



PROVINCIA DI PISA

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n.65 del 4 dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della Provincia di Pisa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 4 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	14
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.3. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	26
8.1. Fondo di riserva di competenza	26
8.2. Fondo di riserva di cassa	27
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
8.4. Fondi per spese potenziali	29
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	29
9. INDEBITAMENTO	30
10. ORGANISMI PARTECIPATI	33
11. PNRR	34
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
13. CONCLUSIONI	37

1. PREMESSA

I **sottoscritti** Dott. Giacomo Orazzini, Dott. Luca Turchi, Rag. Massimo Cateni **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 16.03.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 17/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con Decreto Presidenziale n 126 in data 16/11/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Pisa registra una popolazione al 01.01.2023, di n 416.323 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), da approvare dal Consiglio provinciale con deliberazione proposta **n. 3491/2023**, ha espresso parere con verbale **n.61 del 27.11.2023** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, approvato con P.D. n. 123 del 15/11/2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato approvato con Decreto del Presidente n.122 del 15/11/2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato con Decreto del Presidente n. 121 del 15/11/2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione nell'ambito del documento Unico di Programmazione.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato la programmazione annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 26/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05/06/2023 con verbale n. 46.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

TABELLA 1

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 49.340.000,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 17.170.317,21
b) Fondi accantonati	€ 29.844.755,57
c) Fondi destinati ad investimento	€ 393.098,52
d) Fondi liberi	€ 1.931.828,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 49.340.000,00

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 11.562.759,89 così dettagliato:

- Quote accantonate 7.229,11 €
- Quote vincolate 10.122.432,26 €
- Quote destinate agli investimenti 393.098,52 €
- Quote disponibili 1.040.000,00 €

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 11.562.759,89	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 31.667.548,39	€ -	€ -	€ -
Titolo 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
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.943.500,61	€ 12.954.000,00	€ 12.704.000,00	€ 13.104.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 23.612.000,00	€ 22.528.000,00	€ 22.561.000,00	€ 22.563.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 66.796.316,53	€ 63.298.000,00	€ 9.575.000,00	€ 10.073.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.300.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 194.302.125,42	€ 142.500.000,00	€ 88.860.000,00	€ 90.160.000,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 63.627.440,26	€ 61.959.000,00	€ 64.022.000,00	€ 64.324.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 111.074.685,16	€ 66.441.000,00	€ 14.538.000,00	€ 15.536.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 9.600.000,00	€ 4.100.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 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 COMPLESSIVO SPESE	€ 194.302.125,42	€ 142.500.000,00	€ 88.860.000,00	€ 90.160.000,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		80.000.000,00		

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	69.202.000,00 0,00	69.285.000,00 0,00	70.087.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	61.959.000,00 0,00 7.070.000,00	64.022.000,00 0,00 7.090.000,00	64.324.000,00 0,00 7.130.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	4.100.000,00 4.100.000,00 0,00	300.000,00 300.000,00 0,00	300.000,00 300.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.143.000,00	4.963.000,00	5.463.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.613.000,00	3.413.000,00	3.413.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		530.000,00	1.550.000,00	2.050.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	63.298.000,00	9.575.000,00	10.073.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.613.000,00	3.413.000,00	3.413.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	66.441.000,00	14.538.000,00	15.536.000,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-530.000,00	-1.550.000,00	-2.050.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		530.000,00	1.550.000,00	2.050.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		530.000,00	1.550.000,00	2.050.000,00

L'importo di euro 2.613.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 2.393.000,00 da Sanzioni per violazioni del codice della strada
- euro 220.000,00 da Entrate Extratributarie

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale;

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto e conseguentemente l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 89.494.963,10	€ 93.981.751,40	€ 97.848.821,70
di cui cassa vincolata	€ 11.080.229,44	€ 18.461.308,07	€ 13.664.170,50
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Per le annualità 2021 e 2022 sono stati inseriti i dati alla data del 31/12. Per l'esercizio 2023, non essendo ancora stato approvato il rendiconto della gestione, sono stati presi in esame i dati derivanti dall'ultima verifica ordinaria di cassa dei Revisori dei Conti del 30/09/2023 (verbale n. 57 del 17/10/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'ente non ha provveduto ai sensi delle normative vigenti all'inserimento di previsioni di entrata pari al 10% del gettito complessivo di 10.645.000,00 € derivanti da alienazioni, al rimborso straordinario prestiti, in quanto il debito è in corso di estinzione a seguito dei rimborsi straordinari degli anni precedenti.

