



PROVINCIA DI PISA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni

Sommario

[Presentazione4](#)

[1. INTRODUZIONE4](#)

[1.1 Verifiche preliminari4](#)

[2. CONTO DEL BILANCIO4](#)

[2.1 Il risultato di amministrazione4](#)

[2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 20224](#)

[2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione4](#)

[2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato \(FPV\) nel corso dell'esercizio 20234](#)

[2.5 Analisi della gestione dei residui4](#)

[2.6 Servizi conto terzi e partite di giro4](#)

[3. GESTIONE FINANZIARIA4](#)

[3.1 Fondo di cassa4](#)

[3.2 Tempestività pagamenti4](#)

[3.3 Analisi degli accantonamenti4](#)

[3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate4](#)

[3.3.3 Fondo anticipazione liquidità4](#)

[3.4 Fondi spese e rischi futuri4](#)

[3.4.1 Fondo contenzioso4](#)

[3.4.2 Fondo indennità di fine mandato4](#)

[3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali4](#)

[3.4.4 Altri fondi e accantonamenti4](#)

[3.5 Analisi delle entrate e delle spese4](#)

[3.5.1 Entrate4](#)

[3.5.2 Spese4](#)

[4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO4](#)

[4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento4](#)

[4.2 Strumenti di finanza derivata4](#)

[5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA4](#)

[6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI4](#)

[6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate4](#)

[6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie4](#)

[6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche4](#)

[6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati4](#)

[7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE4](#)

[8. PNRR E PNC4](#)

[9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO4](#)

[11.CONCLUSIONI4](#)

Presentazione

La Relazione è stata predisposta nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione si è avvalso dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

PROVINCIA DI PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ORAZZINI

DOTT. LUCA TURCHI

RAG. MASSIMO CATENI

PROVINCIA DI PISA

Organo di revisione

Verbale n. 78 del 7 maggio 2024

– RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Pisa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pisa, lì 7 maggio 2024

L'Organo di revisione
Dott. Giacomo Orazzini
Dott. Luca Turchi
Rag. Massimo Cateni

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Orazzini Giacomo, Dott. Turchi Luca e Rag. Cateni Massimo, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 16/03/2022;

♦ ricevuta in data 03/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, da approvare con delibera del Presidente Provinciale proposta n. 1389 del 03/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale ;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 27/07/2006 e modificato con Delibera Consiliare n. 93 del 19/09/2007;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Con Decreto Presidenziale n. 2 del 11/01/2023 si è provveduto alla presa d'atto della comunicazione del responsabile finanziario della variazione di Bilancio all'esercizio finanziario 2023 per gli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato e gli stanziamenti di spesa correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera B) del Decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, determinanti variazioni al Bilancio di Previsione 2024 approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 126 del 16/11/2023.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivo è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 31 del 12/04/2024 quale adempimento previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 in base al sistema di contabilità armonizzata.

Questo ha comportato la cancellazione dei movimenti di entrata e di spesa dell'anno 2023 e la reiscrizione sugli esercizi di esigibilità della spesa individuata sulla base dei cronoprogrammi redatti dai responsabili.

Con Decreto Presidenziale n. 36 del 03/10/2023 si è provveduto alla variazione della dotazione di cassa 2022 del Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera D), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Vengono riportati gli atti relativi alle variazioni di bilancio effettuati nell'anno 2023:

- Delibera di Consiglio 7 del 07/03/2023 “Bilancio di Previsione 2023-2025. Variazione n. 1”;
- Delibera di Consiglio 10 del 12/04/2023 “Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2023 per gli stanziamenti di entrata e di spesa correlate a destinazione vincolata, ai sensi dell'art. comma 2 e 3 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui”;
- Delibera di Consiglio n. 15 del 05/05/2023 “Bilancio di Previsione 2023-2025. Variazione n. 3.”;
- Delibera di Consiglio n. 24 del 26/06/2023 “Bilancio di Previsione 2023-2025. Variazione n. 4”;
- Delibera di Consiglio n. 31 del 24/10/2023 “Variazione di Bilancio di Previsione 2023-2025 ratifica al Decreto Presidenziale n. 88 del 24.08.2023 avente per oggetto “Variazione di Bilancio di Previsione n. 5 riguardante risorse aggiuntive dei progetti finanziati con il PNRR anno 2023”;
- Delibera di Consiglio n. 36 del 20/11/2023 “Bilancio di Previsione 2023-2025. Variazione n. 6”;

Vengono inoltre riportati gli atti relativi alle variazioni di esigibilità effettuate nell'anno 2023:

- Determina n. 1847 del 22/12/2023 “Variazione di esigibilità n. 1 anno 2023 a seguito delle modifiche delle obbligazioni giuridiche riguardanti il personale”;
- Determina n. 1874 del 28/12/2023 “Variazione di esigibilità n. 2 anno 2023 a seguito delle modifiche del crono programma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore risorse”;
- Determina n. 1875 del 28/12/2023 “Variazione di esigibilità n. 3 anno 2023 a seguito delle modifiche del crono programma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore affari generali e pari opportunità e il servizio ambiente”;
- Determina n. 1888 del 28/12/2023 “Variazione di Bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardanti il Fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore Edilizia. Variazione di esigibilità n. 4 anno 2023”;
- Determina n. 1891 del 28/12/2023 “Variazione di Bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle

modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore Edilizia. Variazione di esigibilità n. 5 anno 2023”;

- Determina n. 1913 del 29/12/2023 “Variazione di Bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore Viabilità. Variazione di esigibilità n. 6 anno 2023”;
- Determina n. 18 del 04/01/2024 “Integrazione e modifica alle Variazioni di Bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati. Variazione di esigibilità n. 7 anno 2023.

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 6

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell’art.156, comma 2, del Tuel, di n. 417.170 abitanti.

L’Ente **non è in dissesto**;

L’Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L’Organo di revisione precisa che:

- l’Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l’Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L’Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall’Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, **non ha applicato** l'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, che richiede il rispetto delle condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

Alla data odierna non è stato presentato la resa del conto dell'agente contabile ACI-PRA e pertanto l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto ,delibera n. 2 del 26/01/2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n.

197/2022

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	Delibera n. 2 del 26/01/2023
Stralcio parziale	NO	
Definizione agevolata	NO	

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni **perché non ricorre la fattispecie**:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 55.480.000,00 , come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			93.981.751,40
RISCOSSIONI (+)	3.291.018,31	89.808.232,53	93.099.250,84
PAGAMENTI (-)	28.917.069,06	54.700.473,44	83.617.542,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			103.463.459,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			103.463.459,74
RESIDUI ATTIVI (+)	6.189.329,82	8.863.188,94	15.052.518,76
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI (-)	2.373.588,42	28.104.742,25	30.478.330,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ (-)			1.624.534,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ (-)			30.933.113,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE ⁽¹⁾ (-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ (=)			55.480.000,00

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 è pari ad € 55.480.000,00 ed è costituito da:

- € 24.427.124,45 – Fondi vincolati derivanti da economie di spese con vincolo di destinazione;
- € 28.345.436,95 – Fondi accantonati di cui € 5.200.000,00 per crediti di dubbia esigibilità ed € 23.145.436,95 per passività potenziali;
- € 453.739,01 – Fondi destinati ad investimenti;
- € 2.253.699,59 – Avanzo di amministrazione non vincolato o libero.

Viene riportato nell'allegato D4 al Decreto Presidenziale di approvazione del Conto del Bilancio 2023 il dettaglio degli allegati A1. Risorse accantonate, A2. Risorse vincolate e A3. Risorse destinate con specificazione del capitolo di formazione del relativo vincolo.

		Totale
Fondi liberi	2.253.699,59 €	
Totale Fondi Liberi		€ 2.253.699,59
Fondi vincolati		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	7.155.135,56 €	
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.059.115,11 €	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	212.873,78 €	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00 €	
Altri vincoli	0,00 €	
Totale Fondi Vincolati		€ 24.427.124,45
Fondi destinati agli investimenti	453.739,01 €	
Totale Fondi destinati agli investimenti		€ 453.739,01
Fondi accantonati		
Fondo perdite società partecipate	0,00 €	
Fondo accantonamento per crediti di dubbia esigibilità	5.200.000,00 €	
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00 €	
Fondo rischi contenzioso finanziato da risorse generali	13.571.931,37 €	
Fondo rischi contenzioso finanziato da risorse da leggi e p	8.503.611,50 €	
Fondo rischi contratto personale dipendente	1.065.000,00 €	
Fondo indennità di fine mandato	4.894,08 €	
Totale Fondi accantonati		€ 28.345.436,95
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 55.480.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***non ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali in quanto non è stato possibile procedere alla contabilizzazione perché l'Ente non aveva la disponibilità del titolo giuridico delle somme riscosse. Trattasi di importi di scarsa entità.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 4

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 49.850.000,00	€ 49.340.000,00	€ 55.480.000,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.560.233,13	€ 29.844.755,57	€ 28.345.436,95
Parte vincolata (C)	€ 11.592.244,65	€ 17.170.317,21	€ 24.427.124,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 216.515,25	€ 393.098,52	€ 453.739,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.481.006,97	€ 1.931.828,70	€ 2.253.699,59

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori **perché non sussiste la fattispecie**.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 180.000,00	€ 180.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 360.000,00	€ 360.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 500.000,00	€ 500.000,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.229,11		€ -	€ -	€ 7.229,11					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.122.432,26					€ 7.936.161,51	€ 1.899.720,72	€ 286.550,03	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 393.098,52									€ 393.098,52
Valore delle parti non utilizzate	€ 37.777.240,11	€ 891.828,70	€ 10.800.000,00	€ 18.847.302,15	€ 190.224,31	€ 490.612,40	€ 6.308.578,58	€ -	€ 248.693,97	€ -
Valore monetario della parte	€ 49.340.000,00	€ 1.931.828,70	€ 10.800.000,00	€ 18.847.302,15	€ 197.453,42	€ 8.426.773,91	€ 8.208.299,30	€ 286.550,03	€ 248.693,97	€ 393.098,52

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 15.866.205,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.667.548,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 32.557.647,83
SALDO FPV	-€ 890.099,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.873.086,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.980,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.836.106,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 15.866.205,78
SALDO FPV	-€ 890.099,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.836.106,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.562.759,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 37.777.240,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 55.480.000,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

TABELLA 8

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.976.333,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	67.557.410,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.278.486,90
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		360.000,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.624.534,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.469.524,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.155.190,76
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		14.161.197,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.594.606,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		455.190,76
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.400.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	971.813,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		16.183.991,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	401.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.469.042,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.313.948,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.893.089,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.207.037,89

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.968.153,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.691.215,39
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.430.842,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	971.813,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	22.374.035,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	30.933.113,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		10.354.874,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.316.333,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	961.458,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	961.458,12
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		26.538.866,23
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		401.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.785.375,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.352.490,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.893.089,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.245.579,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.183.991,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.594.606,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	401.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.893.089,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	10.469.042,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		5.612.431,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 26.538.866,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.352.490,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.245.579,77

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

TABELLA 9^a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.976.333,00	€ 1.624.534,64
FPV di parte capitale	€ 29.691.215,39	€ 30.933.113,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.627.366,24	€ 1.976.333,00	€ 1.624.534,64
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 151.686,37	€ 425.280,86	€ 295.047,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 858.379,96	€ 916.196,69	€ 878.480,49
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 88.232,07	€ 69.052,77	€ 67.491,22
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 470.636,19	€ 419.078,93	€ 304.518,49
-di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 58.431,65	€ 146.723,75	€ 78.997,09
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	873.404,21
Trasferimenti correnti	548.781,99
Incarichi a legali	84.073,37
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	50.783,85
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	67.491,22
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.624.534,64

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.756.689,57	€ 29.691.215,36	€ 30.933.113,19
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 16.542.648,93	€ 15.079.280,98	€ 20.908.785,46

-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.214.040,64	€ 14.611.934,41	€ 6.502.588,98
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
-di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 3.521.738,75

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è alimentato da incrementi di attività finanziarie.

