000,00
2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.403.546,52	2.051.000,00	2.301.000,00	2.071.000,00	2.071.000,00
3	Trasferimenti di capitale dalla Regione per funzioni delegate	252.500,00	2.303.000,00	4.300.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	100.000,00	2.326.400,00	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
	TOTALE TITOLO 2	8.007.638,13	11.943.500,61	12.954.000,00	12.704.000,00	13.104.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2022-2026 delle entrate extratributarie:

Entrate extratributarie	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.490.000,00	2.370.000,00	1.671.000,00	1.691.000,00	1.691.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.080.000,00	20.080.000,00	20.100.000,00	20.100.000,00	20.100.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	343.698,98	365.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	746.000,00	797.000,00	757.000,00	770.000,00	772.000,00
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	23.659.698,98	23.612.000,00	22.528.000,00	22.561.000,00	22.563.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2022-2026 delle entrate da trasferimenti e altre entrate in conto capitale:

Entrate in conto capitale	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	48.406.365,25	60.596.316,53	57.753.000,00	5.475.000,00	9.073.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.400.000,00	6.200.000,00	5.545.000,00	4.100.000,00	1.000.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	52.806.365,25	66.796.316,53	63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo alle entrate da riduzione di attività finanziarie per tipologia:

Entrate da riduzione di attività finanziarie	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo alle entrate da accensione di prestiti per tipologia:

Accensione di prestiti	Assestato 2022	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate tributarie

Addizionale sui consumi di energia elettrica

Istituita nel 1988 con D.L. 28/11/1988 n. 511, che ne prevedeva l'applicazione sui consumi non domestici per qualsiasi uso, per tutte le utenze, situate all'interno del territorio provinciale fino a 200.000 Kwh di consumi mensili con potenza impegnata superiore a 200 Kwh.

Nell'anno 2012 L'addizionale sui consumi di energia elettrica è stata sostituita con il fondo sperimentale di riequilibrio che successivamente con il D. Lg. 95/2012 è stato poi oggetto di riduzione.

L'addizionale Provinciale è stata abrogata con il D.lgs. n. 23/2011 con decorrenza 1 Gennaio 2012 e dal 1 Aprile 2012 il D.L 511/1988 è stato abrogato dal D.L 2 Marzo 2012.

La Corte di Cassazione, con diverse sentenze pubblicate nel 2019 (cfr. n. 15198/2019, n. 27101/2019, n. 27306/2019 e n. 28047/2019) ha statuito che l'addizionale provinciale alle accise sull'energia elettrica ("l'Imposta") non doveva essere pagata per il biennio 2010 (1° aprile) - 2011, per incompatibilità della norma italiana che l'aveva introdotta con la sopravvenuta normativa di matrice comunitaria (i.e. Direttiva 2008/118/CE recepita con il D.Lgs. n. 48/2010 in vigore a decorrere dal 1° aprile 2010).

Infatti, l'imposta è stata abrogata solo a decorrere dal 1 Gennaio 2012, pertanto, dalla data di recepimento delle disposizioni comunitarie e fino al 2012, i fornitori di energia elettrica hanno continuato a versare il tributo addebitandolo, come consentito dalla legge, ai consumatori finali.

La Suprema Corte ha statuito, che le somme pagate a tale titolo costituiscono un indebito oggettivo, con il conseguente diritto degli utenti non domestici al rimborso delle medesime, nel termine prescrizione di dieci anni dalla data di pagamento.

Ai sensi delle varie normative sull'applicazione e rimborso dell'accise e dei principi giurisprudenziali espressi sia dalla Giurisprudenza Comunitaria che dalla Cassazione: obbligato al pagamento delle accise (e relativa addizionale) nei confronti dell'amministrazione finanziaria è unicamente il fornitore; il fornitore può addebitare integralmente le accise (e relativa addizionale) pagate al consumatore finale; i rapporti tra fornitore e amministrazione finanziaria e fornitore e consumatore finale sono autonomi e non interferiscono tra loro; in ragione della menzionata autonomia, il consumatore finale, anche in caso di addebito del tributo da parte del fornitore, non ha diritto a chiedere direttamente all'amministrazione finanziaria il rimborso delle accise (e/o relativa addizionale) indebitamente corrisposte; solamente il fornitore può esercitare il diritto al rimborso nei confronti dell'amministrazione finanziaria, unicamente nel caso in cui il consumatore finale abbia esercitato vittoriosamente nei suoi confronti azione di ripetizione di indebito ed esclusivamente entro il termine di novanta giorni dal passaggio in giudicato della relativa sentenza. In relazione a tale disciplina, diverse società fornitrici di energia elettrica sul territorio provinciale hanno richiesto alla Provincia il rimborso dell'addizionale dell'energia elettrica. Seguendo la linea della giurisprudenza, della sentenza dell'Anci in Conferenza di Stato (accolta con specifica nota dal MEF – Dipartimento delle Finanze, nella quale si evidenzia che gli enti destinatari delle addizionali non possono essere coinvolti nelle operazioni di rimborso dell'addizionale) e delle varie comunicazioni UPI, la Provincia di Pisa sta continuando a rigettare le varie richieste di rimborso, opponendosi ad ogni pretesa da parte delle società erogatrici di energia elettrica, in quanto, benché destinataria dell'addizionale, la Provincia non era soggetto impositore e quindi non esercitava alcun tipo di attività di riscossione e/o verifica della correttezza del quantum versato (attività che spettavano esclusivamente all'ADM). Nonostante la giurisprudenza di merito maggioritaria formatasi sul punto, dichiarare il difetto di legittimazione delle Province, conformemente alla posizione assunta dalla Provincia di Pisa, la delicata questione continua ad essere aperta ed è stata oggetto di specifiche richieste, anche da parte di UPI- Unione Province d'Italia, che evidenziano la necessità di individuare una soluzione definitiva al suddetto problema.

L'avvio del contenzioso formale, al di là del concreto rischio di pregiudicare la sostenibilità del bilancio della Provincia, pone l'esigenza di predisporre nel bilancio di previsione 2024-2026 un adeguato fondo di accantonamento rischi che riesca a coprire, almeno in parte, il valore potenzialmente elevato dei contenziosi.

Imposta provinciale di trascrizione autoveicoli

Istituita con D.Lgs. 446/1997 a favore delle Province dal 01/01/1999, con lo scopo di ridurre i trasferimenti erariali assorbendo l'imposta erariale (IET) e l'addizionale provinciale sulle trascrizioni nel PRA, dovute fino al 31/12/1998.

L'art 56 del D.lgs. 446/1997 accorda alle province la facoltà di prevedere un'imposta sulle formalità di iscrizione, annotazione e trascrizione dei veicoli al Pubblico registro automobilistico.

Il tributo è commisurato al tipo ed alla potenza dei veicoli ma le Province hanno facoltà di deliberarne un aumento di aliquota, attualmente fissato nel limite massimo del 30%.

A partire dal 2000, la Provincia ha deliberato l'aumento massimo consentito del 20% sull'imposta base.

Dall'anno 2007 la Provincia si è avvalsa della facoltà prevista dalla Legge Finanziaria di migliorare dal 20% al 30% la tariffa base.

Dall'anno 2012 è stato registrato un aumento del gettito, rispetto agli anni precedenti, dovuto alla soppressione della tariffa per gli atti soggetti ad iva ed alla loro previsione degli stessi, secondo criteri vigenti per gli atti non soggetti ad IVA. In definitiva, per tutte le tipologie di trascrizioni, dal 16 settembre 2011 viene applicata la misura della tariffa proporzionale (art. 1, comma 12, del D.L. 138/2011).

Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto

L'art. 60 del D.Lgs. 15/12/1997 n. 446 ha previsto che il gettito dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, sia attribuito alle Province dove hanno sede i Pubblici Registri Automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti, ovvero per le macchine agricole, alle Province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione.

Il Decreto del Ministero delle Finanze 14/12/1998 n. 457 ha disposto con regolamento le norme per l'attribuzione alle Province del gettito disponendo che i pagamenti vengano effettuati dalle società di assicurazione ai concessionari della riscossione che riverseranno a loro volta gli incassi alle Province interessate. Nonostante le difficoltà ad effettuare il controllo sui soggetti obbligati al versamento del tributo, l'imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto apporta il maggior gettito tributario della provincia.

Per effetto del D.Lgs. 68/2011 sul federalismo regionale e provinciale, a decorrere dal 2012, l'imposta sulle R.C.A è divenuta un tributo proprio derivato delle Province, vale a dire un tributo istituito e regolato dalla legge dello Stato, il cui gettito è attribuito alle Province che devono, pertanto, esercitare la propria autonomia impositiva entro i limiti stabiliti dalla legge statale.

Pertanto, l'aliquota base dell'imposta è pari al 12,5% del premio assicurativo ma le Province (anche quelle delle Regioni a statuto speciale) hanno la titolarità di aumentarla o diminuirla in misura non superiore a 3,5 punti percentuali come quanto disposto dall'art. 17 del D.Lgs. 68/2011.

La Provincia di Pisa ha disposto quindi, a decorrere dall'anno 2012, l'aumento dell'aliquota provinciale dell'imposta suddetta, passando dal 12,5% al 16%. Detta aliquota è stata riconfermata negli anni successivi con apposite deliberazioni di Giunta Provinciale;

Tributo regionale per deposito in discarica rifiuti solidi

Al fine di favorire la minore produzione di rifiuti e il recupero dagli stessi di materia prima e di energia, a decorrere dal 1° gennaio 1996 è stato istituito il tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi.

Il tributo è stato istituito, a favore delle Regioni, con provvedimento di accompagnamento alla finanziaria 1996, Legge del 23/12/1995 n. 549, in ragione di aliquote differenziate per tipologia di rifiuti, prevedendo altresì che il 10% del tributo riscosso venisse devoluto alle Province.

Il tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi è stato istituito con l'art. 3, commi da 24 a 40 della L. 28 dicembre 1995 n. 549. Il tributo è dovuto per il 90% alle regioni e per il 10% alla Provincia. Il soggetto passivo dell'imposta è il gestore della discarica o dell'impianto di incenerimento (Legge R.T. 29 luglio 1996 n. 60). L'ammontare dell'imposta è fissato, per tipologia e kg di rifiuto, con legge regionale entro il 31 luglio di ciascun anno, per l'anno successivo ovvero, in mancanza della legge regionale, nella misura vigente per l'anno precedente.

La legge 28 dicembre 2015, n. 221, recante "Disposizioni in materia ambientale per promuovere misure di green economy e per il contenimento dell'uso eccessivo di risorse naturali", il Parlamento ha escluso la partecipazione delle province al tributo, eliminando la quota ad esse riservata.

L. n. 221/2015, art. 34, c.2 «All'articolo 3, comma 27, della legge 28 dicembre 1995, n. 549, le parole: «; una quota del 10 per cento di esso spetta alle province» sono soppresse [...]».

La Regione Toscana ha poi provveduto con la legge di stabilità regionale per il 2016 all'adeguamento della propria normativa, eliminando a propria volta la quota riservata alle province. Di conseguenza, a legislazione vigente, la Regione Toscana trattiene l'intero ammontare del tributo senza dover versare alcunché alle province.

L.R. n. 81/2015, art. 3 *«L'articolo 4 della legge regionale 29 luglio 1996, n. 60 (Disposizioni per l'applicazione del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi di cui all'articolo 3 della l. 28 dicembre 1995, n. 549), è abrogato.»*.

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA)

Istituito con il D.Lgs. 30/12/1992 n. 504, art. 19, con decorrenza 1 gennaio 1993 a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative della Provincia di organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, del rilevamento, della disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo.

Il tributo è commisurato alla superficie degli immobili assoggettati dai Comuni alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU) o alla tariffa di igiene ambientale (TIA) e soggetti passivi sono gli stessi sui quali grava la predetta tassa/tariffa comunale.

Dal 1° gennaio 2013, le predette entrate comunali TARSU, TIA (1 e 2) e l'addizionale comunale per l'integrazione dei bilanci degli enti comunali di assistenza sono state sostituite dall'istituzione del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento svolto in regime di privativa pubblica dai Comuni (art. 14 del D.L. 201/2011).

La componente rifiuti del tributo può avere due diverse modalità applicative (art. 14, comma 29, D.L. 201/2011):

- tributo;
- tariffa corrispettiva.

L'art. 14, comma 28, del D.L. 201/2011 fa salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente, previsto dall'art. 19 del D.Lgs. 504/92.

Il tributo è applicato nella misura percentuale stabilita dalla provincia sull'importo del tributo ed è commisurata alla superficie dei locali e delle aree assoggettabili al tributo, esclusa la maggiorazione relativa alla componente dei servizi.

Con L. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014) la TARES è stata sostituita dalla tassa sui rifiuti (TARI). In particolare, l'art. 1, comma 666, afferma che *“è fatta salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'art. 19 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504. Il tributo provinciale, commisurato alla superficie dei locali ed aree assoggettabili a tributo, è applicato nella misura percentuale deliberata dalla provincia sull'importo.”*

Infatti la provincia può deliberare sull'entità della TEFA applicando un'aliquota non inferiore all'1% e non superiore al 5% del corrispondente tributo comunale.

Dal 1995 il tributo è stato applicato con l'aliquota del 2,5%. Dal 2012 ad oggi, la Provincia è passata dal 2,5 % all'aliquota massima applicabile del 5%.

L'articolo 57 – bis “Modifica alla disciplina della Tari e bonus sociale rifiuti” del Decreto Legge N. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19.12.2019 n. 157, ha apportato alcune modifiche e prorogato le modalità di misurazione della Tari da parte dei Comuni sulla base di un criterio medio-ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

Le modalità applicative sono di incerta e difficile previsione, per cui viene replicata la previsione di bilancio degli esercizi precedenti con adeguamenti minimali.

L'articolo 38 – bis “Riversamento del tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali” del Decreto Legge N. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19.12.2019 n. 157 ha apportato alcune modifiche alla modalità di incasso del tributo provinciale, prevedendo il versamento diretto da parte della struttura di gestione di cui all'articolo 22 comma 3 del decreto legislativo 09.07.1997 N. 241 a decorrere dal 01.06.2020 e non più dai comuni, con esclusione delle riscossioni dirette da parte del Comune, il cui riversamento è pur sempre a carico del comune stesso.

A tal proposito, il Decreto Direttoriale 1° luglio 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze, ha definito i criteri e le modalità con cui è assicurato il sollecito riversamento del TEFA alle Province/Città Metropolitane, anche con riferimento ai pagamenti effettuati tramite bollettino di conto corrente postale, nonché gli ulteriori criteri e modalità di attuazione del riversamento del TEFA attraverso il meccanismo del versamento unitario di cui all'articolo 17 del D.Lgs. 241/1997 (modello F24).

Inoltre, in considerazione dell'art. 5, comma 2, del D.Lgs. 82/2005, concernente l'obbligo di utilizzo della piattaforma tecnologica per l'interconnessione e l'interoperabilità tra le pubbliche amministrazioni ed i prestatori di servizi di pagamento abilitati (piattaforma denominata *pagoPA*) nell'effettuazione di pagamenti a favore delle Pubbliche Amministrazioni, si fa presente che l'art. 65, comma 2, del D.Lgs. 217/2017, come da ultimo modificato dall'art. 24, comma 2, lett. a), del D.L. 76/2020, ha sancito che *“L'obbligo per i prestatori di servizi di pagamento abilitati di utilizzare esclusivamente la piattaforma di cui all'articolo 5, comma 2, del decreto legislativo n. 82 del 2005 per i pagamenti verso le pubbliche amministrazioni decorre dal 28 febbraio 2021”*.

Al riguardo, il Decreto Direttoriale 21 ottobre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze, concernente le modalità di versamento unificato della TARI e del TEFA per gli anni 2021 e seguenti, ha indicato le modalità operative di riscossione dei suddetti tributi e del successivo riversamento del TEFA alle Province/Città Metropolitane per mezzo della citata piattaforma *pagoPA*.

Trasferimenti erariali

L'incertezza del quadro finanziario si collocava in un contesto in cui lo scenario economico è andato continuamente modificandosi, rendendo incerta ogni previsione sull'evoluzione dell'economia provinciale. L'incertezza è stata ampliata dalle modifiche legislative sull'assetto istituzionale delle province, non ancora definito e tutt'ora in corso. Si fa rinvio alla L. 56/2014, la cui applicazione risulta incerta per l'inadeguatezza delle risorse finanziarie, prelevate alla Provincia dall'art. 1 comma 418 della L. 23/12/2014 n. 190 e dall'art. 1 comma 10 D.L. 78/2015.

Nonostante gli anni trascorsi, il prelievo da parte dello stato a carico delle province è ancora pressante ed importante.

In questa situazione si è inserita l'emergenza sanitaria.

Per gli anni 2020 e 2021 sono stati assegnati contributi straordinari per l'emergenza sanitaria che hanno permesso la stabilità dell'equilibrio finanziario.

A decorrere dall'anno 2022 sono state assegnate ulteriori risorse alle province, che non risolvono ancora l'equilibrio strutturale del comparto di tali enti locali.

Per l'anno 2024 nella tabella seguente viene riportato il dettaglio dei contributi a carico della finanza pubblica della Provincia di Pisa da versare allo Stato e dei contributi attribuiti allo Stato dalla Provincia dal 2013 al 2026, a legislazione vigente, precisando che fino al 2023 trattasi di dati certi, già realizzati, per gli anni 2024 – 2026 vengono riportati gli importi dovuti dalla Provincia di Pisa sulla base della legislazione vigente.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa
Manovra da attuare per contributo allo Stato														
Art. 16 comma 7 D. L. 95/2012	2.248.328,79	2.339.653,61	2.868.109,61	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49
Totale D.L. 95/2012		2.339.653,61	2.868.109,61	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49
Art. 8 D.L. 66/2014 Riduzione beni e servizi		3.615.863,77	5.282.600,98	5.081.779,23	4.870.406,85	4.870.406,85	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 14 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per incarichi		16.490,27	27.768,01	21.344,12	30.495,08	30.495,08	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 15 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per autovetture		19.082,45	19.672,97	506,07	24.638,46	24.638,46	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 19 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per cure della pubblica		930.805,27	529.111,00	528.407,71	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25
Totale D.L. 66/2014		4.572.241,76	5.850.152,96	5.612.687,13	5.504.273,64	5.504.273,64	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25
Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015			3.623.447,62	18.844.678,36	18.844.678,36	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54
Contributo alla Finanza Pubblica Riscossione nell'anno 2022 per il triennio 2022 - 2024														
										136.419,64	170.524,56	221.681,92	220.000,00	220.000,00
Totale contributo L. 190/2014										28.433.203,18	28.467.308,10	28.518.465,46	28.516.783,54	28.516.783,54
Art. 1 comma 409 della L. 11.12.2016 n. 232 e DPCM del 10.01.2017						9.452.105,18	9.368.625,03	9.452.105,18	9.452.105,18	9.452.105,18	9.452.105,18	9.452.105,18	9.452.105,18	9.452.105,18
Art. 1 comma 754 L. 208/2015		5.727.514,39			5.143.074,15	5.143.074,15	5.097.930,99	5.143.074,15	5.098.641,48	5.098.641,48	5.098.641,48	5.098.641,48	5.098.641,48	5.098.641,48
Art. 20 comma 1 D.L. 24/04/2017 n. 50					-4.207.969,76	-4.207.969,76	1.833.891,26	1.870.208,78	1.870.208,78	1.870.208,78	1.870.208,78	1.870.208,78	1.870.208,78	1.870.208,78
Art. 1 comma 838 - L. 205/2017					-	-	-	-	1.636.432,69	1.636.432,69	1.636.432,69	1.636.432,69	1.636.432,69	1.636.432,69
Art. 1 comma 784 L. 178/2020 **									883.484,40	834.355,51	1.110.862,18	1.081.545,88	1.081.545,88	1.081.545,88
Contributo Netto Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015						8.230.986,91	11.976.816,26	11.831.395,43	11.831.395,43	11.284.330,67	11.147.564,48	10.942.415,19	10.769.862,17	10.769.862,17
Totale contributo allo stato	2.248.328,79	6.911.895,37	12.350.710,19	27.544.824,98	27.217.060,49	16.603.369,04	15.423.658,00	15.278.237,17	15.278.237,17	14.731.172,41	14.594.406,22	14.589.256,93	14.216.763,91	13.789.526,15
Riattribuzioni trasferimenti eventuali										14.589.456,95	14.462.690,76	14.257.541,47	14.250.000,00	14.250.000,00
Art. 1 comma 839 Legge 30/12/2018 n. 145							3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60
Art. 1 comma 754 L. 208/2015		5.727.514,39			5.143.074,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 1 comma 764 L. 208/2015		2.039.547,01			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale riattribuzioni		7.767.061,40			5.143.074,15	-	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60
Attribuzioni trasferimenti eventuali per emergenza sanitaria														
Contributo Diversificazione e sanificazione - Art. 114 D.L. 18/2020										27.808,14				
Contributo Lavoro Straordinario Polizia Provinciale - Art. 115 D.L. 18/2020										4.470,88				
2020 Fondo per esercizio funzioni fondamentali - Art. 106 D.L. 34/2020 (500 Milioni)										12.199.659,68				
2021 Fondo per esercizio funzioni fondamentali - Art. 106 D.L. 34/2020 (500 Milioni)										160.323,95				
Accanto Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (100 Milioni)										676.979,43	-	-	-	-
Saldo Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (330 Milioni)										3.561.947,95	-	-	-	-
Totale riattribuzioni										10.274.316,76	-	-	-	-
Riattribuzioni trasferimenti eventuali dopo D.L. 113/2016										10.306.595,77	12.562.911,63			
Disabik - art. 1, co. 947 L. 208/2015					299.157,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT 2014					175.313,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT 2015					174.650,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT annuale					131.715,00	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46
Sopranum - art. 1 co. 764 L. 208/2015					84.044,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ex Anas - art. 7bis DL 113/2016					1.394.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 1 comma 838 - L. 205/2017					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 20 comma 1 D.L. 24/04/2017 n. 50					-	-4.207.969,76	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 20 comma 3 D.L. 24/04/2017 n. 50					-	1.796.116,10	-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 41 comma 1 D.L. 50 del 17.05.2022 com. L. 15.07.2022 N. 91 Per anni 2021, 2023 e 2024										204.824,75	205.567,08	200.000,00		
Trasferimenti statali per maggiori spese per energia e gas per la comunità dei servizi										993.197,13	410.454,37			
Totale riattribuzioni						2.299.050,18	6.135.801,32	131.715,46	131.715,46	131.715,46	131.715,46			
Totale contributo netto allo stato						17.258.713,40	15.938.185,02	16.471.653,58	11.629.881,94	1.210.144,36	-	878.450,52	11.069.111,81	10.184.008,71
												10.395.480,87	10.422.927,85	9.895.750,00

Entrate extratributarie

Al progressivo venir meno della dipendenza dalla finanza derivata (dallo Stato, dalla Regione) per il finanziamento della gestione dell'ente, si è accentuata l'attenzione su tutte le altre entrate correnti della Provincia. Si conferma, nel corso di questi ultimi anni, la maggiore attenzione alla redditività del patrimonio sia per quanto concerne i fitti degli immobili di proprietà provinciale, sia per quanto riguarda le entrate derivanti dai canoni quali ad esempio quelli derivanti dall'occupazione del suolo pubblico.