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:
 1. € 400.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
 2. € 600.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

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

L'Ente **ha approvato** con Decreto Presidenziale n. 98 del 25/09/2023 "conferma per l'anno 2024 dell'aliquota della T.E.F.A" l'aliquota del tributo per l'anno 2024.

Il gettito stimato per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) è il seguente:

TABELLA 8-b

TEFA	Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TEFA	€ 4.000.000,00	€ 4.200.000,00	€ 4.300.000,00	€ 4.500.000,00

Il pagamento della TEFA **avviene**, anche, tramite il sistema pagoPA.

Imposta provinciale di trascrizione autoveicoli (IPT)

L'Ente **ha approvato** con Decreto Presidenziale n. 100 del 25/09/2023 "conferma per l'anno 2024 dell'aliquota dell'Imposta Provinciale di Trascrizione" l'aliquota dell'imposta per l'anno 2024.

Il gettito stimato per l'imposta provinciale di trascrizione autoveicoli, è il seguente:

TABELLA 8-c

<i>IPT</i>	Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IPT	€ 11.420.000,00	€ 11.520.000,00	€ 11.620.000,00	€ 11.720.000,00

Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto (RCA)

L'Ente **ha approvato** con Decreto Presidenziale n. 99 del 25/09/2023 "conferma per l'anno 2024 dell'aliquota Imposta Responsabilità civile Auto" l'aliquota dell'imposta per l'anno 2024.

Il gettito stimato per l'imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto, è il seguente:

TABELLA 8-c

<i>RCA</i>	Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
RCA	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00	€ 18.100.000,00	€ 18.200.000,00

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art. 208 co 1 cds	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
sanctions ex art. 142 co 12bis cds RUOLI	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
Percentuale fondo (%)	35,00%	35,00%	35,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 6.000.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 7.000.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con D.P n 125 in data 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.819.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 5.181.000,00 all'ente proprietario della strada di cui all'art. 142 co. 12bis;
- di euro 3.000.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'ente ha destinato euro 15.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Provinciale.

La quota vincolata è destinata, al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 7.607.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.393.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	1.070.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	514.000,00	534.000,00	534.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.584.000,00	1.604.000,00	1.604.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	40.000,00	50.000,00	90.000,00
Percentuale fondo (%)	2,53%	3,12%	5,61%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

TABELLA 11-b

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 2.303.000,00	€ 1.584.000,00	€ 1.604.000,00	€ 1.604.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 67.000,00	€ 87.000,00	€ 87.000,00	€ 87.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 70.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Percentuale fondo (%)	2,95%	2,39%	2,37%	2,37%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.104.770,51	€ 800.000,00	€ 1.000.000,00	€ 40.000,00	€ 1.000.000,00	€ 50.000,00	€ 1.000.000,00	€ 90.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 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
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	800.000,00	600.000,00	500.000,00	500.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
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		63.627.440,26	61.959.000,00	64.022.000,00	64.324.000,00

7.2.1 Spese di personale

Per il 2024, sulla base della programmazione del personale approvata con Decreto del Presidente n. 124 del 15/11/2023 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.

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 9.289.000,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 767.591,11, come risultante da Decreto del Presidente n. 126 del 07/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 66.441.000,00;
- per il 2025 ad euro 14.538.000,00;
- per il 2026 ad euro 15.536.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga di seguito.