Viene riportata l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte Entrata e di parte Spesa dall'anno di costituzione, prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 e la distinzione dello stesso per missione e programma:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023						
MISSIONI E PROGRAMMI		Anno 2023		Anno 2022		TOTALE
		Parte corrente	Parte capitale	Parte corrente	Parte capitale	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
02	Segreteria Generale	14.776,32		11.021,97		25.798,29
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00		19.725,46	0,00	19.725,46
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00		3.824,09		3.824,09
05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	253,76	58.981,56	5.733,26	1.966.526,91	2.031.495,49
08	Statistica e sistemi informativi	0,00		0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	862.896,65		32.341,00	0	895.237,65
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	877.926,73	58.981,56	72.645,78	1.966.526,91	2.976.080,98
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza					
01	Polizia locale e amministrativa	1.523,04	0,00	43.969,09		45.492,13
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.523,04	0,00	43.969,09	0,00	45.492,13
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	7.317.408,63	273.285,59	4.300.267,86	11.890.962,08
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	7.317.408,63	273.285,59	4.300.267,86	11.890.962,08
06	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
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00		0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	4.551,72		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	0,00	0,00	4.551,72	0,00	4.551,72
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
02	Trasporto pubblico locale	293.524,31	0,00	49.457,31	0,00	342.981,62
05	Viabilità e infrastrutture stradali	553,76	13.719.555,68	7.097,31	3.570.372,55	17.297.579,30
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	294.078,07	13.719.555,68	56.554,62	3.570.372,55	17.640.560,92
11	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
12	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
15	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
16	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

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n 31 del 12/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 73 del 03/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n 31 del 12/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10^a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.363.435,03	€ 3.291.018,31	€ 6.189.329,28	-€ 8.883.087,44
Residui passivi	€ 31.327.638,04	€ 28.917.069,06	€ 2.373.588,42	-€ 36.980,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 16.234,62	€ 21.321,46
Gestione corrente vincolata	€ 8.579.458,22	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 14.631,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 277.394,06	€ 1.027,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 8.873.086,90	€ 36.980,56

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o

erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, risultanti dalla determinazione dell'accantonamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, risulta quanto segue:

Anno 2023

Titolo I - Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati - Categorie 39,40,60,99

Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/4	E=100-D
2018	0,00	0,00	0,00	99,98	0,02
2019	22.530,06	22.530,06	100,00		
2020	7.379.564,23	7.379.564,23	100,00		
2021	11.130,64	11.120,64	99,91		
2022	24.767,89	24.767,89	100,00		
	7.437.992,82	7.437.982,82	399,91		

Titolo I - Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi - Categorie 7,8,98,99

Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/0	E=100-D
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		

Titolo III - Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Categoria 2,3

Periodo	residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2018	382.620,59	224.493,02	58,67	38,71	61,29
2019	276.968,20	42.016,36	15,17		
2020	391.357,03	102.602,49	26,22		
2021	290.344,34	78.174,85	26,92		
2022	580.426,56	386.277,93	66,55		
	1.921.716,72	833.564,65	193,54		

Titolo III -Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Categoria 2,3

Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/residui)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2018	18.160.588,11	1.150.054,59	6,33	9,95	90,05
2019	19.032.514,77	1.344.227,92	7,06		
2020	20.443.117,51	902.912,42	4,42		
2021	13.034.545,51	2.646.199,53	20,30		
2022	10.238.799,13	1.193.227,23	11,65		
	80.909.565,03	7.236.621,69	49,77		

Titolo III - Tipologia 300 Interessi attivi - Categoria 3

Periodo	residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2018	38,42	38,42	100,00	100,00	0,00
2019	38,52	38,52	100,00		
2020	38,49	38,49	100,00		
2021	38,43	38,43	100,00		
2022	38,41	38,41	100,00		
	192,27	192,27	500,00		

Titolo III -Tipologia 400 Altre entrate da redditi di capitale - Categoria 2

Periodo	residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/0	E=100-D
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		

Titolo III -Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti - Categoria 1,2,99

Periodo	residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/1	E=100-D
2018	346.806,06	345.157,86	99,52	60,61	39,39
2019	106.275,07	10.675,17	10,04		
2020	6.417,48	4.769,28	74,32		
2021	439,33	84,16	19,16		
2022	64.006,51	63.996,51	99,98		
	523.944,45	424.682,98	303,03		

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						€ 17.643,58	€ 17.643,58
Titolo II				€ 61.839,06	€ 63.245,36	€ 220.851,38	€ 345.935,80
Titolo III	€ 150.226,40	€ 13.145,56	€ 3.711,40	€ 209.557,56	€ 267.396,77	€ 4.527.073,50	€ 5.171.111,19
Titolo IV	€ 421.570,09	€ 15.995,94	€ 585.265,46	€ 1.988.689,25	€ 2.408.686,97	€ 4.094.947,10	€ 9.515.154,81
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 2.673,38	€ 2.673,38
Totali	€ 571.796,49	€ 29.141,50	€ 588.976,86	€ 2.260.085,87	€ 2.739.329,10	€ 8.863.188,94	€ 15.052.518,76

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 79.469,33				€ 2.273.033,09	€ 21.259.855,10	€ 23.612.357,52
Titolo II				€ 430,08	€ 4.545,06	€ 6.441.309,82	€ 6.446.284,96
Titolo III							€ -
Titolo IV	€ 10.180,48			€ 2.488,38	€ 3.442,00		€ 16.110,86
Titolo V							€ -
Titolo VII						€ 403.577,33	€ 403.577,33
Totali	€ 89.649,81	€ -	€ -	€ 2.918,46	€ 2.281.020,15	€ 28.104.742,25	€ 30.478.330,67

TABELLA ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI - 2023							
Impegni	2023	2022	2021	2018	2017	2015	TOTALE
titolo 1 - missione 1 - programma 1	74.649,58	0,00	0,00				74.649,58
titolo 1 - missione 1 - programma 2	63.833,16	0,00	0,00	0,00			63.833,16
titolo 1 - missione 1 - programma 3	14.531.703,37	2.273.033,09	0,00	79.469,33	0,00		16.884.205,79
titolo 1 - missione 1 - programma 4	21.036,43	0,00	0,00				21.036,43
titolo 1 - missione 1 - programma 5	169.070,61	0,00	0,00				169.070,61
titolo 1 - missione 1 - programma 8	118.760,80	0,00	0,00				118.760,80
titolo 1 - missione 1 - programma 10	64.120,34	0,00	0,00				64.120,34
titolo 1 - missione 3 - programma 1	135.253,74	0,00	0,00				135.253,74
titolo 1 - missione 4 - programma 2	1.446.672,25	0,00	0,00	0,00	0,00		1.446.672,25
titolo 1 - missione 8 - programma 1	0,00	0,00	0,00				0,00
titolo 1 - missione 9 - programma 1	2.586,39	0,00	0,00				2.586,39
titolo 1 - missione 9 - programma 2	435,43	0,00	0,00				435,43
titolo 1 - missione 10 - programma 2	345.901,83	0,00	0,00				345.901,83
titolo 1 - missione 10 - programma 5	4.265.462,44	0,00	0,00	0,00			4.265.462,44
titolo 1 - missione 11 - programma 1	12.688,00	0,00	0,00				12.688,00
titolo 1 - missione 12 - programma 4	1.688,70	0,00	0,00				1.688,70
titolo 1 - missione 15 - programma 1	5.992,03	0,00	0,00				5.992,03
							23.612.357,52
titolo 2 - missione 1 - programma 5	0,00	0,00	0,00				0,00
titolo 2 - missione 1 - programma 5	80.976,27	0,00	0,00				80.976,27
titolo 2 - missione 1 - programma 8	4.792,36	0,00	0,00				4.792,36
titolo 2 - missione 4 - programma 2	1.234.445,28	0,00	430,08	0,00			1.234.875,36
titolo 2 - missione 10 - programma 5	5.121.095,91	4.545,06	0,00	0,00			5.125.640,97
							6.446.284,96
titolo 7 - missione 99 - programma 1	403.577,33	3.442,00	2.488,38	0,00	10.000,00	180,48	419.688,19
							419.688,19
	28.104.742,25	2.281.020,15	2.918,46	79.469,33	10.000,00	180,48	30.478.330,67

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	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	17.643,58 0,00	0,00 0,00	17.643,58 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	17.643,58	0,00	17.643,58	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	0,00 0,00	0,00 0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	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	0,00 0,00	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	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	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	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	17.643,58	0,00	17.643,58	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	220.851,38	125.084,42	345.935,80	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	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	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 0,00 0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	220.851,38	125.084,42	345.935,80	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.981,67	177.924,01	299.905,68	183.812,19	299.900,00	100,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.404.969,28	466.113,68	4.871.082,96	4.386.410,21	4.900.000,00	100,59
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	38,41	0,00	38,41	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	84,14	0,00	84,14	33,14	100,00	118,85
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.527.073,50	644.037,69	5.171.111,19	4.570.255,54	5.200.000,00	100,56
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	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	4.094.947,10 4.094.947,10 0,00 0,00	5.371.641,59 5.371.641,59 0,00 0,00	9.466.588,69 9.466.588,69 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.094.947,10	5.371.641,59	9.466.588,69	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	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	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	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	48.566,12	48.566,12	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	48.566,12	48.566,12	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	8.860.515,56	6.189.329,82	15.049.845,38	4.570.255,54	5.200.000,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.094.947,10	5.371.641,59	9.466.588,69	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	4.765.568,46	817.688,23	5.583.256,69	4.570.255,54	5.200.000,00	0,00

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13^a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 103.463.459,74
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 628,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 103.462.831,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 103.463.459,74

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 89.494.963,10	€ 93.981.751,40	€ 103.463.459,74
di cui cassa vincolata	€ 11.080.229,44	€ 15.206.120,15	€ 11.468.246,08

L'Organo ha verificato che L'Ente **non ha fatto** ricorso alle anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 18.461.308,07 con Decreto del Presidente n. 115 del 30/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive perché **la fattispecie non sussiste**.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

Il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso esercizio. L'importo del debito scaduto e non pagato alla data del 31.12.2023 è pari ad Euro 79.836,67 e quindi, l'ente rientra nelle seguenti condizioni:

- riduzione del debito commerciale residuo 2023 di almeno il 10% dell'esercizio precedente, cioè del 2022;
- Il debito si è ridotto ad Euro 78.836,67, ma era sufficiente che lo stesso si riducesse ad Euro 217.945,22;
- l'ente non ha ritardo medio dei pagamenti nel 2023 (indice medio di ponderato di ritardo pari a 0 giorni, ossia l'ente paga con un tempo medio ponderato di pagamento di 30 giorni);
- il debito di Euro 78.836,67 non è superiore al 5% delle fatture ricevute nel 2023, ossia non è superiore ad Euro 1.284.500,00.

Pertanto la Provincia non deve provvedere alla costituzione del Fondo di Garanzia Debiti commerciali riferito agli stanziamenti dell'esercizio 2023 della spesa per beni e servizi pertanto non viene individuato alcun importo, quale fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art 1 commi 859 – 872 L. 30.12.2018 N. 145 per l'esercizio 2023.

Di conseguenza, la relativa quota accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, ai sensi del comma 863 dell'art. 1 della Legge N. 145/2018, in sede di approvazione

del relativo conto del Bilancio 2023, è liberata proprio nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni.

Poiché il fondo di garanzia dei debiti commerciali è già stato costituito nella parte corrente del bilancio 2024 ed a valere dello stesso non è possibile disporre impegni e pagamenti, come previsto dall'art 1 commi 859 – 872 della L. 30.12.2018 N. 145, a fine esercizio 2024 confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione per un ammontare pari ad Euro 210.000,00 ed ad Euro 200.000,00 per gli esercizi 2025 e 2026 come da Decreto del Presidente n. 19 del 06/03/2024.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 242.161,35;

	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Importo Documenti ricevuti nell'esercizio	20.070.000,00	25.690.000,00
Importo Debito scaduto e non pagato	242.161,35	78.836,67
Tempo medio di ritardo	- 7,00	-
L'Ente deve obbligatoriamente ridurre lo stock di debito di almeno il 10% dell'anno precedente		
Calcolo 10% del debito dell'anno precedente	159.868,15	24.216,14
Debito al 31.12.20xx per la non applicazione dell'art. 1 comma 859 L. 145/2018	1.438.813,35	217.945,22
Debito commerciale Entro il 5% del totale delle fatture ricevute	1.003.500,00	1.284.500,00

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Nella determinazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata seguita la metodologia prevista nell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria:

- classificazione di tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la nuova struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs. 118/2011;
- determinazione a livello di capitolo della capacità di incasso su residui e in competenza per ciascuno dei cinque anni rendicontati (2012-2016) e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento.

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;
- Titolo IV. Trasferimenti in Conto Capitale, trattandosi di somme provenienti da soggetti terzi;
- Titolo V. 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.

La Provincia ha ritenuto di accantonare la totalità delle sanzioni accertate e notificate ma non riscosse per l'importo complessivo di € 4.900.000,00 ai sensi della disciplina del D.Lgs. 118/2011 da considerare di difficile e dubbia riscossione.