Entrate in c/capitale

Le entrate in conto capitale ammontano, per le seguenti annualità e distinte per i seguenti titoli a:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Il Titolo IV Entrate in conto capitale riporta il seguente dettaglio:

Entrate in conto capitale		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100: Tributi in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Categoria 1: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	57.753.000,00	5.475.000,00	9.073.000,00
	Categoria 3: Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Categoria 1: Alienazioni di beni materiali	5.545.000,00	4.100.000,00	1.000.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale		63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00

All'interno della tipologia 200 Categoria 1 Contributi agli investimenti sono ricompresi i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, dettagliate secondo i seguenti soggetti, classificazione vigente prima dell'armonizzazione contabile:

Titolo 4 - Entrate in conto capitale					
Descrizione Categoria	Consuntivo 2022	Assestato 2023	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Trasferimenti di capitale dallo Stato	34.087.204,59	43.245.577,07	48.322.000,00	5.334.000,00	8.878.000,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	5.074.250,13	8.331.013,49	7.931.000,00	141.000,00	195.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	1.943.902,58	2.053.085,13	1.500.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.389.808,34	618.753,91	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	42.495.165,64	54.248.429,60	57.753.000,00	5.475.000,00	9.073.000,00

La tipologia 200, categoria 1, contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, comprende:

Categoria 2 Stato

Contributi dello Stato (in particolare quelli per la viabilità e per l'edilizia scolastica):

Anno 2024 – Totale Euro 48.322.000,00:

Trasferimenti dallo Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 23.958.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra presso il villaggio scolastico di Pontedera Euro 5.235.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per adeguamento sismico ITIS da Vinci Euro 6.865.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra Istituto A. Pesenti di Cascina Euro 2.556.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra Istituto G. Matteotti di Pisa Euro 1.000.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per ristrutturazione copertura ISA Cascina Euro 3.166.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per adeguamento normativo e completamento palestre via Sancasciani – 2° lotto Euro 1.667.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per nuovo Istituto Montale di Pontedera Euro 1.200.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per Istituto Cattaneo San Miniato Euro 2.187.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per riqualificazione ed ampliamento aree sportive Istituto L. da Vinci – Fascetti di Pisa Euro 488.000,00;

Anno 2025 - Totale Euro 5.334.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 5.334.000,00;

Anno 2026 - Totale Euro 8.878.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 8.878.000,00;

Categoria 3 Regione

Contributi della Regione sono costituiti da trasferimenti per interventi sulla Viabilità.

Categoria 4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

Comprende trasferimenti dai Comuni e dalle Province di Siena e Livorno per interventi per la viabilità;

Categoria 5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti corrisponde alla Tipologia 200 categoria 3

Non comprende alcun finanziamento.

Nella tipologia 400, Entrate da alienazione di beni, sono iscritti i proventi derivanti dal programma delle alienazioni e valorizzazione immobiliare per il totale complessivo di Euro 10.645.000,00 nel triennio di riferimento:

- nel 2024 ammontano ad Euro 5.545.000,00;
- nel 2025 ammontano ad Euro 4.100.000,00;
- nel 2026 ammontano ad Euro 1.000.000,00;

Il programma delle alienazioni prevede la realizzazione di € 10.781.336,03 nel triennio. La previsione di bilancio è stata inserita per l'importo di € 10.645.000,00, lievemente inferiore a titolo prudenziale.

I proventi derivanti dalle alienazioni del patrimonio immobiliare di ciascun anno sono destinati in spesa:

- anno 2024:
 1. € 1.000.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
 2. € 1.200.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;
 3. € 3.345.000,00 all'acquisizione di aree in permuta con il Comune di Pisa;
- anno 2025:
 1. € 1.500.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
 2. € 2.600.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;
- anno 2026:
 - € 400.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
 - € 600.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;

Previsioni relative alle spese

Le previsioni di spesa di parte corrente sono state predisposte sulla base delle obbligazioni giuridiche e sulla base dell'obbligatorietà delle stesse per il normale funzionamento dell'ente, tenendo presente, la spesa dell'anno 2023 assestata, anche in considerazione del fatto che la spesa dell'anno 2023 è quella di un ente completamente diverso dagli anni precedenti per effetto del trasferimento delle funzioni regionali a partire dal 1° gennaio 2016.

La previsione della spesa del personale è stata predisposta prendendo in considerazione il personale dipendente in servizio alla data del 31/12/2023, tenendo altresì conto delle cessazioni programmate nel corso dell'anno 2024 e degli anni successivi, delle normative attualmente vigenti, degli incrementi contrattuali e del programma delle assunzioni per gli anni 2024 – 2026. La previsione di bilancio della spesa del personale è stata effettuata in via prudenziale mediante finanziamento dei dipendenti la cui cessazione è stata certificata mediante atto del Settore Risorse fino alla data indicata e, per coloro che cesseranno nel corso del 2024, mediante previsione completa del 2024 ma con aggiornamento della stessa in diminuzione dal 2024.

La previsione della spesa per rimborso prestiti è stata effettuata sulla base dell'indebitamento e dei tassi di interesse attesi alla data del 31/12/2023 con percentuali minime di variabilità in base alle evoluzioni dell'andamento dei tassi stessi.

Per quanto riguarda le risorse vincolate la previsione è stata effettuata prendendo in considerazione le attribuzioni degli enti, principalmente dalla Regione Toscana e tenendo presenti le diversità ricadenti su ciascuno degli anni oggetto di previsione.

Dal 2016 la Regione Toscana in applicazione della Legge regionale n. 22/2015 ha disposto il trasferimento delle Funzioni oggetto di delega negli 90/91, dalle Province alla Regione stessa. Ciò risulta evidente dai dati complessivi di Bilancio che risultano fortemente ridotti a partire dall'anno 2016 in considerazione che sussistono ancora attività da completare per conto della Regione, che sono state reiscritte dagli anni precedenti. Di scarso rilievo le nuove attribuzioni, che stanno di anno in anno aumentando a seguito di attribuzione di ulteriori deleghe come ad esempio, per il 2024 e per gli anni successivi, quella riguardante il Settore Trasporti, solo per la parte di competenza della domanda debole, aggiuntiva al lotto unico regionale.

Dall'anno 2018 non sono state inserite le previsioni di spesa per l'intero contratto di trasporto extra-urbano, funzione riassunta dalla Regione Toscana a partire dal 1° gennaio 2018.

Dall'anno 2020, risultano invece tornate alle province alcune competenze in materia ambientale, grazie alla Sentenza della Corte Costituzionale N. 129 del 28.05.2019, per cui sono state previste le relative entrate, per importi di modesta entità.

Dall'anno 2024 è stata inoltre riassunta la delega sulle bonifiche, mediante costituzione di un ufficio comune con la Regione Toscana, come da delibera Consiglio Provincia di Pisa N. 30 del 03.10.2023.

Analisi della spesa corrente

Vengono riportati i seguenti prospetti che analizzano la spesa di parte corrente secondo diverse modalità:

Riepilogo spese correnti per missione

Missione	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	25.148.400,00	25.629.000,00	480.600,00
di cui:			
Rimborso allo Stato	15.510.000,00	15.570.000,00	60.000,00
Altre spese correnti n.a.c. - Oneri connessi all'estinzione dei mutui	0,00	0,00	0,00
Altro (Servizi istituzionali)	9.638.400,00	10.059.000,00	420.600,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.667.800,00	2.490.800,00	-177.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	7.497.000,00	7.936.000,00	439.000,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	49.500,00	51.500,00	2.000,00
09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo)	33.000,00	22.000,00	-11.000,00
09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	175.500,00	196.500,00	21.000,00
10 - Trasporti e diritto alta mobilità	13.222.700,00	16.551.700,00	3.329.000,00
di cui:			
Trasporti	4.634.500,00	6.101.500,00	1.467.000,00
Viabilità	8.588.200,00	10.450.200,00	1.862.000,00
11 - Soccorso civile	304.500,00	306.500,00	2.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	65.000,00	23.000,00	-42.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	100.000,00	80.000,00	-20.000,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Tit. I (escluso Missione 20 - Fondi e accantonamenti e Missione 50 - Debito pubblico)	49.263.400,00	53.287.000,00	4.023.600,00
20 - Fondi e accantonamenti	7.871.000,00	8.072.000,00	201.000,00
50 - Debito pubblico	800.000,00	600.000,00	-200.000,00
Totale complessivo Spesa Tit. I	57.934.400,00	61.959.000,00	4.024.600,00

Riepilogo spese correnti per macro aggregati

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Assestato 2023	Stanziamento Iniziale 2024	Stanziamento Iniziale 2025	Stanziamento Iniziale 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	9.820.157,55	9.269.000,00	9.289.000,00	9.289.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.309.601,56	1.127.000,00	1.127.000,00	1.127.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	20.636.442,51	20.467.279,00	20.565.279,00	20.727.279,00
104	Trasferimenti correnti	22.190.578,64	21.414.000,00	21.296.000,00	21.296.000,00
107	Interessi passivi	800.000,00	600.000,00	500.000,00	500.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	146.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
110	Altre spese correnti	8.724.660,00	8.922.721,00	11.085.721,00	11.225.721,00
	Totale Generale	63.627.440,26	61.959.000,00	64.022.000,00	64.324.000,00

Riepilogo spese correnti per missioni e programmi

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0101 - Organi istituzionali	362.600,00	403.600,00	11,31
	0102 - Segreteria generale	2.813.600,00	2.922.600,00	3,87
	0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato	16.124.200,00	16.172.800,00	0,30
	0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	849.500,00	820.500,00	-3,41
	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.908.500,00	1.913.500,00	0,26
	0108 - Statistica e sistemi informativi	613.500,00	659.500,00	7,50
	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
	0110 - Risorse umane	2.476.500,00	2.736.500,00	10,50
	Totale Missione	25.148.400,00	25.629.000,00	1,91

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0301 - Polizia locale e amministrativa	2.667.800,00	2.490.800,00	-6,63
	Totale Missione	2.667.800,00	2.490.800,00	-6,63

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
04 - Istruzione e diritto allo studio	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	7.497.000,00	7.936.000,00	5,86
	Totale Missione	7.497.000,00	7.936.000,00	5,86

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	0,00

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0601 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	-
	0602 - Giovani	0,00	0,00	
	Totale Missione	0,00	0,00	0,00

Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
07 - Turismo	0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	
	Totale Missione	0,00	0,00	0,00
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
08 - Urbanistica e assetto del territorio	0801 - Urbanistica e assetto del territorio	49.500,00	51.500,00	4,04
	Totale Missione	49.500,00	51.500,00	4,04
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0901 - Difesa del Suolo	33.000,00	22.000,00	0,00
	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	175.500,00	196.500,00	0,00
	0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione	208.500,00	218.500,00	4,80
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1002 - Trasporto pubblico	4.634.500,00	6.101.500,00	31,65
	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.588.200,00	10.450.200,00	21,68
	Totale Missione	13.222.700,00	16.551.700,00	25,18
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
11 - Soccorso civile	1101 - Sistema di protezione civile	304.500,00	306.500,00	0,66
	Totale Missione	304.500,00	306.500,00	0,66
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	65.000,00	23.000,00	-64,62
	Totale Missione	65.000,00	23.000,00	-64,62
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
14 - Sviluppo economico e competitività	1401 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1501 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100.000,00	80.000,00	-20,00
	1502 - Formazione professionale	0,00	0,00	-
	Totale Missione	100.000,00	80.000,00	-20,00
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	
	1602 - Caccia e pesca	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-

Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
19 - Relazioni internazionali	1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
20 - Fondi e accantonamenti	2001 - Fondo di riserva	370.000,00	410.000,00	10,81
	2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.100.000,00	7.070.000,00	-0,42
	2003 - Altri fondi	401.000,00	592.000,00	47,63
	Totale Missione	7.871.000,00	8.072.000,00	2,55
Missione	Programma	Stanziamento iniziale 2023	Stanziamento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamento Iniziale 2023
50 - Debito pubblico	5001 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	800.000,00	600.000,00	-25,00
	Totale Missione	800.000,00	600.000,00	-25,00
	Totale Generale	57.934.400,00	61.959.000,00	6,95

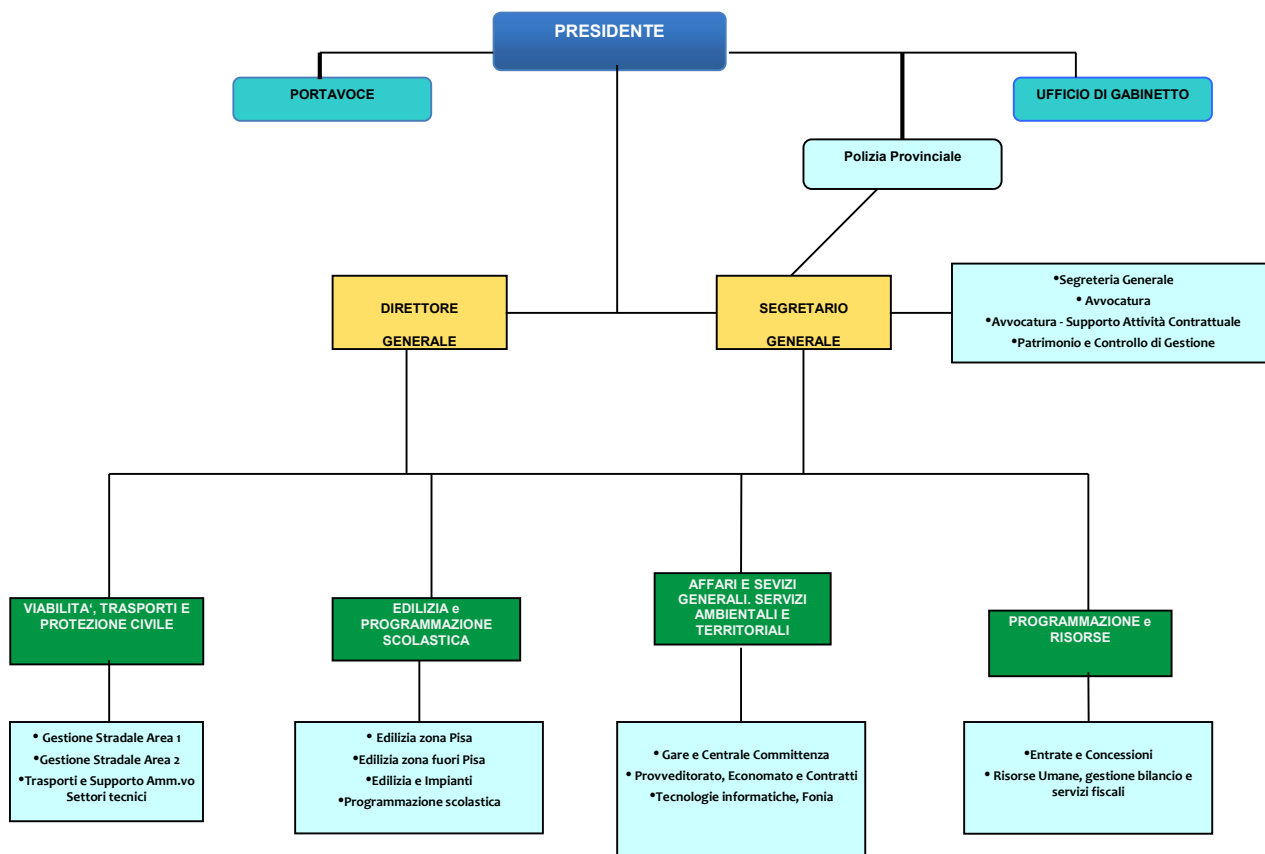
Analisi della spesa di personale

Con delibera del Consiglio provinciale n. n°25 del 22/06/2018, esecutiva, è stato approvato il Piano di riassetto organizzativo dell'Ente previsto dal co. 844 dell'art. 1 della Legge n°205 del 27/12/2017.

Nell'anno 2021 con delibera del Consiglio provinciale n°11 del 19/05/2021, esecutiva, è stato modificato il Piano di riassetto organizzativo dell'Ente previsto dal co. 844 dell'art. 1 della Legge n°205 del 27/12/2017.

Al momento della redazione del presente documento la struttura organizzativa è come di seguito rappresentata

PROVINCIA DI PISA



LEGENDA

Settore (Dirigente)
U.O. (Posizione Organizzativa)

Analisi della spesa di personale

A partire dal 2019, a seguito delle disposizioni contenute nella Legge di Stabilità n.° 205 del 27 dicembre 2017, è stato possibile riaprire la stagione del reclutamento delle Province.

Nel corso dell'anno **2019**, in applicazione del fabbisogno triennale di personale approvato e più volte modificato in corso d'anno, sono stati espletati i concorsi e, conseguentemente effettuate assunzioni, principalmente per le funzioni fondamentali:

- n. 4 Funzionari amministrativi – Cat. D,
 - n. 9 Tecnici servizi amministrativi – Cat. C
 - n. 5 Tecnici operativi – Cat. C
 - n. 2 Professional con specializzazione strutturista/trasportista – Cat. D,
 - n. 2 Professional impiantista – Cat. D,
 - n. 5 Agenti – Cat. C,
 - n. 10 Addetti con specializzazione tecnica - Cat. B3,
- oltre a n. 2 assunzioni a tempo determinato.

Nel **2020**, a causa dell'emergenza sanitaria, l'attività di selezione ha subito una battuta d'arresto. Pertanto le assunzioni effettuate, principalmente nelle funzioni fondamentali, sono avvenute utilizzando le graduatorie vigenti stati:

- n. 1 D professional per Settore Ambiente;
- n. 2 agenti, in sostituzioni di altrettanti agenti cessati dal Servizio;
- n. 6 Funzionari Amministrativi, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio;
- n. 1 Professional con specializzazione strutturista/trasportista - Cat. D;
- n. 5 Tecnici servizi amministrativi – Cat. C, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio,
- n. 2 dipendenti di categoria B, grazie alla procedura di progressione verticale, sono passati da categoria B a C.
- n. 1 assunzione a tempo determinato per sostituzione di un dipendente in comando.

Nel **2021**, principalmente nelle funzioni fondamentali sono stati assunti:

- n. 1 D professional per Settore Risorse;
- n. 4 Funzionari Amministrativi, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio;
- n. 3 Professional con specializzazione strutturista/trasportista - Cat. D;
- n. 3 Tecnici servizi amministrativi – Contabili – Cat. C, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio;
- n. 3 Addetti con specializzazione tecnica - Cat. B3,
- n. 2 Tecnici operativi – Cat. C

Nel corso del **2022** in applicazione del fabbisogno triennale di personale approvato con Decreto del Presidente n. 105 del 25/11/2021 la programmazione è stata predisposta per il solo 2022 e non per gli anni successivi, per esigenze di riduzione delle spese fisse per addivenire, nell'anno 2023 all'effettivo riequilibrio del bilancio della Provincia.

La programmazione del personale, variata nel corso dell'anno con atti successivi, ha previsto di non ridurre ulteriormente la spesa destinata al personale, per cui le cessazioni dal lavoro sono state essere compensate da nuove entrate, nel rispetto dei vincoli finanziari a cui l'Ente è sottoposto e nel rispetto della capacità assunzionale delle province.

Sono state, inoltre, riconfermate:

- le sostituzioni che non era stato possibile completare nel 2021 in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria e/o di altre problematiche che non hanno permesso il suo completamento del programma delle assunzioni 2021.
- le assunzioni previste in relazione della delega in materia di protezione civile da parte della Regione Toscana (delibera della Giunta Regionale N. 1439 del 23.11.2020).

A febbraio 2022 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il DPCM 11/02/2022 di cui all'art. 33, co. 1-bis, del D.L. 30/04/2019, n. 34, introdotto dall'art. 17 del D.L. n°162 del 30/12/2019 che ha individuato le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per le province e le città metropolitane che si collocano al di sotto del predetto valore soglia.

Ciò ha determinato la revisione dell'iniziale programmazione del fabbisogno tenuto conto che la percentuale di incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti della Provincia di Pisa si colloca ben al di sotto del valore soglia previsto per la relativa fascia demografica.

Sono state espletate le seguenti procedure di reclutamento, talune delle quali svolte in modalità unica con alcuni Comuni del territorio provinciale:

- Tecnico operativo – cat. C, in accordo con i Comuni di Calci, Cascina e Ponsacco;
- Funzionario Professional – Impiantista – cat. D;
- Funzionario Professional – Strutturista – cat. D;
- Istruttore Amministrativo contabile – cat. C;

- Funzionario Amministrativo contabile – cat. D

Al momento della redazione del presente documento, sono in fase di espletamento altre due procedure concorsuali:

- Istruttore Amministrativo contabile – cat. C, in accordo con il Comune di Crespina Lorenzana
- Istruttore Informatico – cat. C, in accordo con il Comune di Volterra.

Nel 2022, principalmente nelle funzioni fondamentali ed in sostituzione di personale cessato, sono stati assunti:

- N. 3 Progressioni verticali da C a D, di cui una per l'area tecnica;
- N. 2 Progressioni verticali da B a C;
- N. 2 dipendenti cat. D – Funzionari Amministrativo Contabile;
- N. 7 dipendenti cat. C – Istruttori Amministrativi Contabile di cui uno appartenente alla Legge 68;
- N. 1 dipendente di categoria B per chiamata diretta dal Centro Impiego addetto al centralino;
- N. 2 dipendenti cat. B – Addetto Tecnico;
- N. 1 dipendente cat. D - Funzionario Professionale esperto in impianti Meccanici
- N. 3 dipendente cat. D - Funzionario Professionale esperto Strutturista – Trasportista;
- N. 2 dipendenti Cat. C - Tecnici operativi;
- N. 3 dipendenti cat. C – Agente di vigilanza

Il 16.11.2022 si è avuto il rinnovo del contratto del personale del comparto.

La Delibera Consiliare n. 32 del 23.11.2022 ha destinato le somme quantificate dall'Ufficio Personale per la corresponsione degli arretrati 2019 – 2021 e per le somme necessarie dall'effetto di trascinamento del contratto a valere sul 2022. L'importo complessivo della spesa per tutto il comparto ammonta ad Euro 700.000,00.

La previsione della spesa del personale dell'anno 2023 e degli anni successivi riporta l'adeguamento contrattuale del 16.11.2022 e gli accantonamenti per il contratto successivo, già maturato a partire dall'anno 2022.

La Programmazione dell'ente per il 2023 è riportata nell'atto della programmazione del fabbisogno del personale (Decreto del Presidente n. 126 del 07/12/2022).