Il prospetto 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 1.403.805,0	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			1.003.805,00	
R.T.403140	100.000,00				35.258,25	
DM Mit 123 19.03.2020 – 402340	2.838.575,47	- Ponte SP 58 km 2+010 Loc. Coltano, Comune Pisa	203014	100.000,00		
		- Pavimentazioni stradali	202990	100.000,00		
		- Sistemazione tratta in frana SP 13 km 36+050 Comune di S.Luce	203040	250.000,00		
		- Sistemazione tratta in frana SP 15 km 11+700 Comune di Volterra	203040	2.165.000,00		
		- Dispositivi di ritenuta: manutenzioni straordinarie e nuove installazioni di dispositivi di ritenuta lunghe varie tratte	203040	100.000,00		
		- Manutenzione ordinaria ai ponti stradali delle SS.PP.	203044	100.000,00		
Sanzioni 301019	300.000,00	- Manutenzione straordinaria del piano viario	203101	300.000,00		
RT 403122	2.000.000,00	- Variante Nord Est	203210	2.000.000,00		
Stato 402324	14.980.000,00		203034	14.980.000,00		
R.T.202031	200.000,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR.	102682	200.000,00		
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	59.400,00		
Sanzioni 301019	300.000,00		203101	300.000,00		
Cofinanziamento Comuni 404087	300.000,00	- Realizzazione marciapiedi lungo i c.a. delle SS.PP.	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	IMPOR TO			
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			
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. straordr viabilità 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 FI.PI LI	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					
	49.853,12	1.449.853,12)	102676 imp. 696/21	23.322,40					
Sanzioni (2021)			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		200060	69.375,00					
Stato Fondo compensazioni 402356	69.375,00	- ITI da VINCI Pisa – Edificio Hangar – lavori di adeguamento	200060	69.375,00					
Avanzo amm.ne libero (v.5)	Progett. 2022	sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica (€	200165	280.000,00					
Cofinanziamento MIUR	Progettaz. 2021	1.400.257,88)	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	- Nuova palestra IIS "A. Pesenti" di Cascina	202250	33.647,31					
Alienazioni 401160	94.573,39		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		
RT risorse DM Mit 141/2022 cap.402316	15.000,00	- Accordo quadro dispositivi di ritenuta annualità 2024-2026	203048	200.000,00		
Stato DM Mit 141/2022 – 402348	840.591,00			15.000,00		
RT risorse DM Mit 141/2022 cap.402316	25.834,83	- Manutenzione straordinaria piano viario Mims – pavimentazioni	203016	840.591,00		
R.T.403140	100.000,00		202990	25.834,83		
DM Mit 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402346	2.838.575,47	- Manutenzione straordinaria delle SS.PP.	203046	100.000,00		
DM Mit 224/2020 Stato 402032	319.338,42		203032	2.838.575,47		
DM Ponti bis del 5.05.2022 402052	1.032.385,09	- Manutenzione straordinaria ai ponti stradali delle SS.PP.	203052	319.338,42		
Sanzioni 301013	800.000,00	- Barriere di ritenuta SS.PP.	203207	1.032.385,09		
Sanzioni 301019	600.000,00		203101	800.000,00		
R.T.202031	200.000,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR.	102682	600.000,00		
				200.000,00		
		- MANUTENZIONE EDIFICI				1.900.000,00
Alienazioni 401160	1.500.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici istituzionali	200710			
Entrate proprie	400.000,00		200022	1.500.000,00		
				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			
Entrate proprie	1.000.000,00		200068	2.600.000,00		
				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.P.I.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		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	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR.	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 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	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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 410.000,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 440.000,00 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 440.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

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.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 4.000.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL: la somma di € 4.000.000,00 iscritta al capitolo 102050 - Fondo di riserva di cassa 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).

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 7.070.000,00 per l'anno 2024;
- euro 7.090.000,00 per l'anno 2025;
- euro 7.130.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, ovvero il metodo della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento al titolo/tipologia/categoria;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). 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.