Sono inoltre state accantonate € 300.000,00 quali proventi derivanti della gestione dei beni.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **5.200.000,00**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 8.873.086,90 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	15.049.845,38	4.570.255,54
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	8.873.086,90	8.873.086,90
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	23.922.932,28	13.443.342,44

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

TABELLA 14

Denominazione sociale	% di partecipazione (arrotondata)	Patrimonio netto bilanci al 31/12/2022	Partecipazione della Provincia al Patrimonio Netto
POLO NAVACCHIO S.p.A.	46,75	8.732.489	4.082.228
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	4,91	100.756.000	4.947.133
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE LIVORNO S.p.A.	0,997	33.921.539	338.072
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,081	432.974.000	350.147
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	27,14	825.182	223.990
SOCIETA AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,66	5.732.182	5.712.945

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ;

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.075.542,87, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Con Determina n. 599 del 22/04/2024, è stata effettuata, una valutazione dell'esposizione finanziaria dell'Amministrazione, tenuto conto dei criteri di rischio soccombenza quale passività potenziale certa, probabile, possibile, remota, come definiti dalla giurisprudenza della Corte dei Conti (ex pluribus Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania deliberazione Campania/240/2017/PRSP), per cui, sulla base dei suddetti criteri e tenuto conto, altresì, del particolare orientamento della Corte di Conti Sezione Controllo della Toscana (deliberazione n.54/2021/PARI; deliberazione n.15/2022), è stato stimato necessario un accantonamento pari a Euro 19.270.462,86, oltre ad Euro 124.441,00 per spese legali, 192.000,00 per franchigie come da determinazione n. 332 del 01/03/2023 ed Euro 2.488.639,01 a titolo precauzionale per le pretese di 2 ditte appaltatrici di lavori che hanno posto riserve su due interventi dalle stesse realizzate, che non sono ancora divenute contenzioso.

La Provincia di Pisa ha effettuato gli accantonamenti in misura totale rispetto alla relazione dell'avvocatura, compreso l'accantonamento del 49%, pari ad € 3.957.802,52 , dell'importo stimato cui potrebbe risultare gravato il bilancio dell'ente in caso di condanna, relativo ad un contenzioso particolarmente rilevante e con forte esposizione finanziaria, per il quale la Provincia, negli anni precedenti aveva accantonato il 51%, ai sensi dell'allegato 4/2 par. 5,2 del D.Lgs. 118/2011, raggiungendo la copertura al 100% come richiamato ed interpretato dalla Corte dei Conti Sezione Regionale Toscana (Contenzioso di risarcimento danni per annullamento PaerP – stralcio piano cave, per l'importo di € 12.115.722,00). Nella Relazione dell'Avvocatura viene presunto che il contenzioso si concluda entro il 2024.

Per i giudizi che hanno una maggiore esposizione finanziaria, riguardanti i lavori pubblici in materia di viabilità, si ipotizza la definizione degli stessi negli anni successivi al 2024. In ogni caso, l'importo elevato di accantonamento, determinato sulla base della massima esposizione, non dovrebbe destare preoccupazioni in caso di eventuale soccombenza. Per uno di essi, è già stata pubblicata la sentenza nel mese di marzo 2024, con esito di condanna dell'impresa al risarcimento dei danni a favore della Provincia per Euro 1.018.278,71. L'accantonamento è rimasto lo stesso per effetto della possibilità per l'impresa di proporre ricorso all'autorità superiore.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 22.075.542,87 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 18.572.124,73 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.503.418,14 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

Viene riportato il seguente prospetto, nel quale viene fatta distinzione delle modalità di finanziamento del contenzioso sopra richiamato, ossia distinguendo tra risorse generali e risorse derivanti da leggi e principi contabili (Sanzioni per violazione codice della Strada).

ISPOSIZIONE CONTENZIOSI AL RENDICONTO 2022	22.075.542,87 €	8.503.611,50 €	13.571.931,37 €
TOTALE QUOTA ACCANTONATA DALLA PROVINCIA AL RENDICONTO 2022	18.572.124,73 €	8.503.611,50 €	10.068.513,23 €
RESIDUO DA ACCANTONARE al FONDO C 2022	3.503.418,14 €	0,00 €	3.503.418,14 €

assigato 11/04/2024

36

Anno	n. Cause Definitive	Importo oggetto della causa	N. Cause Vinte	Importo da riscuotere deciso in sentenza favorevole	importo recuperato per vittoria	N. Cause Perse	Importo da corrispondere deciso per perdita causa
2016	6	637.429,97	3	27.000,00	0,00	3	3.000,00
2017	18	367.424,73	9	6.000,00	5.561,89	9	1.001.184,84
2018	21	101.016,12	16	59.564,16	12.543,91	5	4.640,90
2019	23	441.677,65	15	28.793,71	20.386,84	8	171.474,34
2020	14	569.720,96	10	17.641,71	0,00	4	5.417,97
2021	30	565.895,21	25	401.876,94	2.500,00	7	8.687,17
2022	61	3.566.506,53	41	135.948,36	0,00	20	42.526,72
2023	55	170.302,99	34	47.990,40	3.710,00	21	17.935,18
	228	6.419.974,16	153	724.815,28	44.702,64	77	1.254.867,12

Iscrizione delle riserve nel registro delle contabilità dei lavori pubblici finanziati dal programma regionale e relativa compartecipazione della provincia di Pisa

Gli importi reclamati dalle ditte esecutrici degli appalti di lavori sono ricompresi nel contenzioso di cui alla Determinazione n. 599 del 22/04/2024 del Segretario Generale, che ha approvato e fatta propria la relazione dell'Avvocatura.

Da tenere in considerazione che la definizione di alcuni ulteriori procedimenti rispetto a quelli risultanti ad oggi, si sono assestati ad importi minimali rispetto alle richieste iniziali e che le stesse sono state interamente finanziati dalla Regione Toscana.

Considerazioni

La maggior parte dei procedimenti richiamati sopra in cui è coinvolta la Provincia di Pisa, riguarda procedimenti complessi, che si potrebbero protrarre e trovare definizione entro periodi di tempi lunghi.

Per gli stessi procedimenti esiste un potenziale rischio per la salvaguardia dei futuri equilibri di bilancio. L'esposizione è difficilmente quantificabile e determinabile a priori in questa fase dei rispettivi procedimenti, in quanto, ad esempio, nel caso della iscrizione delle riserve dei lavori pubblici, trattasi solo di richieste delle ditte coinvolte nella esecuzione dei lavori, alle quali la Provincia sta opponendo resistenza. Due di questi procedimenti, sono conclusi nell'anno 2016 ed hanno comportato riconoscimenti di spese da parte della Provincia in misura minimale rispetto alle richieste.

Trattasi infatti di passività derivanti da obbligazioni non determinabili a preventivo e con sufficiente attendibilità, per cui risulta impossibile determinare l'entità delle eventuali future spese.

I procedimenti richiamati sopra dovranno essere supportati da analisi più approfondite da parte da parte dei rispettivi Responsabili dei Servizi competenti e da parte dell'Avvocatura

della Provincia di Pisa nel corso dell'evoluzione del tempo e dei relativi procedimenti in cui la Provincia di Pisa è coinvolta, per l'eventuale adeguamento degli importi accantonati.

Tali procedimenti dovranno inoltre essere seguiti e controllati costantemente in tutte le fasi nelle quali essi si evolveranno, data la sensibilità e la ripercussione degli stessi sugli equilibri dei bilanci futuri.

Il controllo continuo e costante dei responsabili dei Servizi interessati, dell'Avvocatura e del Servizio Finanziario, avrà lo scopo di attivare tutte le azioni necessarie per contrastare tali posizioni negative per gli equilibri finanziari della Provincia (Esempi: predisposizione di idonei accantonamenti, attivazione di ulteriori contenziosi, ecc.).

Nonostante la difficoltà di determinazione e valutazione delle passività potenziali a cui è esposta la Provincia di Pisa per i procedimenti sopra richiamati, nel corso di più esercizi, si è addivenuti alla determinazione dell'accantonamento completo rispetto alla esposizione finanziaria dei vari procedimenti di contenzioso in cui è coinvolto l'ente.

La situazione complessiva degli accantonamenti predisposti dalla Provincia di Pisa, per passività potenziali e per le altre tipologie di accantonamento, viene rinviata alla definizione ed approvazione dei vincoli sull'avanzo di amministrazione.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.453,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.669,77
- utilizzi	€ 7.229,11
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.894,08

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha costituito il Fondo di garanzia dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, comma 859 della Legge 30/12/2018 n. 145 per l'esercizio 2023 e che di conseguenza, la relativa quota accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, ai sensi del comma 863 dell'art. 1 della Legge N. 145/2018, in sede di approvazione del relativo conto del Bilancio 2023, è liberata proprio nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni, come da Decreto Presidenziale n. 19 del 06/03/2024.

Dato atto che dalla consultazione della piattaforma dei debiti commerciali al 31.12.2023, aggiornata alla data del 05.02.2024 risulta:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Importo Documenti ricevuti nell'esercizio	20.070.000,00	25.690.000,00
Importo Debito scaduto e non pagato	242.161,35	78.836,67
Tempo medio di ritardo	- 7,00	-
L'Ente deve obbligatoriamente ridurre lo stock di debito di almeno il 10% dell'anno precedente		
Calcolo 10% del debito dell'anno precedente	159.868,15	24.216,14
Debito al 31.12.20xx per la non applicazione dell'art. 1 comma 859 L. 145/2018	1.438.813,35	217.945,22
Debito commerciale Entro il 5% del totale delle fatture ricevute	1.003.500,00	1.284.500,00

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso esercizio;
- l'importo del debito scaduto e non pagato alla data del 31.12.2023 è pari ad Euro 79.836,67 e che quindi in definitiva, l'ente rientra nelle seguenti condizioni:
 1. riduzione del debito commerciale residuo 2023 di almeno il 10% dell'esercizio precedente, cioè del 2022; Il debito si è ridotto ad Euro 78.836,67, ma era sufficiente che lo stesso si riducesse ad Euro 217.945,22;
 2. l'ente non ha ritardo medio dei pagamenti nel 2023 (indice medio di ponderato di ritardo pari a 0 giorni, ossia l'ente paga con un tempo medio ponderato di pagamento di 30 giorni);
 3. il debito di Euro 78.836,67 non è superiore al 5% delle fatture ricevute nel 2023, ossia non è superiore ad Euro 1.284.500,00.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un

accantonamento pari a € 1.065.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). come indicato nella Determinazione n. 320 del 28/02/2024 "Accantonamenti per adeguamenti rinnovi contrattuali personale dipendente – Dirigenti e comparto per conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2023".

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili calcolate complessivamente pari ad €. 1.063.412,64 come di seguito riportato:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>101400 Fondo rinnovo contratto personale dipendente comparto</i>	908.274,19
<i>101030 Fondo rinnovo contratto dirigenti e segretario</i>	155.138,45

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet in quanto non sussiste la fattispecie.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	36.220.000,00	29.056.000,00	37.736.519,36	104,19	129,88
Titolo 2	6.894.000,00	21.834.772,21	19.498.243,11	282,83	89,30
Titolo 3	23.300.000,00	23.365.000,00	16.610.469,81	71,29	71,09
Titolo 4	35.886.000,00	37.205.713,55	13.890.845,41	38,71	37,34
Titolo 5	-	-	328.993,00	0,00	0,00
TOTALE	102.300.000,00	111.461.485,76	88.065.070,69	86,09	79,01

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	36.320.000,00	36.320.000,00	34.858.574,52	95,98	95,98
Titolo 2	5.879.000,00	8.007.638,13	8.162.429,90	138,84	101,93
Titolo 3	23.316.000,00	23.659.698,98	20.604.949,57	88,37	87,09
Titolo 4	40.985.000,00	52.772.568,56	16.087.944,28	39,25	30,49
Titolo 5	-	-	14.141,08	0,00	0,00
TOTALE	106.500.000,00	120.759.905,67	79.728.039,35	74,86	66,02

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33.420.000,00	33.420.000,00	35.373.047,76	105,84	105,84
Titolo 2	10.935.400,00	11.943.500,61	9.123.789,99	83,43	76,39
Titolo 3	23.137.000,00	23.612.000,00	23.060.572,61	99,67	97,66
Titolo 4	39.107.600,00	66.794.935,27	19.246.792,16	49,21	28,81
Titolo 5	-	5.300.000,00	5.184.049,86	0,00	97,81
TOTALE	106.600.000,00	141.070.435,88	91.988.252,38	86,29	65,21

Dall'analisi delle entrate di parte corrente si rileva un'alta capacità dell'ente di programmazione e di realizzazione delle proprie entrate.

La percentuale minore si registra per le entrate del Titolo III, Entrate Extratributarie, principalmente per effetto delle sanzioni violazione codice della strada notificate ma non riscosse, confluite nel fondo Crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** ed ammontano ad Euro 4.657.342,22 mentre quelle dell'esercizio 2022 risultano pari ad Euro 4.152.381,65. Il miglioramento pari ad € 504.960,57 è dovuto alla maggiore riscossione coattiva e all'introduzione della piattaforma PagoPa mediante la quale i contribuenti versano direttamente alla Provincia il

tributo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato la TEFA** 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

IPT

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **costanti infatti** ammontano ad Euro 13.249.490,45 mentre quelle dell'esercizio 2022 risultano pari ad Euro 13.239.776,69.

RCA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **costanti infatti** ammontano ad Euro 17.453.410,81 mentre quelle dell'esercizio 2022 risultano pari ad Euro 17.446.763,52.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Nell'anno 2023 sono stati realizzati proventi derivanti da violazioni al codice della strada per complessivi € 15.011.026,66 di cui:

Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 142, co.12bis del CdS su FI-PI-LI	€	5.442.809,62
Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 126 bis del CdS	“	2.127.292,57
Sanzioni elevate lungo le SS.PP.	“	3.290,50
Sanzioni ruoli coattivi per violazione CdS 2023 riscosse da Agenzia Riscossioni S.p.A.	“	7.437.633,50
Totale Entrate	€	15.011.026,66

Le entrate riscosse da Agenzia Riscossioni S.p.a. per conto della Provincia mediante attività di accertamento delle violazioni alle norme del Codice della Strada per gli anni 2020 – 2021 – 2022 pari ad **€ 728.993,54**, risultanti dalle scritture contabili della Provincia, che confluiranno nell'avanzo di amministrazione nel seguente modo:

Parte Entrata				
Capitolo	Codice bilancio	anno	Accertamenti	Incassi
301008	3010038	2020	6.451,17	6.451,17
301008	3010038	2021	18.364,68	18.364,68
301008	3010038	2022	704.177,69	704.177,69
Totale			728.993,54	728.993,54

Nell'anno 2023 al capitolo 202005 "Trasferimenti dai Comuni per sanzioni violazione art. 142 CdS elevate su strade provinciali" di entrata è stato incassato l'importo di € 4.009,27 quali proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate sulle strade provinciali;

Al capitolo 305048 "Proventi sanzioni violazione art. 21 CdS" di entrata sono stati incassati nell'esercizio 2023 € 6.804,50 quali proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate ai sensi dell'art. 21;

Sulla base degli incassi di cui al punto precedente si ha la seguente distinzione per tipologia di sanzione effettivamente incassata:

Descrizione	Importo	
Sanzioni elevate ai sensi dell'art. 142 del CdS su FI-PI-LI	€	11.427.919,08
Sanzioni elevate ai sensi dell'art. 126 BIS del CdS	€	4.308.810,15
Sanzioni elevate lungo le SS.PP.	€	3.290,97
Totale Entrate	€	15.740.020,20

Si riepilogano le somme accertate e riscosse negli ultimi tre esercizi, evidenziandone l'evoluzione subita:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.689.108,07	€ 8.308.222,88	€ 4.312.101,12
riscossione	€ 2.688.888,74	€ 8.174.802,25	€ 4.207.382,92
%riscossione	99,99	98,39	97,57

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.941.734,84	€ 7.596.939,13	€ 11.432.425,65
riscossione	€ 7.941.593,99	€ 7.266.840,78	€ 10.762.515,47
%riscossione	100,00	95,65	94,14

Rispetto alle somme accertate, pari ad €. 15.011.026,66 , avendo impegnato o nei termini di legge reiscritto all'esercizio 2024 spese che manifesteranno la loro esigibilità nell'anno 2024, complessivamente la somma di €. 9.154.572,73, la differenza tra le due somme pari ad €. 5.856.453,93 confluirà nell'avanzo di amministrazione avente lo stesso vincolo di destinazione.

Rispetto all'avanzo di amministrazione individuato al puntopari ad €. 5.856.453,93, la parte che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero e messo a disposizione dell'Ente, è pari:

-alle quote relative agli incassi di cui all'art. 126 del CdS pari ad €. 4.217.359,80 sommati € 3.290,97 relativi a sanzioni elevate lungo le SS.PP. per un importo totale di € 4.220.650,77 ridotte del 50% ai sensi del CdS, pari ad €. 2.110.325,38 a cui vanno sottratte le spese di

gestione di cui al punto pari ad € 1.107.507,08, che determina un **avanzo libero di € 1.002.818,30**.

L'avanzo vincolato rideterminato per l'anno 2023 del Settore per gli interventi relativi alla sicurezza stradale, sarà pari ad € 4.853.635,63 (5.856.453,93 – 1.002.818,30).

Tenuto conto della somma di **€ 1.017.862,83**, accantonata negli anni precedenti e non utilizzata, dell'avanzo di amministrazione vincolato, sarà nuovamente messa a disposizione nell'anno 2024 dal Settore per gli interventi relativi alla sicurezza stradale.

Di seguito la situazione riepilogativa situazione dell'avanzo di amministrazione 2023 derivante dalle sanzioni per violazione codice della strada:

	AVANZO 2022	Destinazione avanzo 2022 su bilancio 2023	Avanzo 2022 ancora da destinare	Avanzo 2022 destinato MA non impegnato e da residui + riscossioni c/residuo	Avanzo 2022 da COMPETENZA	Rettifica x rideterminazione e avanzi vincolati	AVANZO 2023
Avanzo libero	0,00	0,00	0,00	45.725,18	1.002.818,30		1.048.543,48
Avanzo vincolato CORRENTE - quota Provincia	8.378.676,40	7.917.892,66	460.783,74	683.268,36	4.853.635,63		7.120.800,33
Avanzo vincolato CAPITALE - quota Provincia	18.268,85	18.268,85		1.123.112,60			
Avanzo vincolato - quota Regione Toscana	0,00	0,00	0,00				0,00
Avanzo vincolato per somme derivanti dai Comuni	7.978,20	0,00	7.978,20	0,00	4.009,27		11.987,47
Avanzo vincolato per somme sanzioni SS.PP.	5.291,16		5.291,16				5.291,16
Avanzo vincolato per somme art. 21 CdS	16.559,30		16.559,30		497,30		17.056,60
			0,00				
Totale Fondi Vincolati	8.426.773,91	7.936.161,51	490.612,40	1.806.380,96	4.858.142,20	0,00	7.155.135,56
Totale Avanzo	€ 8.426.773,91	€ 7.936.161,51	€ 490.612,40	€ 1.852.106,14	€ 5.860.960,50	€ -	€ 8.203.679,04

La quota vincolata di avanzo di amministrazione derivante da sanzioni per violazione del codice della strada per l'importo complessivo di **€ 6.664.523,16** è relativo ad interventi previsti dall'art. 142 comma 13-ter, per effetto dell'art. 40-bis D.L. 50/2022; 30 e viene distinto in:

- € 5.541.410,56 relativo a interventi di parte corrente;

- € 1.123.112,60 relativo a interventi di parte capitale;

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1 – 50% vincolato</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.156.050,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 820.771,69
% per spesa corrente	38,07%
destinazione ad avanzo vincolato	€ 1.335.278,87
% per Investimenti	61,93%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 11.432.425,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.226.293,96
% per spesa corrente	63,21%
destinazione ad avanzo vincolato	€ 4.206.131,69
% per Investimenti	36,79%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La provincia di Pisa, sulla base della convenzione per la gestione della Strada di grande comunicazione Firenze-Pisa-Livorno, stipulata con Regione Toscana, Città Metropolitana di Firenze e Provincia di Livorno, ha versato al proprietario della strada:

Codice Ente	Denominazione Ente Locale beneficiario	Euro
Regione	Regione Toscana	2.566.297,67
Provincia	Città Metropolitana di Firenze	2.266.144,29
TOTALE C		4.832.441,96

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 grazie all'aumento delle attività sportive, sociali e culturali.

		risultati competenza 2022	risultati competenza 2023
E3,01,03,01,000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.205.922,65	1.097.145,44
E3,01,03,02,000	fitti noleggi e locazioni	468.108,45	1.484.990,58
		1.674.031,10	2.582.136,02

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	52.736.000,00	67.078.776,06	44.066.309,55	83,56	65,69
Titolo 2	35.864.000,00	61.811.418,45	35.521.893,95	99,05	57,47
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	88.600.000,00	128.890.194,51	79.588.203,50	89,83	61,75

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	53.677.000,00	62.038.334,11	45.544.458,77	84,85	73,41
Titolo 2	42.797.000,00	80.172.756,09	42.162.580,09	98,52	52,59
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	96.474.000,00	142.211.090,20	87.707.038,86	90,91	61,67

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	57.934.400,00	63.627.440,26	45.903.021,54	79,23	72,14
Titolo 2	40.965.600,00	111.073.303,90	53.307.148,88	130,13	47,99
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	98.900.000,00	174.700.744,16	99.210.170,42	100,31	56,79

L'andamento nel triennio, mostra che le previsioni definitive sono poco distanti dalle previsioni iniziali. La programmazione e realizzazione delle previsioni risulta incerta e di difficile quantificazione a causa dell'oscillazione dei prezzi dei materiali, dell'energia elettrica e del gas, causato principalmente dalla delicata situazione interazionale sulle principali tratte marittime e dai conflitti tra gli stati esteri.

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.567.895,56	€ 8.294.454,64	-273.440,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.150.254,24	€ 933.133,31	-217.120,93
103	acquisto beni e servizi	€ 11.844.065,19	€ 12.281.623,72	437.558,53
104	trasferimenti correnti	€ 20.506.000,57	€ 21.507.650,54	1.001.649,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 774.929,67	€ 536.262,92	-238.666,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ 2.132,15		-2.132,15
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.323,64	€ 53.707,34	-14.616,30
110	altre spese correnti	€ 654.524,75	€ 671.654,43	17.129,68
TOTALE		€ 43.568.125,77	€ 44.278.486,90	710.361,13

In merito si osserva che l'ente ha registrato un aumento della spesa corrente tra il rendiconto 2022 e 2023. Dalla tabella si evince che l'amministrazione ha investito maggiori risorse nel 2023 per l'acquisto di beni e servizi ed ha sostenuto maggiori spese per trasferimenti correnti.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 17.899.717,13;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 767.591,11;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nel 2023 la programmazione del Fabbisogno di personale è stata approvata con i seguenti provvedimenti:

- Decreto presidenziale n. 126 del 07/12/2022 con il quale oltre ad accertare la non presenza di personale soprannumerario ed eccedente, ha approvato il piano dei fabbisogni triennale del personale 2023 – 2025;
- Decreto presidenziale n. 73 del 16/06/2023 Modifica n. 1 al Piano triennale di fabbisogno di personale 2023 – 2025;
- Decreto presidenziale n. 92 del 13/09/2023 Modifica n. 2 al Piano triennale di fabbisogno di personale 2023 – 2025;

E' utile segnalare che a decorrere dal 01/04/2023 è entrato in vigore il nuovo sistema di classificazione del personale approvato con il CCNL sottoscritto in data 16/11/2022. Il nuovo ordinamento professionale ha determinato il superamento della categorie giuridiche (A, B, C e D) e l'introduzione delle Aree di inquadramento (Operatori, Operatori esperti, Istruttori e Funzionari ed E.Q.). Inoltre, nell'ambito della ex categoria B non sussiste più la differenziazione di ingresso B1 e B3: tutto il personale viene ad essere ricondotto all'area degli Operatori esperti. Per facilità di lettura negli elenchi seguenti, continuerà ad essere indicata anche la precedente categoria giuridica.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Nel corso dell'anno sono state registrate le seguenti cessazioni, a seguito di pensionamenti, trasferimento ad altri enti per mobilità e per assunzione diretta e per dimissioni n. 24 unità di personale non dirigenziale:

Area dei Funzionari ed E.Q. (ex cat. D)

- n° 2 profilo Funzionario amministrativo,
- n° 3 profilo Professional – Ingegnere,
- n° 1 profilo Funzionario Vigilanza,

Area degli Istruttori (ex cat. C)

- n° 4 profilo Istruttore amministrativo contabile,
- n° 4 profilo Istruttore Tecnico,
- n° 4 profilo Istruttore vigilanza,

Area degli Operatori esperti (ex cat. B)

- n° 2 profilo Addetto amministrativo,
- n° 4 profilo Addetto tecnico,

Facendo ricorso alle graduatorie vigenti, alle mobilità per interscambio ed ai concorsi tenuti nel 2023, sono state effettuate le seguenti assunzioni di n. 15 dipendenti, con particolare attenzione alle funzioni fondamentali:

Area dei Funzionari ed E.Q. (ex cat. D)

- n° 2 profilo Funzionario amministrativo, di cui 1 tramite mobilità per interscambio
- n° 3 profilo Professional – Ingegnere
- n° 1 profilo Funzionario vigilanza

Area degli Istruttori (ex cat. C)

- n° 5 profilo Istruttore amministrativo contabile,
- n° 1 profilo Istruttore Informatico,
- n° 2 profilo Istruttore vigilanza, tramite mobilità per interscambio
- n° 1 profilo Istruttore Tecnico, tramite mobilità per interscambio

Sono riportati i seguenti atti, riferimento per il controllo delle spese del personale:

- Decreto presidenziale n. 31 del 31/03/2020 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2019 che ha costituito la base per la spesa di personale per l'anno 2020;
- Decreto presidenziale n. 32 del 26/04/2021 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2020 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2021;
- Decreto presidenziale n. 24 del 08/03/2022 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2021 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2022;
- Decreto presidenziale n. 27 del 15/03/2023 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2022 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2023;
- Decreto presidenziale n. 32 del 12/04/2024 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2023 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2024.

Di seguito viene evidenziato il prospetto che riepiloga la dotazione organica dell'Ente con i posti coperti alla data del 31/12/2023 a seguito delle assunzioni e cessazioni avvenute nel corso dell'anno 2023 e raffrontata con quella degli anni precedenti:

Categorie	N° posti 31/12/16	Coperti 31/12/16	N° posti 31/12/17	Coperti 31/12/17	N° posti 31/12/18	Coperti 31/12/18	N° posti 31/12/19	Coperti 31/12/19	N° posti 31/12/20	Coperti 31/12/20	N° posti 31/12/21	Coperti 31/12/21	N° posti 31/12/22	Coperti 31/12/22	Area inquadramento	N° posti 31/12/23	Coperti 31/12/23
Cat. A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Operatori	0	0
Cat. B1	47	52	46	51	46	44	41	41	40	40	38	36	38	34	Operatori	32	30
Cat. B3	41	50	43	50	43	39	45	45	45	41	46	40	46	39	esperti	46	36
Cat. C	84	97	85	94	85	79	91	90	92	85	85	81	85	86	Istruttori	86	82
Cat. D1	31	29	30	27	30	24	33	29	36	35	45	38	45	45	Funzionari ed	50	45
Cat. D3	8	8	8	8	8	7	6	6	5	5	5	5	5	5	E.Q.	5	5
Dirigenti	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	Dirigenti	4	3
Segr. Gen.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	Segr. Gen.	1	1
TOTALI	215	241	218	235	218	198	222	216	224	211	224	205	224	214	TOTALI	224	202

Per quanto riguarda la spesa per le assunzioni flessibili, già il comma 1ter dell'art. 33 del D.L.34/2019 disponeva l'abrogazione dell'articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, autorizzando una spesa per il personale a tempo determinato nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Successivamente il comma 562 dell'art. 1 della Legge 30/12/2021, n. 234 (cd. Legge di bilancio) ha disposto l'abrogazione del co. 847 della L. 205/2017 ed il secondo periodo dell'art. 33 co. 1ter dell'art. 17 del D.L. 34/2019, per cui il tetto previsto per la assunzioni flessibili da parte delle Province, deve intendersi fissato al 100% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;

La spesa dell'anno 2009 a questo titolo è stata pari ad €. 767.591,11, nell'anno 2023, la spesa del personale per assunzioni a tempo determinato è stata, come riportato nel Decreto del presidente n.32 del 12/04/2024 pari ad €. 83.936,70, rientrando nei limiti di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'ente non ha superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Le norme dettate dalla Legge di Stabilità 2015, al comma 421 dell'art.1, il limite di spesa per le Province è stato definito come entità massima, il 50% della spesa del personale in servizio all'8/04/2014, che per questo Ente è stato identificato con il decreto presidenziale n. 50 del 28/04/2015 pari ad €. 10.157.000,00.

In termini reali per l'anno 2023 la spesa complessiva di personale (al lordo delle somme deducibili) è quantificata in €. 8.823.140,03 al di sotto della spesa di personale prevista dal comma 421 della legge di Stabilità 2015 ed identificata dal suddetto Decreto presidenziale.

Il prospetto seguente evidenzia che, anche nell'anno 2023, l'Ente si è attestato ampiamente sotto il limite previsto dalla Legge n. 190/2014, anche considerando la spesa senza le esclusioni:

Raffronto spesa di personale anni 2011 - 2012 - 2013 - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 - 2018 - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023														
Voci di Spesa	Stanz. Impeg. anno 2011	Stanz. Impeg. anno 2012	Stanz. Impeg. anno 2013	Stanz. Impeg. anno 2014	Stanz. Impeg. anno 2015	Stanz. Impeg. anno 2016	Stanz. Impeg. anno 2017	Stanz. Impeg. anno 2018	Stanz. Impeg. anno 2019	Stanz. Impeg. anno 2020	Stanz. Impeg. anno 2021	Stanz. Impeg. anno 2022	Stanz. Impeg. anno 2023	
Intervento/Macroaggregato 1 - Personale	20.644.057,07	19.805.020,33	18.976.764,10	18.496.808,70	15.093.239,69	8.811.408,98	7.975.882,35	7.716.833,57	7.063.217,10	7.691.481,01	7.449.799,96	7.834.361,04	7.674.159,68	
Intervento/Macroaggregato 1 - Personale reiscrizioni anno prece					938.802,32	860.258,35	695.908,56	638.378,23	628.033,62	555.613,79	626.753,56	670.619,67	550.860,36	
Intervento 7/Macroaggregato 2 - IRAP	1.293.206,85	1.276.473,38	1.206.000,00	1.161.828,80	1.007.652,69	606.833,83	488.167,66	465.355,29	436.889,71	456.482,39	417.800,35	497.893,86	396.088,84	
Intervento 7/Macroaggregato 2 - IRAP reiscrizioni anno precedente					78.802,32		0,00	50.000,00	43.225,14	41.082,86	37.554,57	40.749,99	113.750,15	
Collaborazioni Coordinate e Continuitive	70.060,74	53.200,00	50.650,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Intervento/Macroaggregato 1 - Buoni Pasto	200.000,00	180.000,00	150.000,00	163.776,68	169.924,14	111.853,46	99.889,92	49.944,96	63.539,59	54.575,54	58.448,00	62.914,85	69.404,60	
Macroaggregato 9 - Spese per comandi-convenzioni												22.863,12	18.876,40	
Totale spesa €.	22.207.324,66	21.314.693,71	20.383.414,10	19.864.914,18	18.098.421,16	10.390.354,62	9.309.848,49	8.913.737,19	8.232.758,78	8.795.707,30	8.590.801,87	9.129.402,53	8.823.140,03	
Somme per Categorie protette	727.141,52	686.430,03	652.219,19	652.219,19	629.933,08	462.548,54	464.599,36	404.888,13	349.535,10	319.447,45	319.165,14	292.852,52	294.763,88	
Totale spesa €.	21.480.183,14	20.628.263,68	19.731.194,91	19.212.694,99	17.468.488,08	9.927.806,08	8.845.249,13	8.508.849,06	7.883.223,68	8.476.259,85	8.271.636,73	8.836.550,01	8.528.376,15	
Esclusione Spese														
Spese per rinnovo CCNL 2019-2021												296.415,49	311.725,86	
Spese per rinnovo CCNL 2016-2018												195.395,93	183.767,20	
Spese per rinnovo CCNL dipendenti 04-05, 06-07, 08-09, 10-11, 12-13, 14-15, 16-17, 18-19, 20-21, 22-23, 24-25, 26-27, 28-29, 30-31, 32-33, 34-35, 36-37, 38-39, 40-41, 42-43, 44-45, 46-47, 48-49, 50-51, 52-53, 54-55, 56-57, 58-59, 60-61, 62-63, 64-65, 66-67, 68-69, 70-71, 72-73, 74-75, 76-77, 78-79, 80-81, 82-83, 84-85, 86-87, 88-89, 90-91, 92-93, 94-95, 96-97, 98-99, 100-101, 102-103, 104-105, 106-107, 108-109, 110-111, 112-113, 114-115, 116-117, 118-119, 120-121, 122-123, 124-125, 126-127, 128-129, 130-131, 132-133, 134-135, 136-137, 138-139, 140-141, 142-143, 144-145, 146-147, 148-149, 150-151, 152-153, 154-155, 156-157, 158-159, 160-161, 162-163, 164-165, 166-167, 168-169, 170-171, 172-173, 174-175, 176-177, 178-179, 180-181, 182-183, 184-185, 186-187, 188-189, 190-191, 192-193, 194-195, 196-197, 198-199, 200-201, 202-203, 204-205, 206-207, 208-209, 210-211, 212-213, 214-215, 216-217, 218-219, 220-221, 222-223, 224-225, 226-227, 228-229, 230-231, 232-233, 234-235, 236-237, 238-239, 240-241, 242-243, 244-245, 246-247, 248-249, 250-251, 252-253, 254-255, 256-257, 258-259, 260-261, 262-263, 264-265, 266-267, 268-269, 270-271, 272-273, 274-275, 276-277, 278-279, 280-281, 282-283, 284-285, 286-287, 288-289, 290-291, 292-293, 294-295, 296-297, 298-299, 300-301, 302-303, 304-305, 306-307, 308-309, 310-311, 312-313, 314-315, 316-317, 318-319, 320-321, 322-323, 324-325, 326-327, 328-329, 330-331, 332-333, 334-335, 336-337, 338-339, 340-341, 342-343, 344-345, 346-347, 348-349, 350-351, 352-353, 354-355, 356-357, 358-359, 360-361, 362-363, 364-365, 366-367, 368-369, 370-371, 372-373, 374-375, 376-377, 378-379, 380-381, 382-383, 384-385, 386-387, 388-389, 390-391, 392-393, 394-395, 396-397, 398-399, 400-401, 402-403, 404-405, 406-407, 408-409, 410-411, 412-413, 414-415, 416-417, 418-419, 420-421, 422-423, 424-425, 426-427, 428-429, 430-431, 432-433, 434-435, 436-437, 438-439, 440-441, 442-443, 444-445, 446-447, 448-449, 450-451, 452-453, 454-455, 456-457, 458-459, 460-461, 462-463, 464-465, 466-467, 468-469, 470-471, 472-473, 474-475, 476-477, 478-479, 480-481, 482-483, 484-485, 486-487, 488-489, 490-491, 492-493, 494-495, 496-497, 498-499, 500-501, 502-503, 504-505, 506-507, 508-509, 510-511, 512-513, 514-515, 516-517, 518-519, 520-521, 522-523, 524-525, 526-527, 528-529, 530-531, 532-533, 534-535, 536-537, 538-539, 540-541, 542-543, 544-545, 546-547, 548-549, 550-551, 552-553, 554-555, 556-557, 558-559, 560-561, 562-563, 564-565, 566-567, 568-569, 570-571, 572-573, 574-575, 576-577, 578-579, 580-581, 582-583, 584-585, 586-587, 588-589, 590-591, 592-593, 594-595, 596-597, 598-599, 600-601, 602-603, 604-605, 606-607, 608-609, 610-611, 612-613, 614-615, 616-617, 618-619, 620-621, 622-623, 624-625, 626-627, 628-629, 630-631, 632-633, 634-635, 636-637, 638-639, 640-641, 642-643, 644-645, 646-647, 648-649, 650-651, 652-653, 654-655, 656-657, 658-659, 660-661, 662-663, 664-665, 666-667, 668-669, 670-671, 672-673, 674-675, 676-677, 678-679, 680-681, 682-683, 684-685, 686-687, 688-689, 690-691, 692-693, 694-695, 696-697, 698-699, 700-701, 702-703, 704-705, 706-707, 708-709, 710-711, 712-713, 714-715, 716-717, 718-719, 720-721, 722-723, 724-725, 726-727, 728-729, 730-731, 732-733, 734-735, 736-737, 738-739, 740-741, 742-743, 744-745, 746-747, 748-749, 750-751, 752-753, 754-755, 756-757, 758-759, 760-761, 762-763, 764-765, 766-767, 768-769, 770-771, 772-773, 774-775, 776-777, 778-779, 780-781, 782-783, 784-785, 786-787, 788-789, 790-791, 792-793, 794-795, 796-797, 798-799, 800-801, 802-803, 804-805, 806-807, 808-809, 810-811, 812-813, 814-815, 816-817, 818-819, 820-821, 822-823, 824-825, 826-827, 828-829, 830-831, 832-833, 834-835, 836-837, 838-839, 840-841, 842-843, 844-845, 846-847, 848-849, 850-851, 852-853, 854-855, 856-857, 858-859, 860-861, 862-863, 864-865, 866-867, 868-869, 870-871, 872-873, 874-875, 876-877, 878-879, 880-881, 882-883, 884-885, 886-887, 888-889, 890-891, 892-893, 894-895, 896-897, 898-899, 900-901, 902-903, 904-905, 906-907, 908-909, 910-911, 912-913, 914-915, 916-917, 918-919, 920-921, 922-923, 924-925, 926-927, 928-929, 930-931, 932-933, 934-935, 936-937, 938-939, 940-941, 942-943, 944-945, 946-947, 948-949, 950-951, 952-953, 954-955, 956-957, 958-959, 960-961, 962-963, 964-965, 966-967, 968-969, 970-971, 972-973, 974-975, 976-977, 978-979, 980-981, 982-983, 984-985, 986-987, 988-989, 990-991, 992-993, 994-995, 996-997, 998-999, 1000-1001, 1002-1003, 1004-1005, 1006-1007, 1008-1009, 1010-1011, 1012-1013, 1014-1015, 1016-1017, 1018-1019, 1020-1021, 1022-1023, 1024-1025, 1026-1027, 1028-1029, 1030-1031, 1032-1033, 1034-1035, 1036-1037, 1038-1039, 1040-1041, 1042-1043, 1044-1045, 1046-1047, 1048-1049, 1050-1051, 1052-1053, 1054-1055, 1056-1057, 1058-1059, 1060-1061, 1062-1063, 1064-1065, 1066-1067, 1068-1069, 1070-1071, 1072-1073, 1074-1075, 1076-1077, 1078-1079, 1080-1081, 1082-1083, 1084-1085, 1086-1087, 1088-1089, 1090-1091, 1092-1093, 1094-1095, 1096-1097, 1098-1099, 1100-1101, 1102-1103, 1104-1105, 1106-1107, 1108-1109, 1110-1111, 1112-1113, 1114-1115, 1116-1117, 1118-1119, 1120-1121, 1122-1123, 1124-1125, 1126-1127, 1128-1129, 1130-1131, 1132-1133, 1134-1135, 1136-1137, 1138-1139, 1140-1141, 1142-1143, 1144-1145, 1146-1147, 1148-1149, 1150-1151, 1152-1153, 1154-1155, 1156-1157, 1158-1159, 1160-1161, 1162-1163, 1164-1165, 1166-1167, 1168-1169, 1170-1171, 1172-1173, 1174-1175, 1176-1177, 1178-1179, 1180-1181, 1182-1183, 1184-1185, 1186-1187, 1188-1189, 1190-1191, 1192-1193, 1194-1195, 1196-1197, 1198-1199, 1200-1201, 1202-1203, 1204-1205, 1206-1207, 1208-1209, 1210-1211, 1212-1213, 1214-1215, 1216-1217, 1218-1219, 1220-1221, 1222-1223, 1224-1225, 1226-1227, 1228-1229, 1230-1231, 1232-1233, 1234-1235, 1236-1237, 1238-1239, 1240-1241, 1242-1243, 1244-1245, 1246-1247, 1248-1249, 1250-1251, 1252-1253, 1254-1255, 1256-1257, 1258-1259, 1260-1261, 1262-1263, 1264-1265, 1266-1267, 1268-1269, 1270-1271, 1272-1273, 1274-1275, 1276-1277, 1278-1279, 1280-1281, 1282-1283, 1284-1285, 1286-1287, 1288-1289, 1290-1291, 1292-1293, 1294-1295, 1296-1297, 1298-1299, 1300-1301, 1302-1303, 1304-1305, 1306-1307, 1308-1309, 1310-1311, 1312-1313, 1314-1315, 1316-1317, 1318-1319, 1320-1321, 1322-1323, 1324-1325, 1326-1327, 1328-1329, 1330-1331, 1332-1333, 1334-1335, 1336-1337, 1338-1339, 1340-1341, 1342-1343, 1344-1345, 1346-1347, 1348-1349, 1350-1351, 1352-1353, 1354-1355, 1356-1357, 1358-1359, 1360-1361, 1362-1363, 1364-1365, 1366-1367, 1368-1369, 1370-1371, 1372-1373, 1374-1375, 1376-1377, 1378-1379, 1380-1381, 1382-1383, 1384-1385, 1386-1387, 1388-1389, 1390-1391, 1392-1393, 1394-1395, 1396-1397, 1398-1399, 1400-1401, 1402-1403, 1404-1405, 1406-1407, 1408-1409, 1410-1411, 1412-1413, 1414-1415, 1416-1417, 1418-1419, 1420-1421, 1422-1423, 1424-1425, 1426-1427, 1428-1429, 1430-1431, 1432-1433, 1434-1435, 1436-1437, 1438-1439, 1440-1441, 1442-1443, 1444-1445, 1446-1447, 1448-1449, 1450-1451, 1452-1453, 1454-1455, 1456-1457, 1458-1459, 1460-1461, 1462-1463, 1464-1465, 1466-1467, 1468-1469, 1470-1471, 1472-1473, 1474-1475, 1476-1477, 1478-1479, 1480-1481, 1482-1483, 1484-1485, 1486-1487, 1488-1489, 1490-1491, 1492-1493, 1494-1495, 1496-1497, 1498-1499, 1500-1501, 1502-1503, 1504-1505, 1506-1507, 1508-1509, 1510-1511, 1512-1513, 1514-1515, 1516-1517, 1518-1519, 1520-1521, 1522-1523, 1524-1525, 1526-1527, 1528-1529, 1530-1531, 1532-1533, 1534-1535, 1536-1537, 1538-1539, 1540-1541, 1542-1543, 1544-1545, 1546-1547, 1548-1549, 1550-1551, 1552-1553, 1554-1555, 1556-1557, 1558-1559, 1560-1561, 1562-1563, 1564-1565, 1566-1567, 1568-1569, 1570-1571, 1572-1573, 1574-1575, 1576-1577, 1578-1579, 1580-1581, 1582-1583, 1584-1585, 1586-1587, 1588-1589, 1590-1591, 1592-1593, 1594-1595, 1596-1597, 1598-1599, 1600-1601, 1602-1603, 1604-1605, 1606-1607, 1608-1609, 1610-1611, 1612-1613, 1614-1615, 1616-1617, 1618-1619, 1620-1621, 1622-1623, 1624-1625, 1626-1627, 1628-1629, 1630-1631, 1632-1633, 1634-1635, 1636-1637, 1638-1639, 1640-1641, 1642-1643, 1644-1645, 1646-1647, 1648-1649, 1650-1651, 1652-1653, 1654-1655, 1656-1657, 1658-1659, 1660-1661, 1662-1663, 1664-1665, 1666-1667, 1668-1669, 1670-1671, 1672-1673, 1674-1675, 1676-1677, 1678-1679, 1680-1681, 1682-1683, 1684-1685, 1686-1687, 1688-1689, 1690-1691, 1692-1693, 1694-1695, 1696-1697, 1698-1699, 1700-1701, 1702-1703, 1704-1705, 1706-1707, 1708-1709, 1710-1711, 1712-1713, 1714-1715, 1716-1717, 1718-1719, 1720-1721, 1722-1723, 1724-1725, 1726-1727, 1728-1729, 1730-1731, 1732-1733, 1734-1735, 1736-1737, 1738-1739, 1740-1741, 1742-1743, 1744-1745, 1746-1747, 1748-1749, 1750-1751, 1752-1753, 1754-1755, 1756-1757, 1758-1759, 1760-1761, 1762-1763, 1764-1765, 1766-1767, 1768-1769, 1770-1771, 1772-1773, 1774-1775, 1776-1777, 1778-1779, 1780-1781, 1782-1783, 1784-1785, 1786-1787, 1788-1789, 1790-1791, 1792-1793, 1794-1795, 1796-1797, 1798-1799, 1800-1801, 1802-1803, 1804-1805, 1806-1807, 1808-1809, 1810-1811, 1812-1813, 1814-1815, 1816-1817, 1818-1819, 1820-1821, 1822-1823, 1824-1825, 1826-1827, 1828-1829, 1830-1831, 1832-1833, 1834-1835, 1836-1837, 1838-1839, 1840-1841, 1842-1843, 1844-1845, 1846-1847, 1848-1849, 1850-1851, 1852-1853, 1854-1855, 1856-1857, 1858-1859, 1860-1861, 1862-1863, 1864-1865, 1866-1867, 1868-1869, 1870-1871, 1872-1873, 1874-1875, 1876-1877, 1878-1879, 1880-1881, 1882-1883, 1884-1885, 1886-1887, 1888-1889, 1890-1891, 1892-1893, 1894-1895, 1896-1897, 1898-1899, 1900-1901, 1902-1903, 1904-1905, 1906-1907, 1908-1909, 1910-1911, 1912-1913, 1914-1915, 1916-1917, 1918-1919, 1920-1921, 1922-1923, 1924-1925, 1926-1927, 1928-1929, 1930-1931, 1932-1933, 1934-1935, 1936-1937, 1938-1939, 1940-1941, 1942-1943, 1944-1945, 1946-1947, 1948-1949, 1950-1951, 1952-1953, 1954-1955, 1956-1957, 1958-1959, 1960-1961, 1962-1963, 1964-1965, 1966-1967, 1968-1969, 1970-1971, 1972-1973, 1974-1975, 1976-1														

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.899.717,13	€ 8.294.424,64
Irap macroaggregato 102		€ 509.838,99
Macroaggregato 9 - Spese per comandi /convenzioni		€ 18.876,40
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		€ 8.823.140,03
(-) somme per categorie protette		€ 294.763,88
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 1.134.026,91
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 17.899.717,13	€ 7.394.349,24
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio di cui al decreto presidenziale n. 136 del 14/12/2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 04 Aprile 2024 con Verbale n. 74, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 4 Dicembre 2023 con Verbale n. 63, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale di cui al Decreto presidenziale n. 134 del 7/12/2023.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.153.404,88	€ 21.403.216,00	10.249.811,12
203 Contributi agli investimenti	€ 1.317.959,82	€ 970.819,69	-347.140,13
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 12.471.364,70	€ 22.374.035,69	9.902.670,99

In merito si osserva che la spese in c/ capitale è aumentata con una maggiore variazione sugli investimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,71%	1,87%	1,37%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	+	€ 37.736.519,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	+	€ 19.498.243,11	
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 amm.locali	-	€ 19.498.243,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	+	€ 16.610.469,81	
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 che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti	-	€ 15.097.603,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	=	€ 39.249.385,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 3.924.938,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)		€ 536.262,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 3.388.675,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 536.262,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,37	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	14.362.855,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	9.469.523,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	4.893.332,09

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 39.812.878,71	€ 24.496.467,31	€ 14.362.855,63
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 9.558.860,58	€ 8.310.379,50	€ 6.314.333,25
Estinzioni anticipate (-)	€ 5.166.145,85	€ 1.705.704,49	€ 3.155.190,76
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 591.404,97	€ 117.527,69	-€ 0,47
Totale fine anno	€ 24.496.467,31	€ 14.362.855,63	€ 4.893.332,09
Nr. Abitanti al 31/12	421.851	421.851	417.170
Debito medio per abitante	58,07	34,05	11,73

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 975.722,45	€ 650.332,15	€ 536.262,92
Quota capitale	€ 14.725.006,43	€ 10.133.611,68	€ 9.469.524,01
Totale fine anno	€ 15.700.728,88	€ 10.783.943,83	€ 10.005.786,93

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

In continuità con gli anni precedenti, anche nell'anno 2023, la Provincia, ha provveduto all'estinzione straordinaria prestiti, per addivenire in tempi più rapidi ad un riequilibrio strutturale del proprio bilancio.

In data 04/12/2023 con Determinazione di Liquidazione n. 1486 sono state estinte n. 4 posizioni di mutui Monte dei Paschi di Siena Spa, l'operazione porta un risparmio, a partire dal 2024, in termini di rata annuale di circa Euro 1.028.000,00

Progressivo	Posizione	Importo mutuo	Debito Residuo al 01/01/2024	Debito residuo da estinguere	Indennizzo	Somma da versare	Risparmio medio annuo
1	741603729/26	6.465.439,52	1.165.867,46	1.165.867,46	0,00	582.933,86	190.000,00
2	741268629/61					582.933,60	190.000,00
3	741603732/29	11.032.000,00	1.989.323,30	1.989.323,30	0,00	994.661,65	324.000,00
4	741306259/55					994.661,65	324.000,00
			3.155.190,76	3.155.190,76	0,00	3.155.190,76	1.028.000,00

TABELLA 22e

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 3.155.190,76
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.028.000,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 1.028.000,00

In merito si osserva che l'ente ha migliorato i saldi di bilancio tramite la riduzione delle spese fisse obbligatorie.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI Anno 2023 - Scambio di flussi e Mark to market

ISTITUTO DI CREDITO		QUOTA RESIDUA AL 31.12.2023	SEMESTRE	MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE COMPETENZA - CASSA	IMPORTI DEBITO CREDITO	MARK TO MARKET al 31.12.2023
Depfa Bank	1	6.084.877,68	giu-23	0,00	44.666,72	23.600,00
			dic-23	0,00	12.114,50	
Dexia Crediop			giu-23	0,00	38.814,78	20.165,00
			dic-23	0,00	10.527,33	
TOT		6.084.877,68	giu-23 dic-23	0,00	83.481,50 22.641,83	43.765,00

Vengono riportate di seguito le principali caratteristiche degli strumenti di interest rate swap in essere presso la Provincia di Pisa:

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI Informazioni Generali

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	ISTITUTO	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2023	ANNO ACCENSIONE	ANNO ESTINZIONE
3	Interest Rate Swap	95.493.044,00	Depfa-Dexia	6.084.877,68	2007	2024

Le somme dovute dalla Provincia di Pisa per l'anno 2023 derivanti dai contratti risultano pari a 22.641,83 euro; l'importo del valore attuale o Mark to market che la Provincia dovrebbe corrispondere nel caso di estinzione anticipata dell'operazione è pari a 43.765,00 euro.

Viene riportato di seguito l'importo dei flussi derivanti dai contratti di interest rate swap maturati dall'anno 2002 all'anno 2022:

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					up front	2002	2003	2004	2005	2006
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	1.172.357,00	38.469,10	36.351,24	28.998,98	37.201,87	34.439,12
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit			393.248,93	3.380,18	-92.857,31	-539.118,84
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop						
Totale Flussi positivi					1.172.357,00	38.469,10	429.600,17	32.379,16	37.201,87	34.439,12
Totale Flussi negativi									-92.857,31	-539.118,84

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	19.187,06	21.490,14	23.126,82	20.590,64	ESTINTO ANTICIP.	
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-125.910,24	0,00	-576.923,16	-781.700,55	-596.124,63	-583.087,01
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	24.271,39	0,00	-2.136.119,21	-3.027.321,67	-2.443.484,48	-2.419.168,85
Totale Flussi positivi					43.458,45	21.490,14	23.126,82	20.590,64		
Totale Flussi negativi					-125.910,24	0,00	-2.713.042,37	-3.809.022,22	-3.039.609,11	-3.002.255,86

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-687.928,54	-617.618,04	-579.442,56	-504.081,92	cess.contenzioso	cess.contenzioso
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-2.866.115,08	-2.609.974,72	-2.499.672,90	-2.361.341,05	-2.100.533,58	-1.823.935,92
Totale Flussi positivi										
Totale Flussi negativi					-3.554.043,62	-3.227.592,76	-3.079.115,46	-2.865.422,97	-2.100.533,58	-1.823.935,92

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2019	2020	2021	2022	2023
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	cess.contenzioso	cess.contenzioso	cess.contenzioso	cess.contenzioso	cess.contenzioso
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-1.535.445,17	-1.246.739,21	-958.617,68	-619.302,29	-106.123,33
Totale Flussi positivi									
Totale Flussi negativi					-1.535.445,17	-1.246.739,21	-958.617,68	-619.302,29	-106.123,33

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in sede di rendiconto 2023, da liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori interamente utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha determinato nessun accantonamento al Fondo per Perdite società partecipate, come da tabella di seguito:

DETERMINAZIONE FONDO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE - art. 21 D. Lgs 175/2016 - Testo Unico Società Partecipate			
DENOMINAZIONE SOCIETA'			Esercizio 2023 - Percentuale del 100% della perdita
	% Partecipazione al 31.12. 2022 del capitale sociale	Risultato 2022 per accantonamento 2023 (Ris. di amministrazione esercizio precedente; accantonamento solo se negativo)	Importo dell'accantonamento risultato negativo dell'anno precedente proporzionale alla quota di partecipazione
POLO NAVACCHIO S.P.A.	46,748%	9.628,00	0,00
SAT - SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.P.A. Ora TOSCANA AEROPORTO S.p.A.	4,910%	4.675.000,00	0,00
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.P.A.	0,997%	2.144.401,00	
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,081%	37.195.613,00	0,00
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.R.L.	27,140%	26.331,00	0,00
SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,664%	8.096,00	0,00
Totale			0,00

NESSUN ACCANTONAMENTO

Con Decreto nr. 6 del 02/02/2024 avente ad oggetto “CONTO DELLA GESTIONE DEI TITOLI AZIONARI DELL'AGENTE CONTABILE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023”, l'Ente prende atto del patrimonio netto delle Società partecipate:

CONTO DELLA GESTIONE DEI TITOLI PARTECIPATIVI NELLE SOCIETA' PER LA REDAZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	% di partecipazione (arrotondata)	PATRIMONIO NETTO (Bilanci al 31/12/2021 approvati nel corso del 2022)	Proiezione sul patrimonio netto della percentuale di partecipazione	% di partecipazione (arrotondata)	PATRIMONIO NETTO (Bilanci al 31/12/2022 approvati nel corso del 2023)	Proiezione sul patrimonio netto della percentuale di partecipazione
SOCIETA' PARTECIPATE (art.2 lett. n. Dlgs 175/2016)						
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" S.p.A.	0,997	31.777.142,00	316.700,72	0,997	33.921.539,00	338.072,44
POLO NAVACCHIO S.p.A.	46,75	8.722.860,00	4.077.726,88	46,75	8.732.489,00	4.082.228,21
PONT-TECH PONTEDERA & TECNOLOGIA S.CONS.R.L.	27,14	798.852,00	216.842,43	27,14	825.182,00	223.989,51
TOSCANA AEROPORTI (ex Società Aeroporto Toscano "G. Galilei")	4,910	102.624.000,00	5.038.852,02	4,910	100.756.000,00	4.947.132,97
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,081	423.552.000,00	342.527,73	0,081	432.974.000,00	350.147,33
TOTALE			9.992.649,79			9.941.570,46
SOCIETA' CONTROLLATE (art.2 lett. m. Dlgs 175/2016)						
SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,66	6.226.360,00	6.205.464,69	99,66	5.732.182,00	5.712.945,12
TOTALE			6.205.464,69			5.712.945,12
TOTALE			16.198.114,47			15.654.515,58

I										
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	-303034	-228.938	-406.712	-254.957
SAT - SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.		-	-	-	-	-	-	-	-	2.735.219
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	2.055.00	-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
PONTEDERA & 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

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 d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2022
Denominazione	Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.					
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			
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	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	72.096.000	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	27.408.000	21859.000
** Nei Bilanci 2019, 2020 è stata presa la voce indebitamento						

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						

SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO (dati desunti da stato patrimoniale)									
	2022	2021	2020	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)

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

VIENE RIPORTATA LA SITUAZIONE CONTABILE CREDITI/DEBITI DELLA PROVINCIA CON CREDITI/DEBITI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Società partecipate (art. 2 lett. n. Dlgs 175/2016)

Interporto Toscano Amerigo Vespucci SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Polo Navacchio SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Pont-Tech SCRL									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli SRL									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
527/2023	Accertamento 3° acconto sul risultato della liquidazione	1.694.220,00	1.694.220,00			0,00	0,00		
Totale		1.694.220,00	1.694.220,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Toscana Energia SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
346/23	Accertamento e introito dividendo ordinario 2022	21.059,26	21.059,26			0,00	0,00		
Totale		21.059,26	21.059,26	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00					
Totale		0,00	0,00	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Toscana Aeroporti SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2023	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
392/2023	Accertamento e riscossione dividendo 2022.	343.698,99	343.698,99		Alla data del11/03/2024 nonostante i diversi solleciti da parte della Provincia, non è pervenuta l’informazione da parte della Toscana Aeroporti SPA				
Totale		343.698,99	343.698,99	0,00					
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2023	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2023	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
		0,00	0,00	0,00					
Totale		0,00	0,00	0,00					

Alla data del 22/04/2023 nonostante i diversi solleciti da parte della Provincia, non è pervenuta l'informazione da parte di Toscana Aeroporti S.p.A. l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove

partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, si veda Delibera di Consiglio Provinciale n. 51 del 27/12/2023.

on la DELIBERA DI CONSIGLIO PROVINCIALE nr. 51 del 27/12/2023, la Provincia di Pisa ha approvato la 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.

Con tale Atto sono stati confermati:

- l'assetto delle partecipazioni societarie della Provincia di Pisa;
- il mantenimento della partecipazione posseduta nelle società "Polo Tecnologico Navacchio SpA" e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl", in quanto detta partecipazione risponde alle finalità istituzionali della Provincia di Pisa, essendo 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..

In particolare la Provincia con decreto del Presidente n. 142 del 29/12/2023 ha approvato gli elementi essenziali di un patto parasociale da sottoporre ai vari EE.LL partecipanti alle Società di gestione dei Poli Tecnologici. Detto patto parasociale è finalizzato ad un rafforzamento della governance nella prospettiva di una razionalizzazione del sistema da esse costituito; ciò consente l'armonizzazione e l'ottimizzazione delle attività e degli obiettivi condivisi di interesse pubblico generale, oltre alla valorizzazione delle rispettive competenze specialistiche permettendo anche di assicurare il soddisfacimento dei parametri economico-finanziari di controllo previsti dalla normativa sulle società a partecipazione pubblica;

- la cessione della partecipazione posseduta nella Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli (in corso di liquidazione), nel corso dell'esercizio 2023, la Società ha concluso i contratti ed ha versato quote derivanti dalle alienazioni patrimoniali deliberate in precedenza, per complessivi € 5.182.465,00;
- la cessione della partecipazione posseduta nella Società Interporto Toscano A. Vespucci SpA. è vincolata dalla Delibera assembleare (Giugno 2016) che nel quadro della stipula di un accordo con primari Istituti di credito per il finanziamento del Piano di Consolidamento e Sviluppo ha stabilito di posticipare il rimborso delle azioni dei soci dimissionari a data successiva alla scadenza del Piano prevista con l'esercizio 2024. La Provincia di Pisa, oltre ad avere espresso voto contrario (ma minoritario) su tale delibera, ha promosso un negoziato mirante allo stralcio della propria posizione; il negoziato è tuttora sospeso in attesa del completamento di un ingente aumento di capitale già deliberato che, modificando sostanzialmente la situazione di liquidità della Società, potrebbe consentire l'accoglimento della richiesta. La Provincia di Pisa ha formulato una nuova richiesta di liquidazione essendosi completato l'aumento di capitale ed essendo mutata la governance di Interporto (la richiesta non ha avuto esito). La dismissione della partecipazione posseduta dalla provincia di Pisa potrà venire

perfezionata alla scadenza della sospensiva disposta con la decisione dell'Assemblea dei Soci del 22/06/2016. Con nota del 5 marzo 2024 la Società Interporto Toscano A. Vespucci SpA ha comunicato che l'aumento del capitale sociale è finalizzato non alla liquidazione dei soci, bensì all'attuazione al piano di risanamento ex art. 67 L.F. al cui rispetto la Società è vincolata. Resta quindi al momento, non attuata la possibilità per la Provincia di Pisa di ottenere il rimborso delle azioni conseguenti all'uscita.

- Infine, rispetto alla Società Port Authority Pisa Srl (ex Navicelli Srl), nel corso dell'anno 2023 questa ha provveduto al versamento del saldo della quota parte del credito della Società Navale Pisa.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Viene fatto rinvio ai singoli atti di inventario dei beni :

▪Decreto del Presidente n. 38 del 24/04/2024 “ Inventario dei beni mobili della Provincia di Pisa. Resa del conto del consegnatario di beni mobili con debito di custodia per l'anno 2023. Approvazione.”

▪Decreto del Presidente n. 39 del 24/04/2024 “ Inventario dei beni immobili della Provincia di Pisa per l'esercizio finanziario 2023. Approvazione.”

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento 31/12/2023</i>
Immobilizzazioni immateriali	3.843,22
Immobilizzazioni materiali di cui:	243.297.781,66
- <i>inventario dei beni immobili</i>	181.242.610,87
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2.707.604,77
- <i>immobilizzazioni in corso</i>	59.347.565,83
Immobilizzazioni finanziarie	15.654.515,57
Rimanenze	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	258.956.140,45	246.451.481,29	12.504.659,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	120.325.651,91	108.525.373,43	11.800.278,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	379.281.792,36	354.976.854,72	24.304.937,64
A) PATRIMONIO NETTO	221.808.671,38	214.557.766,44	7.250.904,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.145.436,95	18.722.127,70	4.423.309,25
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	35.436.252,01	45.729.324,68	-10.293.072,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	98.891.432,02	75.967.635,90	22.923.796,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	379.281.792,36	354.976.854,72	24.304.937,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.933.113,19	29.691.215,39	1.241.897,80

Stato patrimoniale Attivo

Immobilizzazioni materiali

In relazione a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” e del principio contabile n. 4.3 riguardante la contabilità economico-patrimoniale la Provincia ha provveduto allo svolgimento delle seguenti attività per l'adeguamento ed il passaggio dai criteri precedenti a quelli della nuova contabilità:

- Riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale;
- Applicazione dei criteri di ammortamento sul patrimonio riclassificato;
- Aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare ed immobiliare.

Viene fatto rinvio ai singoli atti per i dettagli della riconversione e della rivalutazione all'01/01/2016 ed al loro completamento al 31/12/2017 per le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio, distinti per le seguenti tipologie:

- Beni mobili;
- Beni Immobili;
- Partecipazioni in imprese controllate e partecipate dalla Provincia.

Attivo Circolante

Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ha visto un minor stralcio crediti per € 5.600.000,00 portando la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione da € 10.800.000,00 a € 5.200.000,00 e facendo così rilevare una sopravvenienza attiva nella sezione del Conto Economico.

Disponibilità Liquide

Il fondo di cassa di € 103.463.459,74 corrispondente al fondo di cassa iniziale al quale sono aggiunte le riscossioni e sottratti i pagamenti, risulta per € 103.462.831,74 giacente presso la Tesoreria Unica - Banca d'Italia mentre per € 628,00 giacente

presso il Tesoriere trattandosi di somme provenienti da operazioni di indebitamento e pertanto escluse dalla Tesoreria Unica - Banca d'Italia.

Gli altri depositi bancari e postali per € 82.759,40 afferiscono per € 48.566,12 alle somme provenienti da mutui ancora da erogare detenuti presso l'Istituto mutuante Cassa Depositi e Prestiti e per € 34.193,28 al saldo dei conti correnti postali.

Stato patrimoniale Passivo

Patrimonio Netto

L'aumento di € 7.250.904,94 è la risultante della sommatoria del risultato economico positivo dell'esercizio pari ad € 7.210.265,21 e l'aumento, per l'anno 2023, di € 40.639,73 della voce altre riserve indisponibili, che passa da € 1.536.198,75 ad € 1.576.838,48. Tale riserva è stata istituita nell'esercizio 2019 secondo il principio contabile di cui al punto 6.1.3 dell'allegato n. 4/3 del D.Lgs 118/2011 per € 307.031,31 ed incrementata nell'anno 2020 per € 99.570,40, nell'anno 2021 per € 1.101.341,09 e nell'anno 2022 per € 28.255,95, a seguito di incremento del patrimonio netto di alcune società partecipate e controllate mentre nell'anno 2023 è stata incrementata per € 40.639,73 a seguito di incremento del patrimonio netto di alcune società partecipate.

Pertanto nell'anno 2023 la composizione del patrimonio netto è data da:

- "Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e culturali" per € 17.636.298,49 istituite a decorrere dall'esercizio 2017 secondo il principio contabile di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale, e ridotte annualmente per un valore pari all'ammortamento delle manutenzioni relative a detti beni, andando ad incrementare le riserve disponibili;
- "Altre riserve indisponibili" che passano da € 1.536.198,75 ad € 1.576.838,48. Tale scostamento secondo il principio contabile di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011 è riferibile agli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto delle società partecipate Polo Navacchio Spa, Pont Tech Pontedera & Tecnologia s.c.r.l., Interporto Toscano e Toscana Energia SpA per complessivi € 40.639,73;
- "Altre riserve disponibili" per € 280.042,40. Lo scostamento in aumento rispetto all'anno precedente per € 50.916,80 deriva dalla riduzione delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e culturali a seguito del valore dell'ammortamento delle manutenzioni relative a detti beni che vanno ad incrementare tale voce.

Lo schema ufficiale dello stato patrimoniale prevede l'articolazione del patrimonio netto in fondo di dotazione, riserve, risultato economico dell'esercizio, risultati economici di esercizi precedenti e riserve negative per beni indisponibili. All'interno

delle riserve, secondo anche il decreto dell'armonizzazione contabile occorre distinguere:

1. riserve di capitale (voce b);
2. riserve da permessi di costruire (c);
3. riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali (d);
4. altre riserve indisponibili (e);
5. altre riserve disponibili (f);

Le riserve b), e c), nel corso degli anni saranno utilizzate in caso di cessione dei beni mentre aumenteranno in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie.

Per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili soggetti ad ammortamenti sulle manutenzioni straordinarie effettuate, le riserve (voce d)) saranno ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica.

Le riserve e) rappresentano il valore di conferimento al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante: Queste riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Fondo rischi ed oneri

L'accantonamento pari a € 23.145.436,95 è commisurato alla presumibile spesa che la Provincia dovrà corrispondere per contenziosi vari pari a € 22.075.542,87 oltre agli adeguamenti contrattuali per il personale dipendente a tempo indeterminato (comparto e dirigenza) per € 1.065.000,00 e all'indennità di fine mandato pari a € 4.894,08.

Debiti

I debiti di Finanziamento per complessivi € 4.893.331,62 corrispondono alla quota capitale residua prestiti da rimborsare, distinti in prestiti obbligazionari e prestiti accesi con vari istituti finanziatori.

I Debiti verso i fornitori comprendono i debiti per acquisti di beni e servizi per il funzionamento dell'ente e per l'erogazione dei servizi delle funzioni fondamentali.

L'importo corrisponde ai valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in base ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Ratei passivi

I Ratei Passivi per € 1.624.534,64 corrispondono al valore del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle obbligazioni giuridiche rilevanti non maturate nel 2023 che sono state riscritte nell'anno 2024, anno di manifestazione della loro esigibilità.

Risconti Passivi

Nella voce Risconti Passivi pari ad € 97.266.897,38 rientrano i contributi agli investimenti non destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti ossia la quota annuale dei contributi agli investimenti per € 91.785.439,38 mentre € 5.482.458,00 afferiscono ad acconti relativi alla liquidazione della Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl, le cui operazioni di dismissione non sono ancora terminate.

Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine per € 30.933.113,19 rileviamo la voce "Impegni su esercizi futuri" che trova la sua contropartita in contabilità finanziaria nel valore del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 16.779.432,77
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.200.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 82.759,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 8.875.494,54
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.865.821,13
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 15.052.518,76

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

	Debiti +	€ 35.436.252,01
	Debiti da finanziamento -	€ 4.893.331,62
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 19.364,87
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	altri residui non connessi a debiti -	€ 45.224,85
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 30.478.330,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	99.354.396,82
	<i>Riserve</i>		19.493.179,37
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	17.636.298,49
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.576.838,48
AIlf	altre riserve disponibili	€	280.042,40
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	7.210.265,21
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	95.750.829,98
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	221.808.671,38

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 28.345.436,95
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 5.200.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 23.145.436,95

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	68.228.598,02	64.272.964,41	3.955.633,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.096.754,64	64.264.498,77	-7.167.744,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-170.099,16	-284.774,10	114.674,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.236.929,12	-9.126.403,36	-5.889.474,24
IMPOSTE	514.549,89	542.547,04	-27.997,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.210.265,21	-9.945.258,86	5.376.575,59

Componenti Positivi della Gestione

Sono compresi gli accertamenti del titolo 1 “Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa”, del titolo 2 “Trasferimenti correnti” e del titolo 3 “Entrate extra-tributarie”, ossia le entrate correnti. Sono poi ricompresi i contributi agli investimenti, ossia le entrate del titolo 4 “Entrate in conto capitale”. I contributi agli investimenti accertati per € 19.232.579,16 sono stati riscontati (voce “risconti passivi” dello Stato Patrimoniale) per € 18.093.129,48 ad eccezione dell’importo di € 1.139.449,68 confluiti nel Conto Economico nella voce “Quota annuale di contributi agli investimenti”.

La quota annuale dei contributi agli investimenti rileva la quota di competenza dell’esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall’ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell’esercizio dell’accertamento del credito.

Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall’ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l’effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa dell’ammortamento è “sterilizzato” annualmente mediante l’imputazione della componente economica positiva della quota annuale dei contributi agli investimenti.

Nella voce “Altri ricavi e proventi diversi”, per € 19.821.858,53, sono inseriti i proventi di competenza economica dell’esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti del titolo 3.2 “proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” e 3.5 “Rimborsi ed altre entrate correnti”.

Componenti Negativi della Gestione

Sono ricompresi tutti gli impegni del titolo 1 della Spesa "Spese Correnti", suddivisi nelle apposite voci in base alla classificazione del macroaggregato e dello specifico piano dei conti.

Sono inoltre ricomprese le corrispondenti quote di costo, distinte nelle varie tipologie, dei ratei passivi, che coincidono con le somme del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle spese che sono state reiscritte sull'anno 2024.

Nella voce "Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche", per complessivi € 970.819,69, sono ricomprese le spese impegnate in contabilità finanziaria al titolo 2.03.01 "Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche" che generano automaticamente costi con l'evento dell'impegno in contabilità finanziaria.

Nella voce "Ammortamenti e svalutazioni", per l'importo complessivo di € 8.677.575,91 sono inseriti gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie e dei crediti dell'attivo circolante e più dettagliatamente:

- per € 265.665,29 sono riferiti agli ammortamenti dei beni mobili;
- per € 7.827.672,00 sono riferiti agli ammortamenti relativi ai beni immobili;

La voce "Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie" riporta la somma complessiva di € 584.238,62 di cui: € 91.719,05 svalutazione delle società partecipate "Toscana Aeroporti" e € 492.519,57 svalutazione della società controllata "Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl".

La voce "Accantonamenti per rischi" e la voce "Altri accantonamenti" pari complessivamente a € 4.423.309,25 contiene le somme confluite nell'avanzo di amministrazione per accantonamenti quali passività potenziali derivanti da arretrati relativi agli adeguamenti contrattuali da corrispondere al personale dipendente per effetto del rinnovo del contratto per € 977.000, di cui alla Determinazione Dirigenziale n. 320 del 28.02.2024, oltre ad accantonamenti per passività potenziali derivanti da procedimenti di contenzioso e da indennità di fine mandato del Presidente.

Proventi Straordinari

La voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" pari a € 5.636.980,56 corrisponde per:

- € 17.459,26 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo primo della spesa, ossia le spese correnti;
- € 15.659,10 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo secondo della spesa, ossia le spese in conto capitale;

- € 3.862,20 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo settimo della spesa, ossia le spese per conto terzi

- € 5.600.000,00 è costituita principalmente dal minor stralcio crediti provenienti da sanzioni per violazione del codice della strada sulla Fi-Pi-Li, accertate nell'anno 2020.

La voce "Plusvalenze patrimoniali" valorizzata per € 1.584,86 deriva da somme incassate nell'anno 2023 a seguito della cessione di quote della società partecipata Navicelli di Pisa Srl, (atto notarile n. 6814 del 17/10/2018), come risulta parzialmente dal titolo 5 delle entrate "Entrate da riduzione di attività finanziarie" ;

Oneri Straordinari

La voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" valorizzata per € 8.873.086,90 corrisponde alle economie di entrata dei movimenti contabili a residuo dei titoli 3, e 4 dell'entrata, derivanti principalmente da accertamenti relativi a sanzioni con data di notifica superiore agli ultimi 3 anni.

La voce "Minusvalenze patrimoniali" pari ad € 2.407,64 afferisce alla minusvalenza rilevata a seguito della rottamazione di attrezzature stradali come risulta da Determinazione Dirigenziale n. 1204 del 28.08.2023 e attrezzature per le scuole come risulta da Determinazione Dirigenziale n. 1672 del 24.11.2023.

Il risultato economico dell'esercizio presenta un valore positivo per € 7.210.265,21, che ai sensi del principio contabile che ai sensi del principio contabile (punto 6.3 dell'allegato n. 4.3 al D. Lgs. 118/2011) viene sommato quale componente del patrimonio netto.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, così come le "altre riserve indisponibili" per € 1.576.838,48 costituite a seguito di incremento delle società partecipate derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

1. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Di seguito i progetto PNRR attivi nel 2023

Intervento	CUP	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Titolarità	IMPORTO FINANZIATO PNRR	IMPORTO RISORSE PROPRIE	IMPORTO RISORSE ALTRA FONTE PUBBLICA	Importo complessivo
Liceo Artistico F. Russoli di Cascina	E52G18000090001	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2.877.749,76	0,00	0,00	2.877.749,76
Istituto Cattaneo di S. Miniato	E28B20001440004	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	1.987.820,54	328.212,49	198.782,05	1.987.820,54
Palestre via Sancasciani	E58B20001370001	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
ITI Da Vinci di Pisa - Fabbricato principale 2° lotto	E52G18000100001	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	6.760.947,76	150.000,00	676.094,78	7.587.042,54
ITI Da Vinci di Pisa - Edificio Hangar	E51B21001380004	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	693.750,00	328.613,70	69.375,00	1.091.738,70
Nuova palestra presso Villaggio Scolastico di Pontedera	E81B22001220006	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	4.760.000,00	13.664,80	0,00	4.773.664,80
Palestre di via Bovio - Pisa	E55F22000120006	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	1.667.000,00	88.901,00	0,00	1.755.901,00
Istituto Pesenti di Cascina	E51B22000750006	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2.556.000,00	54.426,61	0,00	2.610.426,61
Istituto IIS L. da Vinci e E. Fascetti di Pisa	E55F22000110006	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	488.000,00	0,00	0,00	488.000,00
TOTALE						22.591.268,06	963.818,60	944.251,83	23.972.343,95

Vengono riportate le fasi di attuazione dei progetti nella tabella di seguito

INTERVENTO	DESCRIZIONE PROGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO fondi PNRR	Aggiudicazione lavori	Avvio lavori	Conclusione lavori	Collaudo lavori
Liceo Artistico F. Russoli di Cascina	Manutenz. straord. messa in sicurezza, miglioramento sismico e efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio	€ 2.877.749,76	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Istituto Cattaneo di S. Miniato	Manutenz. straord. ripristino e messa in sicurezza delle facciate	€ 1.987.820,54	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Palestre via Sancasciani Pisa	Manutenz. straordinaria e adeguamento normativo	€ 800.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
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	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
ITI da Vinci di Pisa – edificio Hangar	Adeguamento sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica	€ 693.750,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera	Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera	€ 4.760.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Nuova palestra IIS. "A. Pesenti" di Cascina	Nuova palestra IIS. "A. Pesenti" di Cascina	€ 2.556.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Palestre via Bovio di Pisa - Riqualificazione e messa in sicurezza	Palestre via Bovio di Pisa - Riqualificazione e messa in sicurezza	€ 1.667.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
IIS da Vinci e Fascetti di Pisa - Riqualificazione e ampliamento aree sportive all'aperto	IIS da Vinci e Fascetti di Pisa - Riqualificazione e ampliamento aree sportive all'aperto	€ 488.000,00				
		€ 22.591.268,06				

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ORAZZINI

DOTT. LUCA TURCHI

RAG. MASSIMO CATENI