Vengono, sostanzialmente, confermate le assunzioni già previste nel Programma triennale di fabbisogno del personale 2022 – 2024 approvato con i precedenti Decreti Presidenziali alle quali si aggiunge una nuova assunzione.

Per il **2023**, sulla base della programmazione del personale già approvata con Decreto del Presidente n. 126 del 07/12/2022, sono previste le seguenti assunzioni, dopo l'espletamento delle rispettive procedure concorsuali nel caso non ci siano graduatorie degli idonei disponibili :

- n. 1 dipendente di categoria D - addetto all'informazione;
- n. 3 dipendenti di categoria C - Istruttore Amministrativo/Contabile, di cui due riservati agli appartenenti alla Legge 68;
- n. 1 dipendente cat. D - Funzionario Professionale esperto Strutturista;
- n. 1 dipendenti cat. B - Tecnico Operativo;
- n. 1 dipendente cat. C - Istruttore Informatico;
- n. 1 dipendente cat. D - Funzionario Amministrativo Contabile; "

Si tratta, in ogni caso, di sostituzioni di personale cessato dal servizio e pertanto finanziato con i relativi risparmi di spesa o la riproposizione di assunzioni obbligatorie ai sensi della L. 68/1999 che non hanno avuto precedente esito positivo.

DOTAZIONE ORGANICA

Di seguito si rappresenta la Dotazione Organica a novembre 2022 a seguito dell'approvazione del fabbisogno del personale per gli esercizi 2023 - 2025, tenendo comunque presente che nel corso del 2023 la stessa è oggetto di modifica a seguito di cessazioni ed assunzioni nel corso dell'anno:

Categorie	D.O. (*)	Coperti	Tempor. Coperti	Indisp.li	Comandati	Temp. Straord.	Vacanti	F.D.O.
Segretario Generale	1	1	0	0		0	0	0
Dirigenti	4	4	0	0		0	0	0
Categoria D3	5	5	0	0		0	0	0
Categoria D1	45	38	0	0		0	7	0
Categoria C	85	80	0	0	2	0	3	0
Categoria B3	46	39	0	0		0	7	0
Categoria B1	38	37	0	0		0	1	0
Categoria A	0	0	0	0		0	0	0
TOTALI	224	204	0	0	2	0	18	0
(*) come risultante dopo approvazione Decreto presidenziale n. 105 del 25/11/2021								

Per il **2024**, sulla base della programmazione del personale in corso di approvazione (Proposta n. 3242 del 31/10/2023) relativa alla “Ricognizione in materia di personale eccedente e soprannumerario e programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024-2026”, sono previste le seguenti assunzioni, dopo l'espletamento delle rispettive procedure concorsuali nel caso non ci siano graduatorie degli idonei disponibili:

- n. 1 dipendente di categoria D - addetto all'informazione;
- n. 2 dipendenti di categoria C - Istruttore Amministrativo/Contabile, riservati agli appartenenti alla Legge 68;
- n. 1 dipendente Istruttore Tecnico (perito elettrotecnico);
- n. 1 dipendente cat. D - Funzionario di Vigilanza;
- n. 1 dipendente Istruttore di Vigilanza
- n. 1 dipendente cat. D - Funzionario Professionale esperto Impianti Elettrici;
- n. 2 dipendenti cat. B - Tecnico Operativo;
- n. 1 dipendente cat. D - Funzionario Informatico;
- n. 2 dipendenti Istruttore Tecnico (geometra)

La programmazione del fabbisogno del personale è coerente con le linee direttive riportate nel Documento Unico di Programmazione e trattasi di programmazione già disposta nel 2023, che per effetto delle procedure concorsuali in corso, vengono slittate al 2024. Per gli anni successivi, vengono disposte le sostituzioni del personale che raggiunge i limiti di età.

Si tratta, in ogni caso, di sostituzioni di personale cessato dal servizio e pertanto finanziato con i relativi risparmi di spesa o la riproposizione di assunzioni obbligatorie ai sensi della L. 68/1999 che non hanno avuto precedente esito positivo.

Spesa di personale per l'anno 2024

Per l'anno **2024** le previsioni di spesa complessive di personale sono così evidenziate:

2024		
descrizione		spesa
Competenze fisse continuative + oneri riflessi	€	7.665.000,00
Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.	€	200.000,00
Salario accessorio	€	1.556.000,00
Spese per personale a tempo determinato	€	54.000,00
Fondi posti vacanti	€	277.000,00
Rimborso spese viaggi	€	10.000,00
Spese per la mensa	€	80.000,00
Spese per comandi	€	28.000,00
Spese per Albo Segretari	€	30.000,00
Totale	€	9.900.000,00
Somme reiscritte nel Bilancio 2022 relative al trattamento accessorio dell'esercizio 2021	€	0,00
Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura	€	195.000,00
Previdenza complementare per Polizia Provinciale	€	15.000,00
Totale	€	10.110.000,00

La spesa complessiva nell'anno 2024, finanziata da risorse proprie per il personale inserito in Dotazione Organica è pari a **€. 9.900.000,00**, comprensiva della somma di **€. 200.000,00** quali oneri per i prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti, Dirigenti e del Segretario generale. Sono inoltre iscritte somme finanziate da risorse finalizzate per Euro 210.000,00.

Per l'anno 2025 le previsioni di spesa complessive di personale con la previsione degli oneri relativi al rinnovo contrattuale, sono così evidenziate:

2025		
descrizione		spesa
Competenze fisse continuative + oneri riflessi	€	7.665.000,00
Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.	€	280.000,00
Salario accessorio	€	1.556.000,00
Spese per personale a tempo determinato	€	54.000,00
Fondi posti vacanti	€	277.000,00
Rimborso spese viaggi	€	10.000,00
Spese per la mensa	€	100.000,00
Spese per comandi	€	28.000,00
Spese per Albo Segretari	€	30.000,00
Totale	€	10.000.000,00
Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura	€	195.000,00
Previdenza complementare per Polizia Provinciale	€	15.000,00
Totale	€	10.210.000,00

Per l'anno 2026 le previsioni di spesa complessive di personale, con la previsione degli oneri relativi al rinnovo contrattuale, sono così evidenziate:

2026		
descrizione		spesa
Competenze fisse continuative + oneri riflessi	€	7.665.000,00
Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.	€	280.000,00
Salario accessorio	€	1.556.000,00
Spese per personale a tempo determinato	€	54.000,00
Fondi posti vacanti	€	277.000,00
Rimborso spese viaggi	€	10.000,00
Spese per la mensa	€	100.000,00
Spese per comandi	€	28.000,00
Spese per Albo Segretari	€	30.000,00
Totale	€	10.000.000,00
Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura	€	195.000,00
Previdenza complementare per Polizia Provinciale	€	15.000,00
Totale	€	10.210.000,00

La spesa complessiva dell'anno **2024** è suddivisa nelle Missioni e Programmi nel seguente modo:

MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali, di gestione

PROGRAMMA 1 - Organi Istituzionali		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	70.000,00
Oneri riflessi	€	22.000,00
Spesa per convenzione con Comune di Vecchiano	€	18.000,00
Contributi IRAP	€	10.000,00
Rimborso spese viaggi	€	600,00
Totale	€	120.600,00
PROGRAMMA 2 - Segreteria generale ed Affari generali		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	1.030.000,00
Oneri riflessi	€	337.000,00
Salario accessorio	€	13.000,00
Fondo Albo Segretari	€	30.000,00
Contributi IRAP	€	102.000,00
Rimborso spese viaggi	€	1.600,00
Totale	€	1.513.600,00

PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	262.000,00
Oneri riflessi	€	93.000,00
Contributi IRAP	€	30.000,00
Rimborso spese viaggi	€	800,00
Totale	€	385.800,00

PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	465.000,00
Oneri riflessi	€	150.000,00
Contributi IRAP	€	45.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	660.500,00

PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	210.000,00
Oneri riflessi	€	72.000,00
Contributi IRAP	€	25.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	307.500,00

PROGRAMMA 8 - Sistemi informativi

descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	115.000,00
Oneri riflessi	€	40.000,00
Contributi IRAP	€	14.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	169.500,00

PROGRAMMA 10 - Risorse umane		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	130.000,00
Oneri riflessi	€	42.000,00
Contributi personale tempo determinato	€	10.000,00
Risorse decentrate Dirigenti	€	180.000,00
Spese per temporanei	€	40.000,00
Risorse decentrate per i dipendenti	€	0,00
Lavoro straordinario	€	68.000,00
Contributi INAIL	€	80.000,00
Calamità naturali	€	10.000,00
Spese per comandi, convenzioni, ecc.	€	10.000,00
Personale temporaneo	€	0,00
Fondo produttività collettiva	€	1.100.000,00
Fondo per le Posizioni Organizzative	€	185.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Rimborso viaggi al personale temporaneo	€	0,00
Contributi IRAP	€	15.000,00
Contributi IRAP tempo determinato	€	4.000,00
Assegni familiari	€	0,00
Spese per mensa	€	80.000,00
Oneri riflessi anni precedenti	€	130.000,00
Contributi IRAP anni precedenti	€	50.000,00
Fondo nuove assunzioni	€	277.000,00
Totale	€	2.411.500,00

MISSIONE 03 – Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA 1 - Polizia locale ed amministrativa		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	355.000,00
Oneri riflessi	€	120.000,00
Contributi IRAP	€	40.000,00
Rimborso spese viaggi	€	800,00
Totale	€	515.800,00

MISSIONE 04 – Istruzione e diritto allo studio

PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	745.000,00
Oneri riflessi	€	260.000,00
Contributi IRAP	€	80.000,00
Rimborso spese viaggi	€	1.000,00
Totale	€	1.086.000,00

MISSIONE 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	28.000,00
Oneri riflessi	€	9.000,00
Contributi IRAP	€	4.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	41.500,00

MISSIONE 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente

PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	73.000,00
Oneri riflessi	€	24.000,00
Contributi IRAP	€	9.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	106.500,00

MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	202.000,00
Oneri riflessi	€	68.000,00
Contributi IRAP	€	21.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	291.500,00

PROGRAMMA 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	1.330.000,00
Oneri riflessi	€	442.000,00
Contributi IRAP	€	140.000,00
Rimborso spese viaggi	€	1.200,00
Totale	€	1.913.200,00

MISSIONE 11 – Soccorso civile

PROGRAMMA 1 - Sistema di Protezione Civile		
descrizione		spesa
Competenze fisse e continuative	€	122.000,00
Oneri riflessi	€	40.000,00
Contributi IRAP	€	14.000,00
Rimborso spese viaggi	€	500,00
Totale	€	176.500,00

MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti

PROGRAMMA 3 - Altri fondi		
descrizione		spesa
Fondo rinnovo contrattuale	€	150.000,00
Fondo rinnovo contrattuale Dirigenti e S.G.	€	50.000,00
Totale	€	200.000,00
Totale complessivo	€	9.900.000,00
Reiscrizioni 2023	€	0,00
Totale complessivo spesa del personale competenza 2024	€	9.900.000,00

Capacità di indebitamento dell'ente e Spesa per rimborso prestiti

L'ente non ha previsto l'attivazione di indebitamento per il triennio 2024 – 2026 per continuare la politica di riduzione dello stesso. Nonostante ciò viene riportato il calcolo della capacità di indebitamento prevista dall'articolo 204 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – D,Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il testo è stato modificato più volte nel corso degli anni e la percentuale della capacità di indebitamento è diventato il 10% a partire dall'anno 2015, quale limite del rapporto Interessi passivi ed entrate correnti del penultimo esercizio.

Con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze del 04/08/2023 sono stati approvati, per il triennio 2022 - 2024 i parametri obiettivo individuati all'interno del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà strutturale.

L'indice di sostenibilità dei debiti finanziari è risultato positivo per diversi anni.

In seguito all'impegno della Provincia di riduzione dell'indebitamento, lo stesso si è ridimensionato alla soglia di normalità.

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) - ANNO 2024			
Titolo 1:	Entrate Tributarie		34.858.574,52
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.		8.162.429,90
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 - Categoria 1 e 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			8.162.429,90
Totale netto Titolo 2			0,00
Titolo 3:	Entrate extratributarie		20.604.949,57
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti			20.020.000,00
Totale netto Titolo 3			584.949,57
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2022)			35.443.524,09
Limite di indebitamento (10% di 35.443.524,09)			3.544.352,41
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2024			600.000,00
Totale fidejussioni concesse			0,00
Totale			600.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2024 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022			1,69
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2024			2.944.352,41
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 28/11/22) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:			
- Tasso fisso: 5,030%			
- Tasso variabile: 3,947%			
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2024 nella seguente misura:			
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$	
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 5,030%)			58.535.833,18
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 3,947%)			74.597.223,44

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) ANNO 2025			
Titolo 1:	Entrate Tributarie		34.858.574,52
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.		8.162.429,90
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 - Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			8.162.429,90
Totale netto Titolo 2			0,00
Titolo 3:	Entrate extratributarie		20.604.949,57
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti			20.020.000,00
Totale netto Titolo 3			584.949,57
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2022)			35.443.524,09
Limite di indebitamento (10% di 35.443.524,09)			3.544.352,41
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2025			500.000,00
Totale fidejussioni concesse			0,00
Totale			500.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2025 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022			1,41
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2025			3.044.352,41
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 28/11/22) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:			
- Tasso fisso: 5,030%			
- Tasso variabile: 3,947%			
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2025 nella seguente misura:			
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$	
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 5,030%)			60.523.904,75
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 3,947%)			77.130.793,24

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267)			
ANNO 2026			
Titolo 1:	Entrate Tributarie		34.858.574,52
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.		8.162.429,90
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente:			8.162.429,90
Tipologia 101 - Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			
Totale netto Titolo 2			0,00
Titolo 3:	Entrate extratributarie		20.604.949,57
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente:			20.020.000,00
Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti			
Totale netto Titolo 3			584.949,57
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2022)			35.443.524,09
Limite di indebitamento (10% di 35.443.524,09)			3.544.352,41
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2026			500.000,00
Totale fideussioni concesse			0,00
Totale			500.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2026 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022			1,41
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2026			3.044.352,41
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 28/11/22) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:			
- Tasso fisso: 5,030%			
- Tasso variabile: 3,947%			
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2026 nella seguente misura:			
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$	
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 5,030%)			60.523.904,75
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 3,947%)			77.130.793,24

Viene riportato il prospetto con l'andamento delle spese per rimborso prestiti dal 2018 al 2026 tenendo presente che il dato fino al 2022 è effettivo. I dati 2023 e dal 2024 al 2026 sono dati di previsione.

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A Residuo debito	75.910.911,32	64.827.833,81	53.484.008,41	39.812.878,71	24.496.467,31	14.362.855,63	4.807.664,87	707.664,87	407.664,87
Accensione Prestiti									
Rimborso Prestiti	9.907.657,01	9.844.953,90	8.135.547,77	9.558.860,58	8.310.379,50	6.400.000,00	4.100.000,00	300.000,00	300.000,00
Estinzioni anticipate	584.000,00	1.156.621,44	5.535.581,93	5.166.145,85	1.705.704,49	3.155.190,76			
Altre variazioni (riduzioni)	591.420,50	342.250,06		591.404,97	117.527,69				
B Totali	64.827.833,81	53.484.008,41	39.812.878,71	24.496.467,31	14.362.855,63	4.807.664,87	707.664,87	407.664,87	107.664,87
% di variazione debito (B-A)/A	-14,60	-17,50	-25,56	-38,47	-41,37	-66,53	-85,28	-42,39	-73,59

Mutui e prestiti in ammortamento (allegato al bilancio di cui all'allegato n. 4/1 punto 9.2 lett. e) del d.lgs 118/2011 aggiornato dal d.lgs 126/2014)

Riepilogo mutui	Rata 2024	Quota interessi	Quota Capitale	Rata 2025	Quota interessi	Quota Capitale	Rata 2026	Quota interessi	Quota Capitale
Mutui contratti con il Monte dei Paschi di Siena	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovo prestito obbligazionario	4.050.000,00	300.000,00	3.750.000,00						
Mutuo Banca di Credito Coop.Fornacette	430.000,00	80.000,00	350.000,00	800.000,00	500.000,00	300.000,00	800.000,00	500.000,00	300.000,00
Differenziale su operaz.swap Depfa	110.000,00	110.000,00							
Differenziale su operaz.swap Dexia	110.000,00	110.000,00							
Totali	4.700.000,00	600.000,00	4.100.000,00	800.000,00	500.000,00	300.000,00	800.000,00	500.000,00	300.000,00

Di seguito si riporta il dettaglio del debito residuo dell'ente alla data del 31/12/2023:

MONTE DEI PASCHI DI SIENA									
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2023	Estinzione anticipata	Residuo Debito al 01.01.2024
		Anni	Dal	Al					
741210341/70	Eur.6 + 0,250	20	2003	2023	1.848.827,00	63.647,30	0,00		0,00
741603729/26	Eur.6 + 0,078	20	2006	2026	6.465.439,52	186.727,81	1.165.867,24	1.165.867,24	0,00
741603732/29	Eur.6 + 0,078	20	2006	2026	11.032.000,00	318.614,28	1.989.323,30	1.989.323,30	0,00
						568.989,39	3.155.190,54	3.155.190,54	0,00
DEPFA BANK EUROPE									
Mutuo	Tasso bim	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2023		Residuo Debito al 01.01.2024
		Anni	Dal	Al					
BOP	Eur.6 + 0,063	20	2007	2024	95.494.000,00	2.455.000,00	3.629.877,68		3.629.877,68
						2.455.000,00	3.629.877,68		3.629.877,68
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FORNACETTE									
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2023		Residuo Debito al 01.01.2024
		Anni	Dal	Al					
Pos. 10115	Euribor - 0,25	20	2000	2029	2.410.000,00	57.054,89	685.824,96		685.824,96
Pos. 10163	Euribor - 0,25	15	2011	2025	2.500.000,00	82.810,12	396.885,94		396.885,94
Pos. 10153	Euribor - 0,25	20	2011	2030	489.039,55	11.339,62	177.443,39		177.443,39
						151.204,63	1.260.154,29		1.260.154,29
Totale residuo al 31.12.2023							€ 8.045.222,51	dopo estinzione	€ 4.890.031,97
calcolato sulla base della quota capitale presunta al 31.12.2023									
						BOP	3.629.877,68		
						MUTUI	4.415.344,83		
						Estinz.anticip.	€ 3.155.190,54		
Totale residuo al 01.01.2024							€ 4.890.031,97	calcolato sulla base della quota capitale presunta al 31.12.2023	

Estinzione anticipata prestiti

Per continuare la politica di riduzione dell'indebitamento ed in considerazione che dall'anno 2010 non è stato più programmato l'attivazione di nuovo indebitamento, la Provincia intende avvalersi della possibilità di riduzione anticipata prestiti, ossia del rimborso straordinario rispetto alla scadenza originaria o rinegoziata del debito attivato con Cassa Depositi e Prestiti.

Questo allo scopo di ridurre la parte della spesa corrente del bilancio e per il miglioramento degli equilibri di bilancio, in modo da determinare avanzo economico, da poter poi utilizzare per la parte investimenti.

Inoltre, vengono richiamate le seguenti normative:

- l'art. 7 comma 5 del D.L. 1 luglio 2009 n. 78 (provvedimento anticrisi, nonché proroga dei termini), convertito con modificazioni in legge 3 agosto 2009 n. 102, che prevede la destinazione di una quota dei proventi (10%) derivanti dalla dismissione dei beni alla riduzione del debito pubblico;
- l'art. 7 comma 5 del D. L. 19.06.2015 N. 78 ed il parere della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo della Lombardia N. 85 del 15.03.2016 disciplinano l'obbligo degli enti locali di destinare il 10% dei proventi delle alienazioni del patrimonio immobiliare all'estinzione anticipata dei propri mutui.

Viene quindi riportato l'elenco dei prestiti attivati nel corso degli anni con Istituti di credito privati, che potrebbero essere oggetto di estinzione anticipata nel corso del triennio del Bilancio 2024 – 2026:

PRESTITI A TASSO VARIABILE					
Progressivo	Istituto di credito	Posizione	Importo mutuo	Debito Residuo al 01/01/2024	Debito residuo da estinguere
1	Banca di Pisa e Fornacette	10115	2.410.000,00	685.824,96	685.824,96
2	Banca di Pisa e Fornacette	10163	2.500.000,00	396.885,94	396.885,94
3	Banca di Pisa e Fornacette	10153	489.039,55	177.443,39	177.443,39
			5.399.039,55	1.260.154,29	1.260.154,29

L'individuazione dei prestiti che saranno oggetto di rimborso anticipato viene rimandata all'analisi di convenienza economica del Responsabile del Settore Risorse ed alla realizzazione ed impiego delle risorse a questo destinate, anche in considerazione della realizzazione delle entrate derivanti da alienazioni, una delle possibili fonti di finanziamento per l'estinzione anticipata prestiti, almeno per il 10% prescritto dalle disposizioni normative vigenti.

L'estinzione anticipata è consentita ove sussistano la convenienza economica e finanziaria, ottenendosi convenienza finanziaria qualora si abbia riduzione del valore complessivo degli interessi passivi pagati, e convenienza economica qualora la sommatoria attualizzata delle quote interessi ancora dovute sia superiore all'importo dell'eventuale indennizzo;

Per l'estinzione anticipata dovranno inoltre essere rispettate le normative e le clausole contrattuali degli Istituti Privati e della Cassa Depositi e Prestiti, che per esemplificazione vengono riportate di seguito per quest'ultima:

- la Circolare Cassa Depositi e Prestiti n. 1255 del 27.01.2005 che alla sezione 13 paragrafo 1 recita: "L'ente può rimborsare anticipatamente il prestito alla CDP, unicamente in corrispondenza della scadenza di ciascuna rata di ammortamento.....omissis.... In caso di rimborso anticipato di

un prestito a tasso fisso, l'ente deve corrispondere alla CDP la differenza, se positiva, tra la quota di capitale erogata e quella ammortizzata.....omissis.....A fronte dell'esercizio della facoltà di rimborso anticipato, l'ente deve corrispondere alla CDP un indennizzo di importo pari al differenziale, se positivo, tra la somma dei valori attuali delle rate di ammortamento residue e la somma prestata, al netto del capitale ammortizzato alla data prescelta per il rimborso.....omissis.....”;

- l'invio della richiesta dell'estinzione anticipata, corredata della specifica deliberazione, deve avvenire almeno trenta giorni prima della data prescelta per il rimborso dei finanziamenti, data che deve coincidere con la scadenza delle rate di ammortamento (30 giugno, 31 dicembre);
- l'importo corretto da corrispondere sarà comunicato dalla Cassa Depositi e Prestiti e conseguentemente il Servizio Risorse predisporrà quanto necessario per il pagamento di quanto dovuto in seguito all'estinzione anticipata da effettuarsi entro e non oltre le scadenze del pagamento delle rate di ammortamento;

Alla spesa complessiva dell'operazione di rimborso straordinario prestiti da effettuarsi quale quota di parte capitale del rimborso prestiti (importo provvisorio in attesa della determinazione della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.) si farà fronte con l'utilizzo delle risorse iscritte al titolo 4° - rimborso di prestiti - della spesa del Bilancio di previsione 2024 – 2026.

Alla spesa complessiva dell'operazione di rimborso quale penali di estinzioni per rimborso prestiti, (importo provvisorio in attesa della determinazione della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.) si farà fronte con l'utilizzo delle risorse iscritte al titolo 1° della spesa del Bilancio di previsione 2024 – 2026.

Spese per funzioni delegate

Viene riportato il dettaglio relativo alle somme iscritte a bilancio nell'esercizio 2024 per funzioni delegate dalla Regione:

FUNZIONI DELEGATE - ANNO 2024						
ENTRATE			SPESE			DIFFERENZA
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
203223	TRASFERIMENTI REGIONALI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	300.000,00	102531	SPESE PER VIGILANZA CONTROLLO ED ALTRE ATTIVITA' TPL	300.000,00	0,00
				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO VIGILANZA TRASPORTI	0,00	
203224	TRASFERIMENTI REGIONALI DELEGA TRASPORTI FINANZIAMENTO SERVIZI MINIMI	4.000.000,00	102537	TRASFERIMENTO REGIONALE PER ACQUISTO SERVIZI MINIMI DA AZIENDE DI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	4.000.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE		4.300.000,00	TOTALE SPESE		4.300.000,00	0,00
			TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA 2022		0,00	

Analisi delle spese in conto capitale

Vengono riportati i seguenti prospetti che analizzano la spesa in conto capitale secondo diverse modalità.

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo al raffronto con l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale:

Missione	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2023-2024
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	240.000,00	1.140.000,00	900.000,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	30.000,00	140.000,00	110.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	17.908.000,00	29.429.000,00	11.521.000,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo)	0,00	0,00	0,00
09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alta mobilità	22.787.600,00	35.732.000,00	12.944.400,00
di cui: Trasporti	0,00	0,00	0,00
Viabilità	22.787.600,00	35.732.000,00	12.944.400,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo Spesa Tit. II	40.965.600,00	66.441.000,00	25.475.400,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo delle spese in conto capitale, raffrontato all'esercizio 2023, per missione e programma:

Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0101 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00
	0102 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00
	0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato	10.000,00	0,00	-100,00
	0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00
	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200.000,00	1.100.000,00	450,00
	0108 - Statistica e sistemi informativi	30.000,00	40.000,00	33,33
	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
	0110 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione	240.000,00	1.140.000,00	375,00
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0301 - Polizia locale e amministrativa	30.000,00	140.000,00	366,67
	Totale Missione	30.000,00	140.000,00	366,67
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
04 - Istruzione e diritto allo studio	0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	17.908.000,00	29.429.000,00	64,33
	Totale Missione	17.908.000,00	29.429.000,00	64,33

Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0601 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	-
	0602 - Giovani	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
07 - Turismo	0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
08 - Urbanistica e assetto del territorio	0801 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0901 - Difesa del Suolo	0,00	0,00	-
	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	-
	0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1002 - Trasporto pubblico	0,00	0,00	-
	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	22.787.600,00	35.732.000,00	56,80
	Totale Missione	22.787.600,00	35.732.000,00	56,80
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
11 - Soccorso civile	1101 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-

Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
14 - Sviluppo economico e competitività	1401 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1501 - Srvizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	-
	1502 - Formazione professionale	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00
	1602 - Caccia e pewsca	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione	0,00	0,00	-
Missione	Programma	Stanziamiento iniziale 2023	Stanziamiento iniziale 2024	% Iniziale 2024 su Stanziamiento Iniziale 2023
19 - Relazioni internazionali	1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	-
	Totale Missione	0,00	0,00	-
	Totale Generale	40.965.600,00	66.441.000,00	62,19

Interventi della spesa di investimento finanziato con risorse derivanti dal Piano nazionale per la ripresa e la resilienza dell'Italia (PNRR)

Vengono riportate le principali norme riguardanti il **Piano nazionale per la ripresa e la resilienza dell'Italia (PNRR)**:

- Legge di Bilancio per il 2021 (L. 178/2020) commi 1037-1050, contenente le prime misure per l'attuazione del programma Next Generation EU;
- D.L. 59/2021 «Fondo complementare PNRR» approvazione del Piano nazionale per gli investimenti complementari finalizzato ad integrare con risorse nazionali gli interventi del PNRR;
- D.L. 77/2021 «Decreto semplificazioni bis»: che definisce la governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) con un'articolazione a più livelli;
- DECISIONE DI ESECUZIONE DEL CONSIGLIO UE – ECOFIN del 13.07.2021 relativa all'approvazione della valutazione del PNRR dell'Italia;
- D.M. MEF 6 agosto 2021 che dispone l'assegnazione delle risorse finanziarie (191,5 miliardi di euro) previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni centrali titolari, indicando la somma complessiva spettante a ciascuna di esse e la ripartizione di traguardi e obiettivi per scadenze semestrali di rendicontazione;

- D.M. MEF 11 ottobre 2021 che definisce le procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'articolo 1, comma 1042, della citata L. 178/2021;
- D.L. 152/2021, contenente misure di semplificazione necessarie per una efficace attuazione del PNRR;
- il comma 3 dell'art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021, secondo cui *“3. Con riferimento alle risorse del PNRR dedicate a specifici progetti gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria accendono appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico”*;

Alla data del 31/12/2022 questa Amministrazione è risultata beneficiaria dei seguenti finanziamenti nell'ambito del PNRR:

N.	CUP	INTERVENTO	DESCRIZIONE PROGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO fondi PNRR	IMPORTO CO. FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTO fondi PNRR anno 2021	ACCERTAMENTO fondi PNRR anno 2022	IMPEGNO proveniente da fondi PNRR anno 2021	IMPEGNO proveniente da fondi PNRR anno 2022
1	E52G18000090001	Liceo Artistico F.Russoli di Cascina	Manutenz. straord. messa in sicurezza, miglioramento sismico e efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio	€ 2.877.749,76	€ 269.459,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	E28B20001440004	Istituto Cattaneo di S. Miniato	Manutenz. straord. ripristino e messa in sicurezza delle facciate	€ 1.987.820,54	€ 426.994,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	E58B20001370001	Palestre via Sancasciani	Manutenz. straordinaria e adeguamento normativo	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.812,72	€ 0,00	€ 5.812,72
4	E52G18000100001	ITI da Vinci di Pisa – fabbricato principale 2° lotto	Manutenz. straord. messa in sicurezza, miglioramento sismico e efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio	€ 6.760.947,76	€ 1.218.789,98	€ 676.094,78	€ 676.094,78	€ 0,00	€ 0,00
5	E51B21001380004	ITI da Vinci di Pisa – edificio Hangar	Adeguamento sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica	€ 693.750,00	€ 553.571,58	€ 69.375,00	€ 69.375,00	€ 0,00	€ 0,00
			TOTALE	€ 13.120.268,06	€ 2.468.815,27	€ 745.469,78	€ 751.282,50	€ 0,00	€ 5.812,72

Per gli interventi relativi all'ITI da Vinci sopraelencati la Provincia ha incassato il 10% nell'anno 2021 ed il 10% nell'anno 2022 per l'importo complessivo di € 1.490.939,56, di cui € 1.352.189,56 per l'ITI Da Vinci – fabbricato principale 2° lotto ed € 138.750,00 per l'ITI Da Vinci – Edificio Hangar ;

La Provincia, alla data del 30 giugno 2023, risulta assegnataria dei seguenti interventi per i quali viene riportato lo stato di avanzamento di ogni singolo intervento.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Liceo Artistico F. Russoli di Cascina	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavoro di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza, il miglioramento sismico e dell'efficienza energetica e l'adeguamento alla normativa antincendio.	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	2.877.749,76	2.877.749,76	1.059,39	Aggiudicazione
Istituto Cattaneo di S. Miniato	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Interventi di manutenzione straordinaria per il ripristino e messa in sicurezza delle facciate	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	1.987.820,54	1.987.820,54	0,00	Aggiudicazione
Palestre via Sancasciani	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavori di manutenzione straordinaria e di adeguamento normativo	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	800.000,00	800.000,00	272.822,68	Esecuzione
ITI Da Vinci di Pisa - Fabbricato principale 2° lotto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavori per la messa in sicurezza, il miglioramento sismico e dell'efficienza energetica e l'adeguamento alla normativa antincendio	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	6.760.947,76	6.760.947,76	1.059,39	Aggiudicazione
ITI Da Vinci di Pisa - Edificio Hangar	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavori di adeguamento sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	693.750,00	693.750,00	0,00	Aggiudicazione
Nuova palestra presso Villaggio Scolastico di Pontedera	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Lavori di realizzazione impianto per attività sportive	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	4.760.000,00	4.760.000,00	225,00	Aggiudicazione
Palestre di via Bovio - Pisa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	1.667.000,00	1.667.000,00	53.941,40	Aggiudicazione
Istituto Pesenti di Cascina	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Lavori di realizzazione nuova palestra	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	2.556.000,00	2.556.000,00	31.521,20	Aggiudicazione
Istituto IIS L. da Vinci e E. Fascetti di Pisa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Riqualificazione e ampliamento di aree sportive all'aperto	Ministero dell'Istruzione e del Merito	30 Giugno 2026	488.000,00	0,00	0,00	PFTE

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato n. 2 riguardante la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede l'istituzione del fondo svalutazione crediti, già regolamentato dall'art. 6, comma 17 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012.

Nel bilancio di previsione deve essere iscritta una apposita posta contabile denominata accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti, inteso come media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata. La composizione di tale fondo è diretta ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio a precauzione del mantenimento degli equilibri di bilancio.

Nella determinazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata seguita la metodologia prevista nell'allegato 4/2, paragrafo 3.3 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, nel testo modificato dalle varie leggi successive.

Per la determinazione del fondo è stata seguita la seguente metodologia:

- classificazione di tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la nuova struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs. 118/2011; poiché non è ancora scaduto il termine per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2019, per tale anno si dispone di dati provvisori e quindi il calcolo della media considera gli esercizi 2018 – 2022, per i quali sono disponibili dati definitivi;

- determinazione a livello di capitolo della capacità di incasso su residui e in competenza per ciascuno dei cinque anni rendicontati (2018-2022) e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento.

E' stato predisposto il calcolo, come risultante dalla tabella sottoriportata, nella modalità della media semplice:

Elaborato Previsione 2024								
Anno 2024								
Media semplice - Media dei rapporti annui								
Titolo I - Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati - Categorie 39,40,60,99,								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	36.303.745,27			36.303.745,27	0,00	100,00	100,00	0,00
2019	36.238.990,46			36.216.460,40	22.530,06	100,00		
2020	36.234.466,27			28.854.902,04	7.379.564,23	100,00		
2021	37.736.519,36			37.725.388,72	11.120,64	100,00		
2022	34.858.574,52			34.833.806,63	24.767,89	100,00		
	181.372.295,88	0,00	0,00	173.934.303,06	7.413.214,93	500,00		
Titolo I - Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi - Categorie 7,8,98,99								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	4.726,99			4.726,99	0,00	100,00	100,00	0,00
2019	239,18			239,18	0,00	100,00		
2020	171,28			171,28	0,00	100,00		
2021	0,00			0,00	0,00	0,00		
2022	0,00			0,00	0,00	0,00		
	5.137,45	0,00	0,00	5.137,45	0,00	300,00		
Titolo III - Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Categoria 2,3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	2.814.962,26			2.550.895,00	224.493,02	98,59	97,68	2,32
2019	1.275.641,29			1.156.113,74	42.016,36	93,92		
2020	1.071.900,32			914.149,18	102.602,49	94,86		
2021	1.096.237,23			1.034.259,73	78.174,85	101,48		
2022	1.794.789,45			1.424.212,91	362.864,68	99,57		
	8.053.530,55	0,00	0,00	7.079.630,56	810.151,40	488,42		
Titolo III - Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Categoria 2,3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	18.774.340,13			11.886.975,16	1.150.054,59	69,44	73,55	26,45
2019	23.664.706,11			14.581.654,86	1.344.227,92	67,30		
2020	17.605.617,35			11.591.424,67	902.912,42	70,97		
2021	15.097.603,81			9.803.090,28	2.646.199,53	82,46		
2022	17.986.180,05			12.893.194,77	1.056.997,77	77,56		
	93.128.447,45	0,00	0,00	60.756.339,74	6.043.394,46	367,73		
Titolo III - Tipologia 300 Interessi attivi - Categoria 3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	6.163,45			6.125,03	38,42	100,00	100,00	0,00
2019	2.846,44			2.807,92	38,52	100,00		
2020	40.514,89			40.476,40	38,49	100,00		
2021	1.915,96			1.877,53	38,43	100,00		
2022	1.040,05			1.001,64	38,41	100,00		
	52.480,79	0,00	0,00	52.288,52	192,27	500,00		
Titolo III - Tipologia 400 Altre entrate da redditi di capitale - Categoria 2								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	507.992,67			507.992,67	0,00	100,00	100,00	0,00
2019	690.090,59			690.090,59	0,00	100,00		
2020	51.010,47			51.010,47	0,00	100,00		
2021	31.961,35			31.961,35	0,00	100,00		
2022	366.650,15			366.650,15	0,00	100,00		
	1.647.705,23	0,00	0,00	1.647.705,23	0,00	500,00		
Titolo III - Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti - Categoria 1,2,99								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=H/5	H=100-G
2018	824.227,91			477.421,85	345.157,86	99,80	96,05	3,95
2019	477.454,20			372.827,33	10.675,17	80,32		
2020	252.146,91			247.977,63	4.769,28	100,24		
2021	382.751,46			382.312,13	84,16	99,91		
2022	456.289,87			392.283,36	63.996,51	100,00		
	2.392.870,35	0,00	0,00	1.872.822,30	360.686,47	480,27		

Per determinare l'importo da accantonare nel FCDE è stato necessario applicare alle voci che secondo la normativa richiedono un accantonamento il completamento a 100 della capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento. Sulla base dei criteri sopra descritti, e secondo quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011, sono state escluse le entrate derivanti dalle seguenti voci:

- Titolo II. Trasferimenti Correnti, trattandosi di contributi da enti pubblici quali Stato, Regione e Comuni;
- Titolo IV. Trasferimenti in Conto Capitale, trattandosi di somme provenienti da soggetti terzi. L'importo complessivo risultante dal Bilancio di previsione è costituito da trasferimenti di Enti Pubblici, Regione, Comuni ed altre provincie;
- Titolo V. Entrate da riduzione attività finanziarie;
- Titolo VI. Entrate da accensione prestiti e altri finanziamenti a medio lungo termine;
- Titolo IX. Le entrate per conto terzi e partite di giro sono state integralmente escluse.

Viene fatto rinvio alle tabelle sottoriportate per la rappresentazione di dettaglio del suddetto fondo per ciascun esercizio del bilancio 2024 - 2026, con la precisazione che vengono utilizzate le percentuali integrali del 100% per tutti gli anni del pluriennale ed incrementando le stesse di somme aggiuntive.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2024					
(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	33.720.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	33.720.000,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	33.720.000,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.954.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.954.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.671.000,00	38.767,20	40.000,00	2,39%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.100.000,00	5.316.450,00	7.000.000,00	34,83%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	757.000,00	29.901,50	30.000,00	3,96%
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.528.000,00	5.385.118,70	7.070.000,00	31,38%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	57.753.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	57.753.000,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.545.000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	63.298.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	132.500.000,00	5.385.118,70	7.070.000,00	5,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	69.202.000,00	5.385.118,70	7.070.000,00	10,22%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	63.298.000,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2025					
(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)-(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	34.020.000,00 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	34.020.000,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	34.020.000,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.704.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.704.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.691.000,00	39.231,20	50.000,00	2,96%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.100.000,00	5.316.450,00	7.000.000,00	34,83%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	770.000,00	30.415,00	40.000,00	5,19%
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.561.000,00	5.386.096,20	7.090.000,00	31,43%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.475.000,00 0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	5.475.000,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00 0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.100.000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	9.575.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	78.860.000,00	5.386.096,20	7.090.000,00	8,99%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	69.285.000,00	5.386.096,20	7.090.000,00	10,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	9.575.000,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2026					
(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	34.420.000,00 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	34.420.000,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	34.420.000,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.104.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
		0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	13.104.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.691.000,00	39.231,20	90.000,00	5,32%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.100.000,00	5.316.450,00	7.000.000,00	34,83%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	772.000,00	30.494,00	40.000,00	5,18%
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.563.000,00	5.386.175,20	7.130.000,00	31,60%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	9.073.000,00 0,00 0,00 9.073.000,00			
		0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
		0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	10.073.000,00	0,00	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	80.160.000,00	5.386.175,20	7.130.000,00	8,89%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	70.087.000,00	5.386.175,20	7.130.000,00	10,17%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	10.073.000,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

L'importo del Fondo Svalutazione Crediti iscritto nel Bilancio di Previsione 2024 per € 7.070.000,00. La voce principale è relativa alla diversa modalità di gestione delle sanzioni del codice della strada. In entrata risulta iscritto l'importo integrale delle sanzioni per violazione al codice della strada. La somma, di difficile riscossione, è stata inserita quale Fondo Svalutazione Crediti, pertanto non spendibile fino a quando non verrà realizzata.

Accantonamenti per perdite società partecipate

Vengono riportati gli artt. 14 e 21 del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica":

Articolo 14 – Crisi di impresa di società a partecipazione pubblica:

Le società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo, nonché, ove ne ricorrano i presupposti, a quelle in materia di amministrazione straordinaria delle grandi imprese (in stato di insolvenza) di cui al decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, e al decreto-legge 23 dicembre 2003, n. 347, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 2004, n. 39. 2. Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di

cui all'articolo 6, (comma 2), uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento. 3. Quando si determini la situazione di cui al (comma 2), la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile. 4. Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del (comma 2), anche in deroga al comma 5. 5. Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, (sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito), ne' rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta della amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma. 6. Nei cinque anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società a controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le pubbliche amministrazioni controllanti non possono costituire nuove società, né acquisire o mantenere partecipazioni in società, qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi di quella dichiarata fallita.

Articolo 21 – Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali:

Comma 1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società' partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione. Comma 551.

Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio.

Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Le risultanze di dettaglio degli accantonamenti delle società partecipate dalla Provincia di Pisa, per gli anni 2024 – 2026, rientranti nella normativa richiamata sono riportate nel prospetto seguente:

DENOMINAZIONE SOCIETÀ	CALCOLO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE													2024	2025	2026
	Utile/Perdita 2022	Utile/Perdita 2021	Utile/Perdita 2020	Utile/Perdita 2019	Utile/Perdita 2018	Utile/Perdita 2017	Utile/Perdita 2016	Utile/Perdita 2015	Utile/Perdita 2014	Utile/Perdita 2013	Utile/Perdita 2012	Utile/Perdita 2011	% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale
POLO NAVACCHIO S.P.A.	9.628,00	12.241,00	18.261,00	12.355,15	-149.175,00	-278.693,00	-303.034,00	-228.938,00	-406.712,00	-254.957,00	-346.855,00	-177.561,00	46,748%	0,00	0,00	0,00
TOSCANA AEROPORTI S.P.A. (EX SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.P.A.)	2.282.000,00	- 5.256,00	- 12.470.000,00	14.149,00	14.596,00	10.411,00	9.773,00	8.315,00	4.020.000,00	2.735.219,00	6.352.792,00	4.350.954,00	4,910%	0,00	0,00	0,00
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.P.A.	2.144.401,00	- 1.715.930,00	4.305.754,00	55.841,00	3.587.045,00	204.198,00	-469.367,00	-3.223.521,00	-399.603,00	-5.243.086,00	64.452,00	-1.541.085,00	0,997%	0,00	0,00	0,00
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	97.195.613,00	40.551.713,00	49.328.822,00	40.199,00	40.998.373,00	40.174.634,00	40.463.367,00	39.876.211,00	46.543.459,00	36.755.265,00	35.688.921,00	26.730.258,00	0,081%	0,00	0,00	0,00
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.R.L.	26.331,00	80.488,00	67.241,00	85.162,00	65.612,00	74.845,00	-71.804,00	-118.122,00	-105.725,00	2.968,00	47.825,00	51.323,00	27,140%	0,00	0,00	0,00
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	8.096,00	151.956,00	69.767,00	237.705,00	347.371,00	-265.081,00	-2.923.947,28	-365.774,00	-178.931,00	-178.672,00	-405.520,00	-311.929,00	99,664%	0,00	0,00	0,00
Totale	41.666.069,00	39.075.212,00	42.015.962,00	1.179.643,15	35.377.171,00	26.168.702,00	36.914.863,72	22.007.649,00	45.912.283,00	27.783.972,00	39.047.493,00	29.353.093,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente non ha provveduto ad accantonare risorse mediante l'inserimento della previsione al capitolo 101300 "Fondo accantonamento società partecipate per gli esercizi 2024 – 2025 e 2026 in quanto le partecipate risultano tutte in utile.

Si tenga inoltre presente che la fine dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 stabilisce che nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato può essere reso disponibile in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Viene rilevato che le disposizioni vigenti, anche se prevedono l'accantonamento preventivo, non consentono la possibilità di provvedere al ripiano delle perdite delle società che risultano in perdita da tre esercizi e che non riportino la gestione in equilibrio entro tre esercizi mediante piano di risanamento approvato dall'Autorità di regolazione di settore e comunicato alla Corte dei Conti. Inoltre occorre tenere in considerazione che la Provincia ha deliberato la cessione delle società stesse e che quindi non è conveniente per la stessa provvedere al riequilibrio delle gestioni delle società.

Fondo di riserva

1) Il "fondo", ai sensi dell'art. 166, comma 1 D.Lgs 267/2000, non può essere inferiore allo 0,3% né superiore al 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il fondo è utilizzato nei casi

in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio e nel caso che le dotazioni degli interventi di spesa corrente siano insufficienti. Il comma 2-bis sancisce che la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Nel caso in cui l'ente abbia fatto ricorso ad entrate a specifica destinazione e ad anticipazioni di tesoreria il limite minimo previsto è stabilito nella misura dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

L'importanza del Fondo di Riserva è rilevante poiché consente di superare problemi gestionali che potrebbero provocare ritardi amministrativi in quanto, anche per carenza di piccole somme, dovrebbe essere attivata una proposta di variazione di Consiglio, con le inevitabili conseguenze in termini di tempi burocratici occorrenti.

Quest'anno viene stanziata la somma di € 410.000,00 che rapportato alle spese correnti di € 61.959.000,00 (spesa corrente totale € 61.959.000,00 - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 0,00) costituisce lo 0,66% delle stesse, al fine di consentire l'attivazione ed il finanziamento delle spese impreviste di parte corrente.

L'importo di € 410.000,00 per l'anno 2024 viene suddiviso:

- € 317.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 93.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;

L'importo di € 440.000,00 per l'anno 2025 viene suddiviso:

- € 344.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 96.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;

L'importo di € 440.000,00 per l'anno 2026 viene suddiviso:

- € 343.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 97.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili.

Fondo di riserva di cassa

2) ai sensi del comma 2 quater dell'art. 166 del TUEL, all'interno del programma Fondo di Riserva, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali, utilizzato con deliberazione dell'organo esecutivo.

Nell'anno 2024 è stata iscritta la somma di € 4.000.000,00 al capitolo 102050 - Fondo di riserva di cassa che costituisce il 3,12% del totale delle spese finali pari ad € 128.400.000,00 (Titolo 1 – Spese correnti € 61.959.000,00, Titolo 2 – Spese in c/capitale € 66.441.000,00, titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie € 0,00).

Il comma 2-quater dell'art. 166 del TUEL prevede che gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

Fondo rischi da contenzioso

Vengono iscritti i seguenti importi:

- € 176.000,00 per l'anno 2024
- € 2.219.000,00 per l'anno 2025

- € 2.319.000,00 per l'anno 2026

quali quote relative ad esigenze straordinarie per eventuali spese derivanti da contenziosi in cui la Provincia di Pisa potrà trovarsi coinvolta e soccombente nel corso dell'anno e nel caso le disponibilità dei vari Servizi si rivelino insufficienti.

Fondo per indennità di fine mandato del Presidente

L'art. 57-quater comma 4 del D. L. n. 124 del 26/10/2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" convertito con modificazioni dalla Legge 19/12/2019 n. 157, reintroduce la corresponsione dell'indennità del presidente della provincia, a carico del bilancio della provincia, non cumulabile con quella di sindaco, il cui importo è fissato nella misura pari a quella del sindaco del comune capoluogo della provincia.

L'articolo 10 del Decreto del 04/04/2000 n. 119, prevede, all'articolo 10 che a fine mandato, l'indennità dei sindaci e dei presidenti di provincia sia integrata con una somma pari ad una indennità mensile spettante per 12 mesi di mandato, proporzionalmente ridotto per periodi inferiori all'anno.

L'importo lordo complessivo accantonato nel capitolo 102080 del Bilancio di Previsione "Fondo indennità fine mandato Presidente" è di Euro 6.000,00.

Accantonamenti per spese potenziali

Per l'anno 2024 sussistono alcune situazioni in attesa di definizione che potrebbero risolversi negativamente con necessità di ulteriori risorse finanziarie per la copertura delle relative spese.

Le situazioni negative più importanti sono costituite dai contenziosi dell'Ufficio Viabilità per le riserve presentate da parte delle ditte esecutrici dei lavori.

Viene fatto rinvio ai vincoli dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 "Fondi accantonati" per le somme disponibili a copertura di eventuali spese future e potenziali derivanti dai procedimenti di cui sopra e da altri procedimenti che saranno eventualmente segnalati nella definizione delle attività per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2023.

Bilancio di cassa

Le previsioni di cassa obbligatorie per il solo 2023, ai sensi dell'art. 162 del Tuel, sono state elaborate tenendo presenti le previsioni di competenza e i residui per ciascun titolo di bilancio.

Gli scostamenti delle previsioni di cassa rispetto al criterio generale di cui sopra risultano:

- nelle entrate per € 10.000.000,00 e corrispondono alla differenza tra competenza e residui del cap. 301008 di entrata, riguardante le sanzioni per violazione del codice della strada di dubbia e difficile esazione che l'ente accantona al fondo crediti di dubbia esigibilità, che non hanno previsione di cassa per lo stesso importo dato da competenza più residui.
- nella spesa per Euro 3.872.000,00 corrispondono alla differenza fra previsione dei fondi accantonamenti per € 7.872.000,00, che non hanno previsione di cassa ed il fondo di riserva di cassa per € 4.000.000,00.

Il fondo di riserva di cassa è stato istituito per € 4.000.000,00. Le riscossioni ed i pagamenti al termine dell'esercizio riportano dati positivi, costituito da un fondo di cassa al termine dell'esercizio per € 18.420.968,85.

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA	DIFFERENZE
	Fondo di Cassa all'1/1/2024	70.000.000,00		80.000.000,00	80.000.000,00	-
						-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.800,99	33.720.000,00	33.896.800,99	33.896.800,99	-
2	Trasferimenti correnti	458.846,22	12.954.000,00	13.412.846,22	13.412.846,22	-
3	Entrate extratributarie	12.498.502,94	22.528.000,00	35.026.502,94	25.026.502,94	10.000.000,00
4	Entrate in conto capitale	46.072.690,50	63.298.000,00	109.370.690,50	109.370.690,50	-
5	Entrate di riduzione di attività finanziarie	48.566,12	-	48.566,12	48.566,12	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	283.033,78	10.000.000,00	10.283.033,78	10.283.033,78	-
TOTALE GENERALE ENTRATE		129.538.440,55	142.500.000,00	282.038.440,55	272.038.440,55	10.000.000,00
						-
1	Spese correnti	32.697.520,02	61.959.000,00	94.656.520,02	90.784.520,02	3.872.000,00
2	Spese in conto capitale	78.327.073,50	66.441.000,00	144.768.073,50	144.768.073,50	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	3.155.190,76	4.100.000,00	7.255.190,76	7.255.190,76	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	809.687,42	10.000.000,00	10.809.687,42	10.809.687,42	-
TOTALE GENERALE SPESE		114.989.471,70	142.500.000,00	257.489.471,70	253.617.471,70	3.872.000,00
						-
SALDO DI CASSA		14.548.968,85	-	24.548.968,85	18.420.968,85	6.128.000,00

b) elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

c) elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Viene fatto rinvio alla delibera del Consiglio Provinciale n. 20 del 26/06/2023 di approvazione del Conto del Bilancio 2023 con la quale è stata accertata la seguente composizione dell'avanzo di amministrazione, destinato nel seguente modo nel corso dell'anno 2023:

		Totale	Delibera Consiglio Provinciale N. 24 del 26.06.2023 Variazione al Bilancio di Previsione 2023	Delibera Consiglio Provinciale Prop. N. 2836 del 26.09.2023 Variazione al Bilancio di Previsione 2023 N.	Totale Avanzo di amministrazione destinato nel 2023	Differenza - Avanzo da destinare
Parte Libera:	€ 1.931.828,70		€ 360.000,00	€ 680.000,00	€ 1.040.000,00	
Totale Fondi Liberi	€ 1.931.828,70	€ 360.000,00	€ 680.000,00	€ 1.040.000,00	€ 891.828,70	
Parte Vincolata:						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 8.426.773,91		€ 3.736.161,51	€ 4.200.000,00	€ 7.936.161,51	€ 490.612,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 8.208.299,30		€ 1.899.720,72		€ 1.899.720,72	€ 6.308.578,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 286.550,03		€ 286.550,03		€ 286.550,03	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 248.693,97		€ -		€ -	€ 248.693,97
Altri vincoli	€ -					€ -
Totale Fondi Vincolati	€ 17.170.317,21	€ 5.922.432,26	€ 4.200.000,00	€ 10.122.432,26	€ 7.047.884,95	
Parte destinati agli investimenti:	€ 393.098,52		€ 393.098,52			
Totale Fondi per spese di Investimento	€ 393.098,52	€ 393.098,52			€ 393.098,52	€ -
Parte Accantonata						
Fondo contenzioso	€ 18.572.124,73		€ -	€ -	€ -	€ 18.572.124,73
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	€ 10.800.000,00		€ -	€ -	€ -	€ 10.800.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 275.177,42				€ -	€ 275.177,42
Altri accantonamenti	€ 197.453,42		€ 7.229,11		€ 7.229,11	€ 190.224,31
Totale Fondi Accantonati	€ 29.844.755,57	€ 7.229,11	€ -	€ -	€ 7.229,11	€ 29.837.526,46
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 49.340.000,00	€ 6.682.759,89	€ 4.880.000,00	€ 11.562.759,89	€ 37.777.240,11	€ 49.340.000,00

Nel bilancio di previsione 2024 non è stato iscritto alcun importo relativo all'Avanzo di amministrazione presunto.

d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Il prospetto seguente riporta l'elenco degli interventi iscritti nel triennio 2024 – 2026 ripartiti per tipologia di finanziamento precisando che non vi è alcun intervento finanziato da debito se non importi di modesta entità derivanti dal riutilizzo dell'economie del debito degli anni precedenti.

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2024									
ENTRATA		IMPORTO	LAVORI			SPESA		IMPORTO	TOTALE SERVIZI
			VIABILITA'					23.679.338,49	
Stato DM Mit 141/2022 – 402338 1.403.805,00	400.000,00	- Accordo quadro segnaletica annualità 2024-2026	203038	100.000,00					
RT risorse DM Mit 141/2022 CAP. 402314	15.000,00	- Accordo quadro dispositivi di ritenuta annualità 2024-2026		300.000,00					
Stato DM Mit 141/2022 – 402338 1.403.805,00	1.003.805,00			15.000,00					
RT risorse DM Mit 141/2022 CAP. 402314	35.258,25	- Manutenzione straordinaria piano viario Mims – pavimentazioni 2022-2025	203014	1.003.805,00					
R.T.403140	100.000,00		202990	35.258,25					
		- Ponte SP 58 km 2+010 Loc. Coltano, Comune Pisa	203040	100.000,00					
DM Mit 123 19.03.2020 – 402340	2.838.575,47	- Pavimentazioni stradali	203040	250.000,00					
		- Sistemazione tratta in frana SP 13 km 36+050 Comune di S.Luce	203040	2.165.000,00					
		- Sistemazione tratta in frana SP 15 km 11+700 Comune di Volterra	203040	100.000,00					
		- Dispositivi di ritenuta: manutenzioni straordinarie e nuove installazioni di dispositivi di ritenuta lunghe varie tratte	203040	100.000,00					
DM Mit 224/20 Stato 402342	314.914,68		203042	223.575,47					
DM Ponti bis del 5.05.2022 402344	1.032.385,09	- Manutenzione straordinaria ai ponti stradali delle SS PP	203044	314.914,68					
Sanzioni 301019	300.000,00	- Manutenzione straordinaria del piano viario	203101	1.032.385,09					
RT 403122	2.000.000,00	- Variante Nord Est	203210	300.000,00					
Stato 402324	14.980.000,00		203034	2.000.000,00					
R.T.202031	200.000,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR.	102682	14.980.000,00					
Regione	59.400,00	- Interventi messa in sicurezza dissesti valle del Botro del Pietraio e la SP 26 a nord abitato S.Pietro Belvedere – 2° lotto	203219	200.000,00					
Sanzioni 301019	300.000,00	- Realizzazione marciapiedi lungo i.c.a. delle SS.PP.	203101	59.400,00					
Cofinanziamento Comuni 404087	300.000,00		203026	300.000,00					
			- MANUTENZIONE EDIFICI				1.100.000,00		
Alienazioni 401160	1.000.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici istituzionali	200710	1.000.000,00					
Entrate proprie	100.000,00		200022	100.000,00					
			- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA				1.500.000,00		
Alienazioni 401160	1.200.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	202943	1.200.000,00					
Entrate proprie	300.000,00		200068	300.000,00					
			TOTALE				26.279.338,49		
RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:			Bilancio previsione						
- Sanzioni			600.000,00						
- Stato			5.589.680,24						
- Stato/Regione (Variante Nord-Est)			14.980.000,00						
- Alienazioni			2.200.000,00						
- Regione			2.209.658,25						
- Comuni			300.000,00						
- Entrate proprie			400.000,00						
			26.279.338,49						
Altre spese di investimento 2024									
Entrata	Interventi	SPESA	IMPORTO						
301013	- Acq.materiale e strumentazione informatica	200015	0,00						
entrate pro	- Acq.materiale e strumentazione informatica	200017	20.000,00						
305038	- Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi	200027	20.000,00						
301018	- Acquisto attrezzature e mezzi polizia provinciale	208160	140.000,00						
305028	- manutenzione straordinaria palestre	200560	20.000,00						
entrate pro	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici provinciali	200800	20.000,00						
305036	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	201000	80.000,00						
305090	- Spese ristrutturazione immobili proven.da recupero somme pubblicazione	201100	50.000,00						
entrate pro	- Acquisto arredi istituti scolastici	201981	50.000,00						
Cosap	- Manutenz. straordinaria strade regionali	203110	40.000,00						
305090	- Spese manutenz. straordinaria proven.da recupero somme pubblicazione	203142	50.000,00						
301018	- Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità	204530	200.000,00						
301019	- Spese per incarichi	203015	135.000,00						
301003	- Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti F.I.P.I.L.I.	203700	1.318.000,00						
Alienaz.	- Acquisizione di aree permuta Comune di Pisa	200011	3.345.000,00						
			5.488.000,00				31.778.000,00		

Interventi Viabilità anno 2023 non ancora terminati									
Stato DM Mit 141/2022 – 402336	150.000,00	- Manutenz. straordinaria lungo la SP 16 del Monte Volterrano tra il k	203211	150.000,00					
Stato DM Mit 141/2022 – 402336	815.116,00		203211	815.116,00				884,00	
RT risorse DM Mit 141/2022 402312	34.552,55	- Manutenzione straord.priorità alta piano viario MIMS 2022-2025 –		34.552,55				36,04	
RT risorse DM Mit 141/2022 402312	31.411,41	pavimentazioni (rup Pagni)	203212	31.411,41					
R.T. 403117 (q.p. 2016)	376.033,53		204900	376.033,53				966,47	
R.T. 403118	800.000,00		202960	800.000,00					
R.T. 403122	4.032.104,35	- Variante Nord – Est	203210	4.032.104,35				895,65	
Stato 402324	2.020.000,00		203034	2.020.000,00					
Provincia di Siena 404060	500.000,00	- Intervento manutenzione straordinaria consolidamento ponte tra la	203006	500.000,00					
Parte fondi DM Mit 402334 (2021)	500.000,00	SP 17 Valli del Pavone e la SP 35/B di Radicondoli	203063	500.000,00					
DM Mit 225 16.07.2021 – 402334	700.000,00		203063	700.000,00					
Provincia di Livorno 404064	700.000,00	- Intervento manutenzione straordinaria e consolidamento del ponte	202988	700.000,00					
Provincia di Livorno acc. 224/2021	40.000,00	lungo la SP 224 km 4+040 che unisce in loc. Calambrone (€	102565 imp. 123/21 e 695/21	16.677,60					
		1.449.853,12)	102676 imp. 696/21	23.322,40					
Sanzioni (2021)	49.853,12		102676 imp. 696/21	9.853,12					
Regione Toscana 403196	436.450,06	- Interventi di manutenzione ponti	203055	436.450,06				549,94	
MIT 402030	400.000,00	- Adeguamento prezzi MIT	203030	400.000,00					
				10.295.667,90				3.332,10	
				10.299.000,00					
Interventi Edilizia anno 2023 non ancora terminati									
MIUR 402368 (PNRR)	2.877.749,76	- LICEO ARTISTICO F. RUSSOLI DI CASCINA: Lavori di	201978	2.877.749,76				475,26	
Stato Fondo compensazioni 402368	287.774,98	manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza, il	201978	287.774,98					
MIUR 402372	Progettaz. 2020	miglioramento sismico e dell'efficienza energetica e	Cap.200024 (2020)	50.376,93					
Provincia cofinanziamento	Progettaz. 2020	l'adeguamento alla normativa antincendio LOTTO 1 (€	impegno n. 1163-1664/2018	11.082,24					
Provincia cofinanziamento	Progettaz. 2020	3.434.983,91)	Cap.201902 (2020)	208.000,00					
MIUR 402382 (PNRR)	1.987.820,54		200070	1.987.820,54				397,41	
Stato Fondo compensazioni 402382	198.782,05		200070	198.782,05					
Cofinanziamento provincia	Indagini 2021	- Istituto Cattaneo di S. Miniato – interventi di manutenzione	200170/2021 imp. 1586	33.678,11					
Cofinanziamento provincia	Progettaz. 2020	straordinaria per il ripristino e messa in sicurezza delle facciate –	101335/21 imp. 120-121-122	38.571,52					
Entrate proprie 2023	100.000,00	LOTTO 1 (€ 2.514.815,08)	200800	100.000,00					
Avanzo amm.ne libero (v.5)	Progett. 2022		200335	155.962,86					
Avanzo amm.ne da fondi investim. (v.17)	44.922,29		202250	44.922,29					
MIUR DM 217 luglio 2021 (1.125 ml) cap. 402356 (PNRR)	5.408.758,20		200060	5.408.758,20				2.835,72	
Avanzo vincolato (12)	676.094,78		200555	676.094,78					
MIUR DM 217 luglio 2021 (1.125 ml) cap. 402356 (PNRR) Acc. 588/2021	676.094,78	- ITI da VINCI Pisa – Fabbricato principale 2° lotto miglioramento	200060	676.094,78					
Avanzo amm.ne libero (v.5)	Progett. 2022	sismico, efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio (€	200169	150.000,00					
Stato Fondo compensazioni 402356	676.094,78	€ 7.979.737,74)	200060	676.094,78					
Cofinanziamento provincia	Progettaz. 2020		200024	135.695,20					
Cofinanziamento MIUR	Progettaz. 2020		201902	257.000,00					
MIUR DM 217 luglio 2021 (1.125 ml) cap. 402356 (PNRR)	555.000,00		200060	555.000,00					
Avanzo vincolato (12)	69.375,00		200555	69.375,00					
MIUR DM 217 luglio 2021 (1.125 ml) cap. 402356 (PNRR) Acc. 590/2021	69.375,00	- ITI da VINCI Pisa – Edificio Hangar – lavori di adeguamento	200060	69.375,00					
Stato Fondo compensazioni 402356	69.375,00	sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica (€	200060	69.375,00					
Avanzo amm.ne libero (v.5)	Progett. 2022	1.400.257,88)	200165	280.000,00					
Cofinanziamento MIUR	Progettaz. 2021		101330	119.332,88					
Cofinanziamento provincia	Progettaz. 2021		101335/21 imp. 153-574-1727	36.250,00					
Avanzo amm.ne libero (v.5)	Progett. 2022		200335	48.613,70					
MIUR cap. 402356 (PNRR)	152.936,30		200060	152.936,30					
MIUR 402354 (PNRR)	5.235.000,00		201260	5.235.000,00					
Entrate proprie	13.974,80	Nuova palestra presso villaggio scolastico di Pontedera	Imp. 798-953-1010-1512-1851-1966/23 200800	13.974,80					
Avanzo amm.ne da fondi investim. (v.17)	68.625,19		202250	68.625,19					
Alienazioni 401601 (2023)	410.000,00		201260	410.000,00					
MIUR 402358 (PNRR)	2.556.000,00		200171	2.556.000,00					
Titolo 1°			Capitolo 101336	2.396,34					
Avanzo amm.ne da fondi investim. (v.17)	33.647,31		202250	33.647,31					
Alienazioni 401160	94.573,39	- Nuova palestra IIS "A. Pesenti" di Cascina	Imp. 2245 cap 202943	94.573,39					
Entrate proprie			Imp. 954-1015-1513/23 cap 200	18.382,96					
Alienazioni 401601	820.000,00		201260	820.000,00					
MIUR 402370 (PNRR)	1.667.000,00		200091	1.667.000,00					
Alienazioni 401160	91.446,51	- Palestre di Via Bovio a Pisa - Riqualificazione e messa in	Imp. 1286-1288-2218 cap 20294	91.446,51					
Entrate proprie		sicurezza	Imp.799-868-952-1027/23 20080	16.846,46					
Avanzo amm.ne da fondi investim. (v.17)	26.707,03		Imp. 1858/23 202250	26.707,03					
MIUR 402386 (PNRR)	488.000,00	- Riqualificazione e ampliamento di aree sportive all'aperto presso	200178	488.000,00					
	1.200.000,00	IIS L. da Vinci-Fascetti di Pisa	200062	1.200.000,00					
	1.000.000,00		200072	1.000.000,00					
				24.360.291,61				3.708,39	
				24.364.000,00					
				66.441.000,00					

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2025						
ENTRATA	IMPORTO	LAVORI	SPESA	IMPORTO	TOTALE SERVIZI	
		VIABILITA'				6.871.724,81
Stato DM Mit 141/2022 – 402348	300.000,00	- Accordo quadro segnaletica annualità 2025-2027		100.000,00		
				200.000,00		
RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402316	15.000,00	- Accordo quadro dispositivi di ritenuta annualità 2024-2026	203048	15.000,00		
Stato DM Mit 141/2022 – 402348	840.591,00			840.591,00		
RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402316	25.834,83	- Manutenzione straordinaria piano viario Mims – pavimentazioni	203016	25.834,83		
R.T.403140	100.000,00		202990	100.000,00		
DM Mit 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402346	2.838.575,47	- Manutenzione straordinaria delle SS.PP	203046	2.838.575,47		
DM Mit 224/2020 Stato 402032	319.338,42		203032	319.338,42		
DM Ponti bis del 5.05.2022 402052	1.032.385,09	- Manutenzione straordinaria ai ponti stradali delle SS.PP	203052	1.032.385,09		
Sanzioni 301013	800.000,00	- Barriere di ritenuta SS.PP.	203207	800.000,00		
Sanzioni 301019	600.000,00		203101	600.000,00		
R.T.202031	200.000,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR	102682	200.000,00		
		- MANUTENZIONE EDIFICI				1.900.000,00
Alienazioni 401160	1.500.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici istituzionali	200710	1.500.000,00		
Entrate proprie	400.000,00		200022	400.000,00		
		- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA				3.600.000,00
Alienazioni 401160	2.600.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	202943	2.600.000,00		
Entrate proprie	1.000.000,00		200068	1.000.000,00		
		TOTALE				12.371.724,81
RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:		Bilancio previsione				
- Sanzioni			1.400.000,00			
- Stato			5.330.889,98			
- Alienazioni immobili			4.100.000,00			
- Regione			140.834,83			
- MIUR						
- Entrate proprie			1.400.000,00			
			12.371.724,81			
Altre spese di investimento 2024						
Entrata	Interventi	SPESA	IMPORTO			
301013	- Acq.materiale e strumentazione informatica	200015	0,00			
entrate pro	- Acq.materiale e strumentazione informatica	200017	20.000,00			
305038	- Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi	200027	20.000,00			
301018	- Acquisto attrezzature e mezzi polizia prov.le	208160	140.000,00			
305028	- manutenzione straordinaria palestre	200560	20.000,00			
305036	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	201000	80.000,00			
305090	- Spese ristrutturazione immobili proven.da recupero somme pubblicazione	201100	50.000,00			
entrate pro	- Acquisto arredi istituti scolastici	201981	90.000,00			
Cosap	- Manutenz. straordinaria strade regionali	203110	40.000,00			
305090	- Spese manutenz.straord. viabilità proven. da recupero somme pubblicazione	203142	50.000,00			
301003	- Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti FI.PI.LI	203700	1.318.000,00			
301018	- Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità	204530	200.000,00			
301019	- Spese per incarichi	203015	135.000,00			
			2.163.000,00			14.538.000,00

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2026									
ENTRATA		IMPORTO	LAVORI			SPESA	IMPORTO	TOTALE SERVIZI	
			VIABILITA'					10.468.995,63	
Stato DM Mit 141/2022 – 402038		2.632.134,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR			203058	2.632.134,00		
RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402318		94.234,22				203018	94.234,22		
R.T.403140		100.000,00				202990	100.000,00		
R.T.202031		200.000,00				102682	200.000,00		
DM Mit 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402050		2.838.575,47				203050	2.838.575,47		
DM Mit 224/2020 Stato 402034		306.896,66				203036	306.896,66		
DM Ponti bis del 5.05.2022 – 402054		3.097.155,28				203054	3.097.155,28		
Sanzioni 301013		800.000,00	- Manutenzione straordinaria del piano viario			203207	800.000,00		
Sanzioni 301019		600.000,00				203101	600.000,00		
			- MANUTENZIONE EDIFICI					900.000,00	
Alienazioni 401160		400.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici istituzionali			200710	400.000,00		
Entrate proprie		500.000,00				200022	500.000,00		
			- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA					1.950.000,00	
Alienazioni 401160		600.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici			202943	600.000,00		
Entrate proprie		1.350.000,00				200068	1.350.000,00		
			TOTALE					13.318.995,63	
RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:				Bilancio previsione					
- Sanzioni				1.400.000,00					
- Stato				8.874.761,41					
- Regione				194.234,22					
- Alienazioni				1.000.000,00					
- Entrate proprie				1.850.000,00					
				13.318.995,63					
Altre spese di investimento 2024									
Entrata		Interventi		SPESA	IMPORTO				
301013		- Acq.materiale e strumentazione informatica		200015	0,00				
entrate pr		- Acq.materiale e strumentazione informatica		200017	20.000,00				
305038		- Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi		200027	20.000,00				
301018		- Acquisto attrezzature e mezzi polizia prov.le		208160	140.000,00				
305028		- manutenzione straordinaria palestre		200560	20.000,00				
305036		- Manutenzione straordinaria edifici scolastici		201000	80.000,00				
305090		- Spese ristrutturazione immobili proven da recupero somme pubblicazione		201100	50.000,00				
entrate pr		- Acquisto arredi istituti scolastici		201981	140.000,00				
Cosap		- Manutenz. straordinaria strade regionali		203110	40.000,00				
305090		- Spese manutenz. straord.viabilità proven da recupero somme pubblicazione		203142	50.000,00				
301019		- Spese per incarichi		203015	135.000,00				
301003		- Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti FI.PI.LI		203700	1.318.000,00				
301018		- Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità		204530	200.000,00				
					2.213.000,00				15.536.000,00

Vengono inoltre riportate le spese di parte investimento distinte per Missione e Programma per gli esercizi 2024 – 2026:

			SPESA IN CONTO CAPITALE						
MISSIONE	01	Servizi istituzionali generali e di gestione	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	Totale
0105	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200022	Manutenzione straord.edifici prov.li	Avanzo economico	€ 100.000,00	€ 400.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
			200710		Alienazioni	€ 1.000.000,00	€ 1.500.000,00	€ 400.000,00	€ 2.900.000,00
			Totale Missione 01 Programma 05			€ 1.100.000,00	€ 1.900.000,00	€ 900.000,00	€ 3.900.000,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali generali e di gestione	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	Totale
0108	08	Sistema informativo e statistica	200017	Acquisto materiale informatico	Avanzo economico	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
			200027	Spese per innovaz.tecnologica 20% quota incentivi	Entrate titolo 3*	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
			Totale Missione 01 Programma 08			€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 120.000,00
			Totale Missione 01			€ 1.140.000,00	€ 1.940.000,00	€ 940.000,00	€ 4.020.000,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	Totale
0301	01	Polizia locale e amministrativa	208160	Acquisto attrezzature e mezzi di servizio	Sanzioni	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 420.000,00
			Totale Missione 03 Programma 01			€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 420.000,00
			Totale Missione 03			€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 420.000,00

MISSIONE	04	Istituzione e diritto allo studio	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	Totale
0402	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	200011	Acquisizione di aree per permuta Comune di Pisa	Alienazioni	€ 3.345.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.345.000,00
			200060	Ristrutturaz. adeguamento sismico ITIS da Vinci e Hangar	PNRR	€ 6.865.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.865.000,00
			200062	Interventi realizzazione nuova palestra Matteotti di Pisa – adeguamento prezzi	Stato	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
			200068	Manutenzione straordinaria Istituti scolastici superiori	Stato	€ 300.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.350.000,00	€ 2.650.000,00
			200070	Manutenz. straordinaria per il ripristino e messa in sicurezza facciate Istituto Cattaneo S. Miniato	PNRR	€ 2.187.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.187.000,00
			200072	Realizzazione nuovo Montale di Pontedera – adeguamento prezzi	Stato	€ 1.200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200.000,00
			200091	Riqualificazione e messa in sicurezza palestre di via Bovio – Pisa	PNRR	€ 1.667.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.667.000,00
			200171	Realizzazione Nuova palestra IIS Pesenti di Cascina	PNRR	€ 2.556.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.556.000,00
			200178	Riqualificazione e ampliamento di aree sportive all'aperto c/o IIS L. da Vinci – Fascetti di Pisa	PNRR	€ 488.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 488.000,00
			200560	Manutenzione straord. palestre istituti scolastici	canoni di concessione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
			200565	Realizzazione Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera	PNRR	€ 5.235.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.235.000,00
			200800	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	Avanzo economico	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00
			201000	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	Rimborsi assicurativi	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 240.000,00
			201100	Spese ristrutturazione immobili	Recupero spese pubblicazione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 150.000,00
			201978	Liceo Russoli Cascina- messa in sicurezza , miglioram. sismico e efficienza energetica	PNRR	€ 3.166.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.166.000,00
			201981	Acquisto arredi istituti scolastici	Avanzo economico	€ 50.000,00	€ 90.000,00	€ 140.000,00	€ 280.000,00
			202202	Manutenzione straordinaria scuole	Avanzo economico	€ 1.200.000,00	€ 2.600.000,00	€ 600.000,00	€ 4.400.000,00
			Totale Missione 04 Programma 02			€ 29.429.000,00	€ 3.840.000,00	€ 2.240.000,00	€ 35.509.000,00
			Totale Missione 04			€ 29.429.000,00	€ 3.840.000,00	€ 2.240.000,00	€ 35.509.000,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	Totale
1005	05	Viabilità e Infrastrutture stradali	202988	Cofinanziamento Provincia di Livorno per consolidamento ponte SP 224 al km 4+040	Provincia	€ 700.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 700.000,00
			203006	Cofinanziamento per consolidamento ponte tra SP 17 Valli del Pavone e SP 35	Comune	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00
			203055	Interventi di manutenzione straordinaria ponti regionali	Trasferimenti Regione	€ 437.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 437.000,00
			203038	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2024	Stato	€ 1.404.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.404.000,00
			203014	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2024	Trasferimenti Regione	€ 51.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.000,00
			203048	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2025	Stato	€ 0,00	€ 1.141.000,00	€ 0,00	€ 1.141.000,00
			203016	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2025	Trasferimenti Regione	€ 0,00	€ 41.000,00	€ 0,00	€ 41.000,00
			203058	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2026	Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.633.000,00	€ 2.633.000,00
			203018	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2026	Trasferimenti Regione	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00
			203040	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2024	Stato	€ 2.840.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.840.000,00
			203046	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2025	Stato	€ 0,00	€ 2.840.000,00	€ 0,00	€ 2.840.000,00
			203050	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2026	Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.840.000,00	€ 2.840.000,00
			203042	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 annualità 2024	Stato	€ 315.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 315.000,00
			203032	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 annualità 2025	Stato	€ 0,00	€ 320.000,00	€ 0,00	€ 320.000,00
			203036	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 annualità 2026	Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 307.000,00	€ 307.000,00
			203044	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2024	Stato	€ 1.033.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.033.000,00
			203052	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2025	Stato	€ 0,00	€ 1.033.000,00	€ 0,00	€ 1.033.000,00
			203054	Spese per programmi straord. rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2026	Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.098.000,00	€ 3.098.000,00
			203030	Fondo per le istanze di compensazione lavori viabilità per l'adeguamento dei prezzi dei materiali da costruzione	Stato	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.000,00
			203101	Manutenzione straordinaria del piano viario	Sanzioni	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 1.800.000,00
			203007			€ 0,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 1.600.000,00
			203110	Manutenzione straordinaria SS.RR.	Cosap	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 120.000,00
			202990		Trasferimenti Regione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 300.000,00
			203142	Spese manutenz. viabilità	Recupero spese pubblicazione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 150.000,00
			203211	Manutenzione straordinaria piano viario – pavimentazioni	Stato	€ 966.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 966.000,00
			203212		Trasferimenti Regione	€ 73.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.000,00
			204900	Spese progettazione viabilità Nord – Est – vari lotti	Trasferimenti Regione	€ 377.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 377.000,00
			202960		Trasferimenti Regione	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.000,00
			203034	Realizzazione variante Nord-Est	Stato	€ 17.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.000.000,00
			203210		Trasferimenti Regione	€ 6.033.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.033.000,00
			203015	Spese per servizi e incarichi professionali per realizzazione investimenti	Sanzioni	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 405.000,00
			203026	Interventi di manutenz. straordinaria per marciapiedi viabilità provinciale	Comune	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.000,00
			203219	Intervento messa in sicurezza Valle Botro del Pietraio e SP 26 lotto 2°	Trasferimenti Regione	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.000,00
			204530	Acquisto mezzi e attrezzature	Sanzioni	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 600.000,00
			203700	Trasferimenti alla Regione per investimenti FI-Pi-Li	Sanzioni	€ 1.318.000,00	€ 1.318.000,00	€ 1.318.000,00	€ 3.954.000,00
			Totale Missione 10 Programma 05			€ 35.732.000,00	€ 8.618.000,00	€ 12.216.000,00	€ 56.566.000,00
			Totale Missione 10			€ 35.732.000,00	€ 8.618.000,00	€ 12.216.000,00	€ 56.566.000,00
			TOTALE SPESA CAPITALE			€ 66.441.000,00	€ 14.538.000,00	€ 15.536.000,00	€ 96.515.000,00

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

Gli investimenti iscritti nella competenza 2024 - 2026 sono stati effettuati secondo la esigibilità nell'anno di riferimento.

f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non sussistono garanzie prestate.

g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

La Legge finanziaria per l'anno 2008, Legge n. 244 del 27/12/2007, all'art. 1 comma 383, ha previsto che al Bilancio di Previsione sia allegata apposita nota nella quale siano compresi gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dagli strumenti interest rate swap in essere.

La Legge 133 del 25/06/2008 è di nuovo intervenuta sull'argomento con l'articolo 62 introducendo il divieto di stipulazione di nuovi contratti e di modifica di quelli in essere, fino alla data di emanazione di un regolamento che individui la tipologia di contratti che i soggetti pubblici possono stipulare.

La Legge 22.12.2008 N. 203, (legge finanziaria per l'anno 2009), pubblicata sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale del 30.12.2009 N. 303, all'articolo 3, è intervenuta in modifica dell'articolo 62 del Decreto Legge 25.06.2008 N. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 06/08/2008 N. 133.

La nota informativa contenente gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti dai contratti relativi a strumenti finanziari derivati è prevista dal principio contabile della programmazione - Allegato n. 4/1 al punto 9.11.05 del D. Lgs. 118/2011 e dall'art. 62 comma 8 D.L. 25.06.2008 N. 112.

1. *I contratti in essere relativi agli strumenti finanziari derivati ed il contratto di finanziamento con componente derivata.*

I contratti sottoscritti dalla Provincia di Pisa che hanno ad oggetto strumenti finanziari derivati sono finalizzati ad assicurare alle sottostanti passività finanziarie a tasso variabile la copertura dal rischio di eventuale rialzo dei tassi d'interesse.

A)

In data 04/07/2007 la Provincia di Pisa ha stipulato un contratto denominato "Interest rate swap", con gli Istituti di credito Depfa Bank e Dexia Crediop Spa, per un importo nominale di Euro 95.494.000,00 con scadenza al 28/12/2024.

La Provincia ha dunque scambiato flussi di interessi a tasso variabile pari al parametro Euribor a 6 mesi, senza alcuna maggiorazione con:

- **Per il periodo dal 28/06/2007 al 28/12/2007**
- Tasso fisso semestrale equivalente al tasso nominale annuo del 4,245% ;

- **Per il periodo dal 28/12/2007 al 28/12/2024**

- Tasso fisso pari al 4,64% nominale annuo se l'Euribor a 6 mesi è inferiore o uguale al 4,64%,
- Tasso variabile pari all'Euribor a 6 mesi nominale annuo senza alcuna maggiorazione se l'Euribor a 6 mesi è maggiore del 4,64% e inferiore o uguale al 5,99%,
- Tasso fisso del 5,99% nominale annuo se l'Euribor a 6 mesi è maggiore del 5,99%,

Ai sensi di quanto richiesto dalla vigente normativa si fa presente che la Provincia ha stipulato, con i medesimi istituti di credito, in data 28/06/2007 un prestito obbligazionario, quale sottostante passività finanziaria, per l'importo nominale di € 95.494.000,00 e con scadenza 28/12/2024, che prevede una componente derivata su cui la Provincia paga un interesse variabile determinato sulla base dell'andamento dell'Euribor a 6 mesi maggiorato di uno spread pari a 0,063 punti percentuali per anno.

La Provincia di Pisa, nell'anno 2009, ha provveduto all'annullamento in autotutela dei propri atti a monte dei contratti di I.R.S su rilievo che l'intera operazione si era rilevata economicamente non conveniente in ragione dei "costi impliciti" solo successivamente riscontrati dall'amministrazione. Tali provvedimenti furono impugnati da Dexia Crediop e da Depfa Bank PLC (e in via autonoma dalla Provincia, che chiese la declaratoria di inefficacia dei conseguenti contratti) di fronte al Tribunale Amministrativo regionale per la Toscana che, pronunciando nei giudizi riuniti con sentenza n. 6579 dell'11.11.2010, ha ritenuto legittimo l'annullamento in autotutela delle delibere di affidamento dell'operazione di ristrutturazione del debito, ma ha negato che tanto travolgesse anche i contratti a valle, essendo necessaria una pronuncia del giudice competente a conoscere dell'esecuzione del contratto, indicato in quello ordinario. Con altra sentenza n. 154 del 27.01.2011, richiamata la prima, il TAR ha dichiarato, per la stessa ragione, inammissibili i ricorsi delle parti. Entrambe le decisioni sono state impugunate innanzi al Consiglio di Stato. Con sentenza non definitiva n. 5032 del 07.09.2011 il Consiglio di Stato ha dichiarato la propria giurisdizione anche in ordine agli effetti dell'annullamento sui contratti di finanza derivata disponendo l'espletamento di consulenza tecnica d'ufficio per la valutazione della convenienza economica dell'operazione. Di seguito, con sentenza definitiva n. 5962 del 27.11.2012, il Consiglio di Stato ha annullato le deliberazioni emesse in autotutela (respingendo la domanda risarcitoria delle due società). Avverso la sentenza definitiva del consiglio di Stato, la Provincia ha proposto ricorso per Cassazione. Con la sentenza n. 773/2014 la Corte Suprema di Cassazione, sez. Unite ha dichiarato "inammissibile il ricorso".

E' stato quindi definito il contenzioso con Depfa Bank i cui atti sono stati approvati con delibera consiliare n. 41 del 09/06/2014 e delibera Giunta provinciale n. 84 del 28/05/2014. E' stato definito anche il contenzioso con Dexia-Crediop i cui atti sono stati approvati con delibera consiliare n. 54 del 08/10/2014 e delibera Giunta provinciale n. 174 del 08/10/2014.

Nella successiva tabella si riportano le caratteristiche del contratto di finanziamento

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI						
Informazioni Generali						
CODICE ISIN	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	ISTITUTO	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2023	ANNO ACCENSIONE	ANNO ESTINZIONE
IE00B1Z2R288	Interest Rate Swap	95.493.044,00	Depfa-Dexia	6.084.877,68	2007	2024

Obiettivi dell'Operazione di Swap

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in “strumenti derivati” sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ad un elevato rialzo dei tassi di mercato.

Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

La Provincia di Pisa ha attualmente in essere due contratti in strumenti derivati, definite tecnicamente **Interest Rate Collar** (anche IR Collar), rispettivamente con Dexia Crediop (oggi Dexia Credit Local) e Depfa Bank. L'operazione IR Collar ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento al titolo obbligazionario provinciale (BOP IE00N1Z2R288) in essere.

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie dei contratti in derivati:

Decorrenza: **28-06-2007**; scadenza contratto: **28-12-2024**.

Valore nozionale iniziale complessivi: **€ 95.494.000**, così ripartiti: il **46,50%** con **Dexia Crediop** ed il restante **53,50%** con **Depfa Bank**.

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:
 - Dexia paga:
 1. al 28-06-2007 fino a scadenza **il tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*) su un nozionale iniziale pari a **€ 44.400.000**.
 - Depfa Bank paga:
 1. dal 28-06-2007 al 28-12-2007 un tasso fisso del **4,295%** su un nozionale iniziale pari a **€ 51.094.000,00**.
 2. dal 28-12-2007 fino a scadenza **il tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*).
- La Provincia di Pisa paga con cadenza semestrale (1):
 1. dal 28-06-2007 al 28-12-2007 un **tasso fisso del 4,295%**.
 2. dal 28-12-2007 fino a scadenza **il tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*) qualora non si verificano le condizioni sottoelencate:

¹ Nella Tabella 1 vengono descritte le caratteristiche fissate per ciascuna data di riferimento.

- che, nel corso della vita del contratto, il tasso *variabile di riferimento* venga fissato oltre il 5,99%: in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso fisso: 5,99%.
- che, nel corso della vita del contratto, il tasso *variabile di riferimento* venga fissato al di sotto del 4,64%: in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso fisso: 4,64%.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

Di seguito il nozionale complessivo delle due operazioni e i tassi soglia

TABELLA 1: CARATTERISTICHE

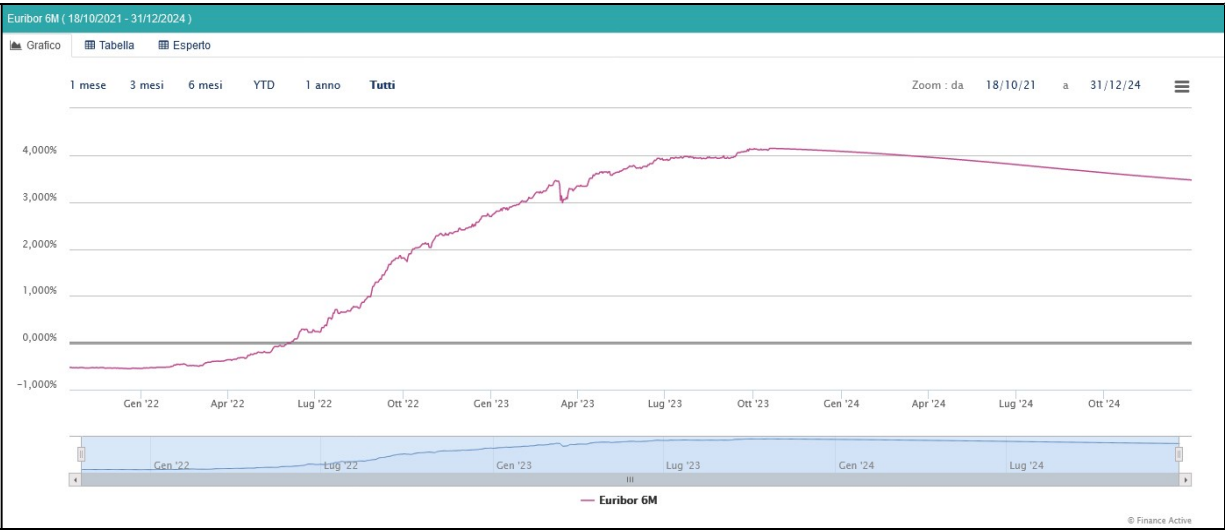
Dal	Al	Nozionale	Tasso	Barriera Infer.	Barriera Sup.
28/06/2007	28/12/2007	95.494.000,00 €	4,295%		
28/12/2007	28/06/2008	94.045.356,02 €		4,64%	5,99%
28/06/2008	28/12/2008	91.471.792,72 €		4,64%	5,99%
28/12/2008	28/06/2009	88.875.310,86 €		4,64%	5,99%
28/06/2009	28/12/2009	86.242.541,28 €		4,64%	5,99%
28/12/2009	28/06/2010	83.587.808,08 €		4,64%	5,99%
28/06/2010	28/12/2010	80.895.832,22 €		4,64%	5,99%
28/12/2010	28/06/2011	78.180.937,80 €		4,64%	5,99%
28/06/2011	28/12/2011	75.428.800,72 €		4,64%	5,99%
28/12/2011	28/06/2012	72.652.790,14 €		4,64%	5,99%
28/06/2012	28/12/2012	69.841.446,78 €		4,64%	5,99%
28/12/2012	28/06/2013	67.002.410,16 €		4,64%	5,99%
28/06/2013	28/12/2013	64.205.390,90 €		4,64%	5,99%
28/12/2013	28/06/2014	61.381.633,32 €		4,64%	5,99%
28/06/2014	28/12/2014	58.618.991,90 €		4,64%	5,99%
28/12/2014	28/06/2015	55.829.612,16 €		4,64%	5,99%
28/06/2015	28/12/2015	53.096.573,88 €		4,64%	5,99%
28/12/2015	28/06/2016	50.335.842,34 €		4,64%	5,99%
28/06/2016	28/12/2016	47.539.778,02 €		4,64%	5,99%
28/12/2016	28/06/2017	44.713.155,62 €		4,64%	5,99%
28/06/2017	28/12/2017	41.848.335,62 €		4,64%	5,99%
28/12/2017	28/06/2018	38.952.957,54 €		4,64%	5,99%
28/06/2018	28/12/2018	36.019.381,86 €		4,64%	5,99%
28/12/2018	28/06/2019	33.054.293,16 €		4,64%	5,99%
28/06/2019	28/12/2019	30.050.051,92 €		4,64%	5,99%
28/12/2019	28/06/2020	27.012.387,78 €		4,64%	5,99%
28/06/2020	28/12/2020	23.936.526,04 €		4,64%	5,99%
28/12/2020	28/06/2021	20.824.376,58 €		4,64%	5,99%
28/06/2021	28/12/2021	17.672.119,64 €		4,64%	5,99%
28/12/2021	28/06/2022	14.483.574,98 €		4,64%	5,99%
28/06/2022	28/12/2022	11.515.621,46 €		4,64%	5,99%
28/12/2022	28/06/2023	8.516.154,92 €		4,64%	5,99%
28/06/2023	28/12/2023	6.084.877,68 €		4,64%	5,99%
28/12/2023	28/06/2024	3.629.726,94 €		4,64%	5,99%
28/06/2024	28/12/2024	1.823.935,40 €		4,64%	5,99%

Eventi finanziari attesi negli anni 2024, 2025 e 2026

Il cambiamento di strategia sulla politica monetaria attuata dalla BCE, tesa a far ritornare l'inflazione in Europa all'obiettivo del 2%, ha determinato nel 2023 un tendenziale aumento dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), spingendoli oltre il 4,00%.

Sulla base delle quotazioni al 18 ottobre 2023, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) lentamente decrescente nei prossimi mesi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



Differenziali di cassa attesi nel 2024.

Sulla base della curva dei tassi *forward* riportata nel grafico paragrafo precedente, la Provincia di Pisa si attende differenziali complessivamente negativi nel prossimo anno per € 17.909,61.

La curva dei tassi attesi, *tassi forward*, è la curva comunemente utilizzata sul mercato dei capitali ai fini previsionali in quanto rappresenta una quantificazione oggettiva e terza dell'andamento di mercato. Si specifica che variazioni delle quotazioni di mercato nel tempo comportano variazioni della curva dei *tassi forward* e quindi nuove quantificazioni dei differenziali attesi. Nella tabella successiva si riporta il dettaglio per singolo esercizio.

TABELLA 2: DIFFERENZIALI ATTESI 2024-2026

Riferimento	Controparte	2024	2025	2026	Totale
Swap 44M	Dexia Crediop	9.582,52 €			9.582,52 €
Swap 51M	Depfa Bank	8.327,09 €			8.327,09 €
Totale		17.909,61 €			17.909,61 €

Fair Value Derivati

In data 18 ottobre 2023 i contratti in derivati in questione presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) complessivamente pari a € 40.082,29 negativi per la Provincia. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 3: FAIR VALUE SWAP – (dati al 18/10/2023)

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua (Anni)	Fair Value
Swap 44M	Dexia Crediop	2.829.168,00 €	1,20	- 18.639,75 €
Swap 51M	Depfa Bank	3.255.709,68 €	1,20	- 21.442,55 €
Totale		6.084.877,68 €		- 40.082,29 €

Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante del derivato è costituito da un prestito obbligazionario (BOP) a tasso variabile, con scadenza 28 dicembre 2024, sul quale la Provincia paga *il tasso variabile di riferimento* maggiorato di uno spread pari allo 0,063%.

Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a € 6.156.829,52 negativi per la Provincia.

TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 18/10/2023)

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value ²
BOP IE00N1Z2R288	Monte Titoli Bond	6.084.877,68 €	- 6.156.829,52 €
Totale		6.084.877,68 €	- 6.156.829,52 €

Tasso Costo Finale Sintetico

Nel prossimo anno, sulla base dei tassi attesi al 18 ottobre 2023, il costo finale sintetico del debito (*Bop e Swap*) si assesta al 4,49%,.

TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TFSCFS³)

	2024	2025	2026
Debito medio	2.687.162,02 €		
Differenziali Swap	- 17.909,61 €		
Interessi su BOP	- 104.299,30 €		
TFSCFS	4,49%		

2. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio in relazione ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati e da contratti che includono una componente derivata.

² Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli *Swap*.

³ Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante + / - Differenziali\ swap) * 360] / [(Nominale\ medio * 365)]$.

2.1 Gli oneri finanziari relativi ai derivati finanziari dettagliati sopra, con riferimento all'annualità 2024, sono previsti per € 220.000,00.

2.2 Gli oneri finanziari relativi al contratto di Prestito Obbligazionario che include una componente derivata dettagliati sopra, con riferimento all'annualità 2024, sono previsti per Euro 300.000,00.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000

I bilanci delle Società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:

<https://provincia-pisa.e-pal.it/L190/?idSezione=390&id=&sort=&activePage=&search=>

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione delle relative quota percentuale

Viene riportato l'elenco a cui la Provincia partecipa situazione alla data del 31/12/2023 ed altri dati relativi alle Società:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione posseduta dalla Provincia
Interporto Toscano Amerigo Vespucci S.p.A.	0,997%
Polo di Navacchio S.p.A.	46,75%
Toscana Energia	0,081%
Pontedera & Tecnologia (Pont-Tech) S.Cons. r.l.	27,14%
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli	99,66%
Toscana Aeroporti S.p.A.	4,91%

La Provincia e gli Organismi Gestionali Esterni

Dopo l'approvazione della Ricognizione Straordinaria sulle partecipazioni possedute (delibera CP 25/2017), che ha confermato senza soluzione di continuità le decisioni assunte negli anni precedenti, sono state attivate tutte le procedure previste dalle leggi per la dismissione delle partecipazioni possedute dalla Provincia, che all'epoca interessavano la totalità delle partecipazioni con l'unica eccezione della società Toscana Aeroporti S.p.A. in quanto quotata in borsa e quindi esclusa dal campo di applicazione della Legge speciale. In particolare, già nel corso del 2018 erano state perfezionate:

- la dismissione della partecipazione della Provincia nel Consorzio per lo Sviluppo delle aree Geotermiche (COSVIG) con subentro del Comune di Pomarance (Atto notarile del 16/02/2018);
- la dismissione della partecipazione della Provincia nella Società Navicelli (atto notarile del 29/9/2018).

Dal 5/07/2018 è poi in liquidazione volontaria la SAFR Montefoscoli, giusta delibera dell'Assemblea societaria di pari data; il programma di liquidazione presentato dal collegio di liquidazione e approvato dall'Assemblea dei soci in data 4/07/2019 è regolarmente in corso di attuazione.

Con la Deliberazione del Consiglio Provinciale N. 21 del 17 aprile 2019 ad Oggetto: *Ulteriori disposizioni in materia di razionalizzazione delle partecipazioni societarie della Provincia di Pisa*,

vista la Legge 30 dicembre 2018, n. 145 ed in particolare l'art. 1 comma 723, la Provincia, rilevato che sulla base dei risultati di esercizio relativi al triennio 2014-2016 tra le Società delle quali è stata deliberata la dismissione la Società Toscana Energia S.p.A. ha fatto registrare un risultato medio in utile, peraltro in coerenza con una serie di risultati di esercizio costantemente in attivo sin dalla sua costituzione, ha disposto di sospendere la procedura di liquidazione della quota azionaria di sua proprietà in detta Società avvalendosi della deroga prevista dalla Legge 145/2018 art. 1 comma 723 e notificando la decisione alla Società.

In occasione della Revisione periodica delle partecipazioni (Delibera CP 53/2019 Oggetto: Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100), alla quale si rimanda per la dettagliata articolazione delle motivazioni, la Provincia in adempimento alla Legge Regionale 57/2019 ha inoltre sospeso la procedura di liquidazione della quota azionaria di sua proprietà nelle Società di gestione dei Poli Tecnologici da lei partecipate (già disposta con la Deliberazione CP 25/2017) deliberando la propria permanenza nella compagine societaria delle società Polo Navacchio S.p.A. e Pont-Tech Scarl per tre anni dalla data di intervento del Fondo Rotativo regionale di cui alla medesima LR 57/2019.

Nel settembre 2020 con Atto n° 1108 del 28/09/2020 è stata perfezionata la dismissione della partecipazione della Provincia in Fidi Toscana S.p.A.. La Girata delle Azioni a Regione Toscana è avvenuta il 9 settembre 2020, a seguito vi è stato l'accertamento e riscossione della somma versata da Fidi Toscana S.p.A. e derivante dall'aggiudicazione delle azioni cedute mediante Asta pubblica. Il prezzo di aggiudicazione differisce da quello richiesto dalla Provincia di Pisa con la Lettera prot. 28157/12.03.00 del 2/2/2016 e sono pertanto in corso colloqui con la Società finalizzati ad ottenere il ristoro del minore introito che ne è conseguito.

Ancor più recentemente, in occasione della Revisione periodica delle partecipazioni (Deliberazione Consiglio Provinciale nr. 31/2021 del 26/11/2021) la Provincia ha tra l'altro deliberato:

DI DARE ATTO che la Società Toscana Energia, essendo stata acquisita al controllo di Società quotata, ai sensi dell'art. 1 comma 5 del TUSP non è più soggetta alle disposizioni del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (D.Lgs 175/2016 e s.m.i.) salvo dove espressamente previsto;

4 DI REVOCARE -per quanto sopra ricordato- la Deliberazione N. 62 del 04 dicembre 2013, avente ad Oggetto: Società Partecipate dalla Provincia di Pisa. Aggiornamento atto d'indirizzo sulle Società Partecipate, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 57 del 24/07/2008, nella parte in cui dispone la cessione della partecipazione della Provincia nella società Toscana Energia S.p.A.;

5 DI RICONOSCERE la partecipazione nelle società "Polo Tecnologico Navacchio S.p.A." e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl" come rispondente alle finalità istituzionali della Provincia di Pisa, qualificata come "strettamente necessaria" per espressa previsione della LR 57/2019 emanata dalla Regione Toscana nell'esercizio delle proprie competenze legislative ex art. 117, 3° comma ed art. 117, 4° comma, Cost.;

6 DI REVOCARE la Deliberazione N. 62 del 04 dicembre 2013, avente ad Oggetto: Società Partecipate dalla Provincia di Pisa. Aggiornamento atto d'indirizzo sulle Società Partecipate, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 57 del 24/07/2008, nella parte in cui dispone la cessione della partecipazione della Provincia nelle società "Polo Tecnologico Navacchio S.p.A." e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl",

fermo restando l'obbligo di assoggettare tali Società agli adempimenti previsti dal D.Lgs 175/2016 e s.m.i.

Conseguentemente, il procedimento di cessione delle partecipazioni possedute dalla provincia nelle Società Polo Navacchio S.p.A., Pontedera e Tecnologia Scarl, Toscana Energia è cessato.

Dato quanto sopra descritto, viene di seguito riportato l'elenco degli organismi partecipati dalla Provincia di Pisa nel corso dell'anno 2022:

3. Interporto Toscano "Amerigo Vespucci" S.p.A.
4. Polo Navacchio S.p.A.
5. Pont-Tech (Pontedera & Tecnologia) S.c.r.l.
6. Società agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.
7. Toscana Aeroporti S.p.A.
8. Toscana Energia S.p.A.

Patrimonio netto e risultato d'esercizio dei soggetti partecipati

SOCIETÀ	Sede legale	Capitale Sociale	PARTECIPAZIONE DELLA PROVINCIA DI PISA				RAPPRESENTANTI DELLA PROVINCIA DI PISA		
			N. azioni o Quote	Valore unitario (euro)	Valore complessivo (euro)	% del Capitale Sociale	Nominativo	Posizione	Scadenza
POLO NAVACCHIO S.p.A.	Cascina (PI)	9.868.051,08	894.007	5,16	4.613.076,12	46,750	===		
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	Firenze	30.709.743,90	913.850	1,65	1.507.852,50	4,910	===		
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE-LIVORNO S.p.A.	Collesalveti (LI)	29.123.179,40	562	516,46	290.250,52	0,997	===		
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	Firenze	146.214.387	118.244	1,00	118.244,00	0,081	===		
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	Pontedera (PI)	469.069	1	127.325,29	127.325,29	27,14	===		
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	Pisa	8.276.658	1	8.248.882	8.248.882	99,66	===		

Non risultano rappresentanti della Provincia nelle varie società partecipate designati come tali.

DATI FINANZIARI DEI SOGGETTI PARTECIPATI NEL 2022 (NB: i valori risultanti dai documenti di Bilancio approvati nel 2023 sono riferiti all'Esercizio 2022).

Codice fiscale	01510720996	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio
----------------	-------------	----------	----------	----------	----------	----------

Denominazione	Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.	d'esercizio 2018	d'esercizio 2019	d'esercizio 2020	d'esercizio 2021	d'esercizio 2022
Valore della produzione		3.639.771	677.619 652.619	266.034	1.466.641	254.232
Indebitamento al 31.12		1.151.084	532.481	405.709	223.611	694.793
T.F.R. (Stato Patrimoniale)		9.831	0	0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)		157.885	123.903	123.127	123.452	127.531

Codice fiscale	01482520507	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Polo Navacchio S.p.A.					
Valore della produzione		1.575.747	1.692.846	1.673.438	1.676.403	1.653.566
Indebitamento al 31.12		7.911.985	7.568.895	5.178.133	5.460.294	6.202.727
T.F.R. (Stato Patrimoniale)		215.376	204.367	182.281	173.822	202.237
Personale dipendente al 31.12 (costo)		479.450	475.482	458.491	455.849	443.302

Codice fiscale	01362920504	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Pont-Tech S.r.l.					
Valore della produzione		524.873	557.144	478.882	607.775	448.464
Indebitamento al 31.12		402.635	481.759	481.616	530.160	364.960
T.F.R. (Stato Patrimoniale)		132.648	142.906	152.046	163.324	183.538
Personale dipendente al 31.12 (costo)		167.513	175.306	186.356	189.519	172.339

Codice fiscale	00882050495	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Interporto Toscano A Vespucci S.p.a.					
Valore della produzione		11.327.607	5.638.538	16.833.144	3.666.494	16.077.789
Indebitamento al 31.12		57.609.660	54.131.478	33.351.403	30.780.804	28.242.547
T.F.R. (Stato Patrimoniale)		245.174	240.789	254.071	259.709	249.075
Personale dipendente al 31.12 (costo)		584.595	583.337	569.984	606.839	629.937

Codice fiscale	05608890488	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Toscana Energia S.p.A.					
Valore della produzione		199.389.137	196.195.156 *	*206.366.682	211.620.750	202.208.606
Indebitamento al 31.12		445.302.850	425.789.700 *	*426.839.000	459.653.000	496.260.000
T.F.R. (Stato Patrimoniale)		6.685.587	8.774.490 *	8.222.031 *	7.513.967	5.866.013
Personale dipendente al 31.12 (costo)		26.524.699	25.636.000 *	* 24.657.578	25.083.254	24.932.536
* Toscana Energia ha redatto al 31.12.2019 il primo bilancio in applicazione ai principi contabili Internazionali (IAS/IFRS), pertanto lo schema presente nella Relazione Finanziaria non coincide con gli schemi di IV Direttiva CEE. Le voci riportate in Bilancio sono rispettivamente: Ricavi – Indebitamento - Fondo Benefici ai dipendenti -Costo Lavoro						

Codice fiscale	00403110505	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Toscana Aeroporti S.p.A.					
"Totale Ricavi"		131.933.000	130.241.000	60.987.000	48.531.000*	90.407.000

"Debiti commerciali e diversi"	52.849.000	33.077.000 **	77.327.000 **	98.677.000	85.395.000
T.F.R. (Stato Patrimoniale)	5.782.000	5.767.000	5.736.000	5.278.000	2.307.000
Personale dipendente al 31.12 (costo)	42.907.000	42.567.000	26.239.000	17.686.000 *	21.859.000
* Importo 2021 variato sul bilancio 2022 (sul bilancio 2021 risultavano Tot Ricavi € 72.096.000 – costo personale € 27.408.000) ** Nei Bilanci 2019, 2020, 2021, 2022 è stata presa la voce indebitamento					

SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO (dati desunti da stato patrimoniale)									
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
POLO NAVACCHIO S.p.A.	8.732.489	8.722.860	8.710.618	6.664.048	6.651.692	6.800.866	7.079.562	7.382.598	7.611.534	11.114.720
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.		-	-	-	-	-	-	-	-	63.071.008
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	100.756.000	102.624.000	106.769.000	119.518.000	118.528.000	113.581.000	112.245.000	108.183.000 *	108.571.000	-
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE S.p.A.	33.921.539	31.777.142	33.493.072	22.999.802	22.512.217	18.817.693	18.467.906	19.144.689	22.368.205	22.767.809
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	432.973.662	423.551.820	422.398.078	401.651.000	425.192.362	400.478.461	388.490.859	374.101.304	369.080.339	349.693.097
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	825.182	798.852	718.360	694.688	609.527	543.916	469.069	540.871	658.996	764.716
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	5.732.182	6.226.360	6.374.404	6.304.638	6.822.212	8.380.489	8.645.570	11.569.517	11.935.291	12.114.222

* dalla tabella in bilancio SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA Totale Patrimonio netto: **112.245.000 (2016) 110.526.000(2015)**

SOCIETA'	RISULTATO DI ESERCIZIO DA CONTO ECONOMICO (in Euro)									
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
POLO NAVACCHIO S.p.A.	9.628	12.241	18.261	12.355	- 149.175	- 278.693	- 303.034	- 228.938	- 406.712	- 254.957
SAT - SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.735.219
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	2.055	- 6.045.000	- 7.845.000	13.555.000	13.746.480	10.411.000	9.930.000	8.498.000	6.361.000	-
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.p.A.	2.144.401	- 1.715.930	4.305.754	55.841	3.587.045	204.198	- 469.367	- 3.223.521	- 399.603	- 5.243.086
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	37.195.613	40.551.713	49.270.069	40.198.717	40.998.373	40.174.634	40.463.367	39.301.090	46.104.951	36.755.265
PONTERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.r.l.	26.331	80.488	67.241	85.162	65.612	74.845	- 71.804	- 118.122	- 105.725	2.968
SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	8.096	151.956	69.767	237.705	347.371	- 265.081	- 2.923.947	- 365.774	- 178.931	- 178.672

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Residui attivi e passivi

Il termine di approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2023 è fissato al 30/04/2024 e quindi la situazione dei residui è quella risultante all'01/01/2023, aggiornata ai dati di dicembre, precisando che non sono disponibili i dati della competenza 2023 in quanto non è ancora chiuso l'esercizio.

Con queste precisazioni viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi distinti sia per titolo che per anno di provenienza:

Residui attivi

Annualità	1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	2 - Trasferimenti correnti	3 - Entrate extratributarie	4 - Entrate in conto capitale	5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Totale
2015			4.443,70	55.539,04	48.566,12		108.548,86
2016			45.834,59	13.416,88			59.251,47
2017			42.531,48	45.723,60			88.255,08
2018			57.416,63	258.324,45			315.741,08
2019			41.373,86	82.014,58			123.388,44
2020			869.518,41	591.751,46			1.461.269,87
2021		61.839,06	4.294.545,20	2.668.679,06			7.025.063,32
Sub totale	0,00	61.839,06	5.355.663,87	3.715.449,07	48.566,12	0,00	9.181.518,12
2022	24.767,89	858.135,65	5.527.606,74	2.758.504,06		2.902,57	9.171.916,91
Totale	24.767,89	919.974,71	10.883.270,61	6.473.953,13	48.566,12	2.902,57	18.353.435,03

Residui passivi

Annualità	Titolo 1 - Spese correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 - Rimborso prestiti	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	Totale
2013					3.862,20	3.862,20
2015					180,48	180,48
2017					10.000,00	10.000,00
2018	119.205,98				7.850,00	127.055,98
2019						0,00
2020						0,00
2021	3.225.772,55	12.079,27			2.488,38	3.240.340,20
Sub totale	3.344.978,53	12.079,27	0,00	0,00	24.381,06	3.381.438,86
2022	21.756.635,36	5.842.551,58			347.012,24	27.946.199,18
Totale	25.101.613,89	5.854.630,85	0,00	0,00	371.393,30	31.327.638,04

Nei residui attivi del titolo quarto dell'entrata, entrate per trasferimenti, sono comprese somme da recuperare principalmente dalla Regione Toscana, da COSVIG e da Ministeri per effetto di interventi dagli stessi finanziati, già anticipati dalla Provincia.

Nel Titolo terzo, entrate extratributarie, risultano principalmente accertamenti di dubbia e difficile esazione per sanzioni violazione codice della strada confluiti nel fondo crediti di dubbia e difficile esazione, per l'importo complessivo iniziale di € 9.774.393,44 risultanti al mese di gennaio 2023 € 9.181.629,36 al 27/10/2023 con incasso della differenza.

In definitiva non risultano residui attivi di importo elevato, ma anzi per importi trascurabili, relativi alle entrate proprie dell'ente, costituiti principalmente da affitti per locali che l'ente ha dato in uso a privati.

I residui passivi hanno perso di significato con l'armonizzazione contabile prevista dal D. Lgs. 118/2011.

L'importo più consistente è relativo ai trasferimenti erariali dovuti dalla Provincia allo stato per effetto del contributo a carico della finanza pubblica imposto alle province, che viene compensato ogni mese sull'imposta responsabilità civile auto e sull'imposta provinciale di trascrizione e quindi destinato ad esaurirsi in circa due anni, data l'incapienza delle imposte stesse. All'interno dei residui passivi del titolo primo della spesa, spesa corrente, alla data del 27/10/2023 pari ad € 6.185.724,47 sono inseriti € 6.184.167,53 di somme dovute dalla Provincia di Pisa allo Stato.

Viene riportata, inoltre, la situazione dei residui attivi e passivi distinti per titolo e aggiornati alla data del 27/10/2023, per la verifica delle realizzazioni dopo la chiusura dell'esercizio 2022:

Residui attivi

Titoli	Residui al 31/12/2022	Incassi al 27/10/2023	Insussistenze 2023	Residui al 27/10/2023
1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	24.767,89	24.767,89	0,00	0,00
2 - Trasferimenti correnti	919.974,71	794.890,29	0,00	125.084,42
3 - Entrate extratributarie	10.883.270,61	1.483.897,37	12.933,35	9.386.439,89
4 - Entrate in conto capitale	6.473.953,13	824.917,48	0,02	5.649.035,63
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	48.566,12	0,00	0,00	48.566,12
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.902,57	2.902,57	0,00	0,00
Totale	18.353.435,03	3.131.375,60	12.933,37	15.209.126,06

Residui passivi

Titoli	Residui al 31/12/2022	Pagamenti al 27/10/2023	Insussistenze 2023	Residui al 27/10/2023
TITOLO 1 - Spese correnti	25.101.613,89	18.899.591,91	16.297,51	6.185.724,47
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.854.630,85	5.833.676,24	2.753,17	18.201,44
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	371.393,30	351.420,24	0,00	19.973,06
Totale	31.327.638,04	25.084.688,39	19.050,68	6.223.898,97

Trattasi di dati provvisori per effetto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, non ancora iniziata, attività propedeutica per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2023, fissata al 30/04/2024.

I dati riportati sono quindi destinati a modificarsi a seguito dell'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2023, passando quindi da dati provvisori a dati definitivi e dovranno essere integrati con i dati riferiti all'esercizio 2023.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il fondo pluriennale in entrata costituisce la copertura:

- di spese impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio in corso;
- della quota del fondo pluriennale vincolato che viene rinviata negli anni successivi per le spese impegnate negli esercizi precedenti ma imputate agli esercizi successivi a quello di riferimento.

Il fondo pluriennale in parte spesa è costituito da:

- una quota del fondo che nasce nell'esercizio a seguito di spese impegnate nell'esercizio stesso ma imputate agli esercizi successivi;
- una quota del fondo pluriennale iscritto in entrate (risorse accertate negli esercizi precedenti) per la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma imputate ad esercizi successivi.

Il Fondo Pluriennale Vincolato: il suo utilizzo

Nel corso della gestione, l'avanzamento dei lavori potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto dal cronoprogramma.

In tal caso, è necessario aggiornare il cronoprogramma e conseguentemente:

- effettuare le correlate variazioni agli stanziamenti di capitoli di spesa intestati ai fondi pluriennali vincolati ed alle quote esigibili della spesa di investimento. Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'Ente tali variazioni possono essere autorizzate dai dirigenti responsabili della spesa o dal responsabile dei servizi finanziari (mentre le variazioni previste dall'articolo 7, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, relative al riaccertamento dei residui, sono di competenza della giunta)
- riaccertare gli impegni già assunti al fine di impegnare su ciascun esercizio la quota esigibile come rideterminata dal nuovo cronoprogramma.

In sede di passaggio dal vecchio al nuovo sistema contabile il fondo pluriennale vincolato è costituito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di entrate e spese registrate nel 2015 ma esigibili nel 2016 o esercizi successivi.

Negli anni successivi il Fondo Pluriennale vincolato sarà costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di entrate o spese che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

In questo caso sarà necessario effettuare variazioni gli stanziamenti di spesa intestati ai fondi pluriennali vincolati del bilancio sia dell'esercizio precedente, sia dell'esercizio successivo anche se il bilancio non è ancora approvato. Tali variazioni saranno effettuate con atto di Giunta entro il termine previsto per l'approvazione del conto consuntivo.

Iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in Bilancio

Gli enti iscrivono negli schemi di bilancio il FPV prima della voce avanzo di amministrazione:

- a) in entrata, costituito da due voci riguardanti la parte corrente e il conto capitale del fondo, per un importo corrispondente alla sommatoria degli impegni assunti negli esercizi precedenti ed imputati sia all'esercizio corrente sia agli esercizi successivi, finanziati da risorse accertate ed

esigibili negli esercizi precedenti, determinato secondo le modalità indicate nel principio applicato della programmazione (allegato 4/1);

b) nella spesa, costituito da una voce denominata “fondo pluriennale vincolato”, per ciascuna unità di voto (programma) e distintamente per ciascun titolo di spesa.

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è suddiviso in due componenti distinte.

1) Componente previsionale

E' la quota di fondo che deriva dalle risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinata a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio ma con imputazione negli anni successivi.

All'interno di questa fattispecie si distingue tra:

- investimenti già definiti nel loro cronoprogramma
- investimenti in corso di definizione (non definiti tempi)

2) Componente che deriva dalla gestione degli esercizi precedenti

La quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate e imputate agli esercizi successivi.

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal Fondo Pluriennale Vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione che sarà considerato disponibile o vincolato in riferimento alla natura dell'entrata che finanziava la spesa.

Vengono riportati i prospetti del Fondo Pluriennale Vincolato distinguendo tra parte entrata e parte spesa fin dall'anno 2015, anno di istituzione dello stesso e la composizione dello stesso riportato sull'esercizio 2022, anno di previsione del Bilancio Pluriennale, che non ha iscrizione negli anni successivi:

	Fondo Pluriennale Vincolato						
	ENTRATE			SPESE			
	Iniziale 2015	Variazioni 2015	Assestato 2015		Iniziale 2015	Variazioni 2015	Assestato 2015
FPV parte corrente	14.611.045,12	1.067.072,29	15.678.117,41		0,00	5.654.424,51	5.654.424,51
FPV in conto capitale	13.080.556,13	6.331.779,06	19.412.335,19		1.007.169,74	14.351.189,35	15.358.359,09
TOTALE FPV	27.691.601,25	7.398.851,35	35.090.452,60		1.007.169,74	20.005.613,86	21.012.783,60
	Iniziale 2016	Variazioni 2016	Assestato 2016		Iniziale 2016	Variazioni 2016	Assestato 2016
FPV parte corrente	1.067.072,29	4.587.352,22	5.654.424,51		0,00	6.353.496,04	6.353.496,04
FPV in conto capitale	4.757.692,03	10.600.667,06	15.358.359,09		62.581,81	18.639.738,93	18.702.320,74
TOTALE FPV	5.824.764,32	15.188.019,28	21.012.783,60		62.581,81	24.993.234,97	25.055.816,78
	Iniziale 2017	Variazioni 2017	Assestato 2017		Iniziale 2017	Variazioni 2017	Assestato 2017
FPV parte corrente	6.353.496,04	0,00	6.353.496,04		0,00	4.710.524,53	4.710.524,53
FPV in conto capitale	18.702.320,74	0,00	18.702.320,74		0,00	21.029.467,22	21.029.467,22
TOTALE FPV	25.055.816,78	0,00	25.055.816,78		0,00	25.739.991,75	25.739.991,75
	Iniziale 2018	Variazioni 2018	Assestato 2018		Iniziale 2018	Variazioni 2018	Assestato 2018
FPV parte corrente	4.710.524,53	0,00	4.710.524,53		0,00	1.998.011,59	1.998.011,59
FPV in conto capitale	21.029.467,22	0,00	21.029.467,22		0,00	13.324.826,68	13.324.826,68
TOTALE FPV	25.739.991,75	0,00	25.739.991,75		0,00	15.322.838,27	15.322.838,27
	Iniziale 2019	Variazioni 2019	Assestato 2019		Iniziale 2019	Variazioni 2019	Assestato 2019
FPV parte corrente	1.998.011,59	0,00	1.998.011,59		0,00	2.019.324,01	2.019.324,01
FPV in conto capitale	13.324.826,68	0,00	13.324.826,68		0,00	14.096.648,32	14.096.648,32
TOTALE FPV	15.322.838,27	0,00	15.322.838,27		0,00	16.115.972,33	16.115.972,33
	Iniziale 2020	Variazioni 2020	Assestato 2020		Iniziale 2020	Variazioni 2020	Assestato 2020
FPV parte corrente	2.019.324,01	0,00	2.019.324,01		0,00	1.704.695,97	1.704.695,97
FPV in conto capitale	14.096.648,32	0,00	14.096.648,32		0,00	10.447.646,16	10.447.646,16
TOTALE FPV	16.115.972,33	0,00	16.115.972,33		0,00	12.152.342,13	12.152.342,13
	Iniziale 2021	Variazioni 2021	Assestato 2021		Iniziale 2021	Variazioni 2021	Assestato 2021
FPV parte corrente	1.704.695,97	0,00	1.704.695,97		0,00	1.627.366,24	1.627.366,24
FPV in conto capitale	10.447.646,16	0,00	10.447.646,16		0,00	20.756.689,57	20.756.689,57
TOTALE FPV	12.152.342,13	0,00	12.152.342,13		0,00	22.384.055,81	22.384.055,81
	Iniziale 2022	Variazioni 2022	Assestato 2022		Iniziale 2022	Variazioni 2022	Assestato 2022
FPV parte corrente	1.627.366,24	0,00	1.627.366,24		0,00	1.976.333,00	1.976.333,00
FPV in conto capitale	20.756.689,57	0,00	20.756.689,57		0,00	29.691.215,39	29.691.215,39
TOTALE FPV	22.384.055,81	0,00	22.384.055,81		0,00	31.667.548,39	31.667.548,39
	Iniziale 2023	Variazioni 2023	Assestato 2023		Iniziale 2023	Variazioni 2023	Assestato 2023
FPV parte corrente	1.976.333,00	0,00	1.976.333,00		0,00	0,00	0,00
FPV in conto capitale	29.691.215,39	0,00	29.691.215,39		0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV	31.667.548,39	0,00	31.667.548,39		0,00	0,00	0,00

Viene riportato il prospetto seguente che evidenzia gli importi delle spese finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio di previsione 2023 assestato al mese di Ottobre 2023:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	Anno 2021		Anno 2022		TOTALE	
	Parte corrente	Parte capitale	Parte corrente	Parte capitale		
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Segreteria Generale	9.956,93		14.065,04	24.021,97	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	19.725,46		0,00	19.725,46	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.824,09		0,00	3.824,09	
05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	2.489,94	2.405.631,57	6.993,03	207.783,34	2.622.897,88
08	Statistica e sistemi informativi	0,00		0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	21.823,40		829.511,63	0	851.335,03
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		57.819,82	2.405.631,57	850.569,70	207.783,34	3.521.804,43
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza						
01	Polizia locale e amministrativa	1.948,88	0,00	82.905,40		84.854,28
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		1.948,88	0,00	82.905,40	0,00	84.854,28
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio						
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	327.056,23	2.823.002,31	353.811,66	3.421.990,21	6.925.860,41
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		327.056,23	2.823.002,31	353.811,66	3.421.990,21	6.925.860,41
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero						
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
01	Difesa del suolo	619,74	0,00	0,00		619,74
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.897,96	0,00	653,76		4.551,72
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4.517,70	0,00	653,76	0,00	5.171,46
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità						
02	Trasporto pubblico locale	1.535,71	0,00	120.511,60	0,00	122.047,31
05	Viabilità e infrastrutture stradali	172.924,34	9.383.300,53	2.078,20	11.449.507,43	21.007.810,50
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		174.460,05	9.383.300,53	122.589,80	11.449.507,43	21.129.857,81
MISSIONE 11 - Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie						
	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00				0,00
2	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale	0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00		0,00		0,00
02	Caccia e pesca	0,00		0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali						
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		565.802,68	14.611.934,41	1.410.530,32	15.079.280,98	31.667.548,39

L'importo del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel Bilancio di Previsione 2024 è zero, ma è da considerarsi provvisorio e non definitivo in quanto alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2024 non sono stati adottati atti di modifica delle esigibilità a valere sugli esercizi 2024, 2025 e 2026. Inoltre manca l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutica al conto del bilancio 2023 i cui termini di scadenza sono fissati al 30/04/2024.

Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario

Con Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 04.08.2023 sono stati approvati, per il triennio 2022-2024 i parametri obiettivo individuati all'interno del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà strutturale.

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indicatori di bilancio, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2024.

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Positività	Soglie Città Metropolitane e Provincie	Provincia	SI/NO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	positivo se > soglia	41	0,21	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	positivo se < soglia	21	0,65	NO
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	positivo se > soglia	0	0	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	positivo se > soglia	15	0,07	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in c/capitale per ripiano disavanzi pregressi)	positivo se > soglia	1,2	0	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	positivo se > soglia	1	0	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	positivo se > soglia	0,6	0	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	positivo se < soglia	45	0,77	NO

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indici di deficitarietà strutturale, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2024.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

30/10/2023

Esercizio 2024

PROVINCIA DI PISA

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0%		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali

Il comma 1 dell'art. 18 bis del D. Lgs. n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali ed i loro organismi strumentali adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Il comma 3 dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118 del 2011 prevede inoltre che gli enti locali ed i loro organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118 del 2011 prevede il piano degli indicatori di bilancio fra gli strumenti di programmazione degli enti locali;

Il decreto del Ministero dell'Interno del 22/12/2015, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale N. 300 del 28/12/2015, ha approvato gli schemi di piano degli indicatori per gli enti locali la cui decorrenza di adozione deve essere adottata dall'esercizio 2016, riferita al rendiconto della gestione 2016 ed al bilancio di previsione 2017 – 2019.

Il piano degli indicatori costituisce, insieme al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22/09/2014 avente ad oggetto i criteri per la definizione degli schemi e delle modalità di pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate ed alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, un sistema unico.

La provincia ha redatto il piano degli indicatori costituito dalle seguenti risultanze:

Piano degli indicatori di bilancio					Allegato n. 1-a
Indicatori sintetici					Pagina 1
Bilancio di previsione esercizi	2024	2025	2026		30/10/2023
PROVINCIA DI PISA					

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	2024	VALORE INDICATORE (percentuale) 2025	2026
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,21	0,15	0,15
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	1,01	1,00	0,99
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,84		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,80	0,79	0,79
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,65		
3 Spesa di personale					
3.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti	0,18	0,17	0,17

Piano degli indicatori di bilancio					Allegato n. 1-a
Indicatori sintetici					Pagina 2
Bilancio di previsione esercizi	2024	2025	2026		30/10/2023
PROVINCIA DI PISA					

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
			2024	2025	2026
3	Spesa di personale				
		di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	23,74	23,79	23,79

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)			
		2024	2025	2026	
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	0,11	0,10	0,10
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,01	0,01	0,01
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,52	0,19	0,19
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	156,42	31,75	34,15

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
			2024	2025	2026
6	Investimenti				
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,17	3,17	3,17
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	159,59	34,92	37,32
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,01	0,11	0,13
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamiento di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	1,00		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,29	0,02	0,02
8.2 Sostenibilit� debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al	0,07	0,01	0,01

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
8 Debiti finanziari				
	rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	34,50		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2 Sostenibilit� patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

Indicatori sintetici

Pagina 7

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
			2024	2025	2026
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00		
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio			
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,14	0,14	0,14
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,16	0,16	0,16

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Pagina 1

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024	2025	2026	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
		Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza		Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,24	0,38	0,38	0,41	1,00	0,93	
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,24	0,38	0,38	0,41	1,00	0,93	

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Pagina 2

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024	2025	2026	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
		Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza		Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)		
2	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,09	0,14	0,15	0,17	1,00	0,98	
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000	Totale Trasferimenti correnti	0,09	0,14	0,15	0,17	1,00	0,98	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Allegato n. 1-b

Pagina 3

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

PROVINCIA DI PISA

30/10/2023

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
3	Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,01	0,02	0,02	0,02	1,00	0,85	
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,14	0,23	0,22	0,19	0,69	0,68	
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	0,94	
30000	Totale Entrate extratributarie	0,16	0,25	0,25	0,21	0,71	0,70	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Allegato n. 1-b

Pagina 4

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

PROVINCIA DI PISA

30/10/2023

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
4	Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,41	0,06	0,10	0,14	1,00	0,80	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,05	0,01	0,00	1,00	1,00	
40000	Totale Entrate in conto capitale	0,44	0,11	0,11	0,14	1,00	0,80	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Allegato n. 1-b

Pagina 5

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

PROVINCIA DI PISA

30/10/2023

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
50200	Tipologia 200 - Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
50000	Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Allegato n. 1-b

Pagina 6

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

PROVINCIA DI PISA

30/10/2023

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate	
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
6	Accensione prestiti						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Allegato n. 1-b

Pagina 7

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

PROVINCIA DI PISA

30/10/2023

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate	
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,07	0,11	0,11	0,06	1,00	1,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	0,07	0,11	0,11	0,06	1,00	1,00
	Totale entrate	1,00	1,00	1,00	1,00	0,95	0,87

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Allegato n. 1-c

Pagina 1

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)								
		Esercizio 2024		Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media di (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Media FPV / Media Totale FPV
01.00	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,83
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,02		1,00	0,03		0,03		0,03	0,93
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,11		1,00	0,18		0,18		0,17	0,41
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01		1,00	0,01		0,01		0,01	0,95
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02		1,00	0,04		0,03		0,04	0,91
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00		1,00	0,01		0,01		0,00	0,77
01.09	PROGRAMMA 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,02		1,00	0,03		0,03		0,03	0,92
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,19		1,00	0,31		0,29		0,28	0,50
03.00	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
03.01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,02		1,00	0,03		0,03		0,02	0,84
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,02		1,00	0,03		0,03		0,02	0,84
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,26		1,00	0,13		0,12		0,15	0,73
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,26		1,00	0,13		0,12		0,15	0,73
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Allegato n. 1-c

Pagina 2

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)							
		Esercizio 2024		Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media di (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)
06.01	tempo libero								
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
07.00	MISSIONE 07 - Turismo								
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,85
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,85
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,01
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00
09.05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,01

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Allegato n. 1-c

Pagina 3

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'										
10.02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,04		1,00	0,07		0,07		0,00	0,00	0,95
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,32		1,00	0,21		0,25		0,34	0,65	0,70
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,37		1,00	0,28		0,32		0,35	0,65	0,70
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile										
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,94
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,94
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,77
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,77
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'										
14.01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
15.00	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
15.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,76
15.02	PROGRAMMA 2 - Formazione professionale	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,76
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,38
16.02	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	1,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,38

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Allegato n. 1-c

Pagina 4

30/10/2023

PROVINCIA DI PISA

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)								
		Esercizio 2024		Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media di cui incidenza (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV
19.00	agroalimentari e pesca									
	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
19.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	1,00
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	1,00
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00		9,76	0,00		0,00		0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,05		0,00	0,08		0,08		0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00		0,34	0,03		0,03		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,06		0,52	0,12		0,12		0,00	0,00
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00		1,00	0,01		0,01		0,01	1,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,03		1,00	0,00		0,00		0,13	1,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,03		1,00	0,01		0,01		0,14	1,00
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,07		1,00	0,11		0,11		0,05	0,91
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,07		1,00	0,11		0,11		0,05	0,91

Superamento del Saldo di Finanza Pubblica (ex patto di stabilità interno): nuovo Equilibrio di Bilancio indicato dall'art. 1 commi 819 – 826 della Legge di Bilancio 2019 – Legge 30.12.2018 N. 145

Rimane confermata anche per il 2023 la normativa vigente in tema di saldo di Finanza Pubblica.

La legge di Bilancio 2019 (Legge 30.12.2018 N. 145), a seguito delle sentenze della Corte Costituzionale n. 274/2017 e n. 101/2018, ha modificato le normative sulla disciplina del saldo di finanza pubblica.

Le sentenze sopra citate avevano disposto che l'avanzo di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato non debbano subire limitazioni all'utilizzo degli enti locali.

Il comma 821 dell'art. 1 della Legge 30.12.2018 N. 145 ha superato i meccanismi del saldo di finanza pubblica, in vigore fino al 31.12.2018, disciplinati dall'art. 1 commi 465, 466 e 468 della Legge N. 232/2016.

L'avanzo di amministrazione accertato ed il fondo pluriennale vincolato costituito ai sensi del paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, qualora inseriti in bilancio nel rispetto dei principi contabili generali ed applicati e dunque considerati nel prospetto di verifica degli equilibri, sono rilevanti per il concorso da parte degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno dal prospetto della verifica di equilibrio allegati al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D. Lgs. n. 118/2011.

L'allegato 10 al D. Lgs. N. 118/2011, indicato dal comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 riguarda solamente un esercizio e non il triennio come invece avviene per il prospetto di verifica degli

equilibri di bilancio di previsione di cui all'allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011 e considera accertamenti ed impegni e non stanziamenti di bilancio.

Nello stesso prospetto vengono inoltre considerati l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato, sia di entrata che di spesa.

Il comma 821 della Legge di stabilità per l'anno 2019, in pratica, chiede agli enti locali di garantire solamente il mantenimento di un equilibrio che già deve essere assicurato.

Come indicato dall'art. 1 comma 823 della Legge n. 145/2018, a decorrere dal 2019 non si applica più la disciplina riguardante:

- a. il saldo di finanza pubblica e sua modalità di calcolo in base ai commi 465 e 466 dell'art. 1 della Legge n. 232 del 2016;
- b. l'obbligo di allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrativo del saldo di cui al punto precedente;
- c. gli obblighi e le modalità di monitoraggio del saldo di cui al punto a);
- d. le sanzioni per il mancato raggiungimento del saldo di cui al punto a);

Per l'esercizio 2018, in base all'articolo 1 comma 823 della Legge n. 145/2018, rimane valida la disciplina riguardante:

- al monitoraggio: entro il 30.01.2019 gli enti locali devono procedere alla trasmissione telematica del monitoraggio aggiornato al secondo semestre 2018;
- alla certificazione: entro il 31.03.2019 gli enti locali devono procedere alla trasmissione telematica della certificazione del saldo per l'esercizio 2018;

A decorrere dall'esercizio 2019, per l'equilibrio indicato dall'art. 1 commi 819, 820 ed 821 della legge n. 145/2018:

- non sono previsti obblighi di monitoraggio infra-annuali;
- non sono previsti obblighi di certificazione;
- non sono previste sanzioni per il mancato conseguimento dell'equilibrio;
- la verifica del conseguimento dell'equilibrio è effettuata solamente in sede di rendiconto, utilizzando l'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Con il superamento del saldo di finanza pubblica previsto dai commi 465 e 466 dell'art. 1 della legge n. 232/2016 e con l'introduzione dell'equilibrio di cui all'art. 1 commi 819, 820 e 821 della legge n. 145/2018 cessa il cosiddetto doppio binario per la finanza locale e permangono solamente gli obblighi indicati dal D.Lgs. n. 267/2000 e dal D.Lgs. n. 118/2011, nonché dai principi contabili, generali ed applicati.

Rimane, inoltre, l'applicazione dell'art. 9 della Legge n. 243/2012, in coerenza comunque con quanto disposto dai commi 819, 820 e 821 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018. Infatti, come sancito con deliberazione n. 20/SSRRCO/QMIG/2019 delle Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei Conti, gli enti territoriali hanno l'obbligo di rispettare il pareggio di cui all'art. 9, commi 1 e 1-bis, della L. 243/2012, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato ad investimenti; la stessa deliberazione sancisce l'obbligo, in capo agli enti territoriali, di osservare anche gli equilibri finanziari di bilancio prescritti dall'ordinamento contabile di riferimento (aventi fonte nei D.Lgs. n. 118/2011 e n. 267/2000 nonché, da ultimo, nell'art. 1, comma 821, della L. 145/2018).

Dal 2019 non sarà più ammessa una gestione dei residui positiva che compensi la gestione di competenza negativa.

Dall'esercizio 2019 la gestione di competenza dovrà essere non negativa.

In definitiva, l'equilibrio disposto dai commi 819, 820 ed 821 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018:

- rappresenta una notevole semplificazione per gli enti locali, avendo eliminato numerosi adempimenti quali l'obbligo di allegare il prospetto al bilancio di previsione, i monitoraggi e le certificazioni;
- permette una migliore allocazione delle risorse dell'ente locale, consentendo il finanziamento degli interventi tramite l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e l'accensione dei mutui;
- permette una migliore programmazione dell'ente locale, consentendo la rilevanza del fondo pluriennale vincolato.

Con riferimento al nuovo prospetto di verifica degli equilibri di bilancio di cui al D.M. 1° agosto 2019, si precisa che ad oggi la normativa non chiarisce quale tra i risultati rispettivamente denominati "Risultato di competenza", "Equilibrio di bilancio" ed "Equilibrio complessivo" sia rilevante ai fini della verifica del pareggio da parte di ciascun Ente; l'art. 1, comma 821, della L. 145/2018 parla esclusivamente di "Risultato di competenza dell'esercizio non negativo" ai fini dell'equilibrio di bilancio.