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 7.070.000,00	€ 7.090.000,00	€ 7.130.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo rischi contenzioso è congruo ed è stato stimato sulla base dell'elenco dei giudizi al consuntivo 2022, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, calcolati mediante la previsione sul possibile andamento incerto dei contenziosi, non ancora conclusi, nel triennio 2024 – 2026.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Capitolo	Importo	Capitolo	Importo	Capitolo
Fondo rischi contenzioso	€ 176.000,00	101250	€ 2.219.000,00	101250	€ 2.319.000,00	101250
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -	101300	€ -	101300	€ -	101300
Fondo passività potenziali	€ -	102285	€ -	102285	€ -	102285
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.000,00	102080	€ 6.000,00	102080	€ 6.000,00	102080
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 210.000,00	102330	€ 200.000,00	102330	€ 200.000,00	102330
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 50.000,00	101030	€ 80.000,00	101030	€ 80.000,00	101030
Fondo per rinnovo contrattuale comparto personale provinciale	€ 150.000,00	101400	€ 200.000,00	101400	€ 200.000,00	101400

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 svolge l'attività **per il rispetto** dei criteri previsti dalla norma, e pertanto dovrà verificare se è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma, entro il 28 febbraio, l'ente non dovrà effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, in quanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per ciascun anno del triennale ovvero € 150.000,00 per l'anno 2024, € 200.000,00 per l'anno 2025 e € 200.000,00 per l'anno 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato:

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 18.572.124,73
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 10.800.000,00
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 102.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 275.177,42
Fondo rischi contratto personale dipendente	€ 88.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	€ 7.453,42
Totale Fondi accantonati	€ 29.844.755,57

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

Nel corso del trienni 2024-2026 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	24.496.467,31	14.362.855,63	4.807.664,87	707.664,87	407.664,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.310.379,50	6.400.000,00	4.100.000,00	300.000,00	300.000,00
Estinzioni anticipate (-)	1.705.704,49	3.155.190,76	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni - (riduzioni)</i>	117.527,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	14.480.383,32	4.807.664,87	707.664,87	407.664,87	107.664,87
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'ente ha adottato una politica di riduzione dell'indebitamento. Dall'anno 2010 non è stato più programmato l'attivazione di nuovo indebitamento pertanto 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.

Lo scopo dell'ente è ridurre la parte della spesa corrente del bilancio 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 1recita: "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 scadenza 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 si farà fronte con l'utilizzo delle risorse da iscrivere al titolo 4° - rimborso di prestiti - della spesa del Bilancio di previsione 2024 – 2026 in relazione alla realizzazione dei proventi derivanti da alienazioni.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	900.000,00	800.000,00	600.000,00	500.000,00	500.000,00
Quota capitale	8.310.379,50	6.400.000,00	4.100.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale fine anno	9.210.379,50	7.200.000,00	4.700.000,00	800.000,00	800.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.600.000,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

TABELLA 18-d

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	900.000,00	800.000,00	600.000,00	500.000,00	500.000,00
entrate correnti	49.241.748,61	49.463.823,58	35.443.524,09	35.443.524,09	35.443.524,09
% su entrate correnti	1,83%	1,62%	1,69%	1,41%	1,41%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **è stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge

147/2013, al capitolo 101300 "Fondo accantonamento società partecipate per gli esercizi 2024 – 2025 e 2026 in quanto le partecipate risultano tutte in utile.

TABELLA 19-b

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	N. azioni o Quota ente	Fondo
Interporto Toscano Amerigo Vespucci s.p.a	2.144.401,00	562	
Polo di Navacchio s.p.a	9.628,00	894007	
Toscana Energia	37.195.613,00	118244	
Pontedera & Tecnologia (Pont-Tech) S.Con s.r.l	26.331,00	127325,29	
Società Agricola Fondi Rustici di Montefoscoli	8.096,00	1	
Toscana Aeroporti s.p.a	2.055,00	1	
TOTALE	39.375.973,00	1.140.138,29	0,00

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

TABELLA 20

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

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

Intervento	Anticipazioni
ITI Da Vinci di Pisa - Fabbricato principale 2° lotto	1.352.189,56
ITI Da Vinci di Pisa - Edificio Hangar	138.750,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co. 4, d.l. n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR,

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni