



**PROVINCIA DI PISA**

**NOTA INTEGRATIVA  
al Bilancio 2025 - 2027**

## INDICE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|
| a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo | pag. | 4  |
| Previsioni relative alle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “    | 7  |
| Analisi delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                            | “    | 8  |
| Entrate tributarie                                                                                                                                                                                                                                                                                               | “    | 10 |
| Trasferimenti erariali                                                                                                                                                                                                                                                                                           | “    | 14 |
| Entrate extratributarie                                                                                                                                                                                                                                                                                          | “    | 15 |
| Entrate in c/ capitale                                                                                                                                                                                                                                                                                           | “    | 16 |
| Previsioni relative alle spese                                                                                                                                                                                                                                                                                   | “    | 18 |
| Analisi della spesa corrente                                                                                                                                                                                                                                                                                     | “    | 19 |
| Analisi della spesa di personale                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “    | 23 |
| Capacità di indebitamento e spesa per rimborso prestiti                                                                                                                                                                                                                                                          | “    | 34 |
| Mutui e prestiti in ammortamento                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “    | 38 |
| Spese per funzioni delegate                                                                                                                                                                                                                                                                                      | “    | 39 |
| Analisi della spesa in conto capitale                                                                                                                                                                                                                                                                            | “    | 39 |
| Interventi della spesa di investimento finanziato con risorse derivanti dal Piano nazionale per la ripresa e la resilienza dell'Italia (PNRR)                                                                                                                                                                    | “    | 42 |
| Accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                                                                                             | “    | 44 |
| Accantonamenti per perdite società partecipate                                                                                                                                                                                                                                                                   | “    | 50 |
| Fondo di riserva                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “    | 52 |
| Fondo di riserva di cassa                                                                                                                                                                                                                                                                                        | “    | 53 |
| Fondo rischi da contenzioso                                                                                                                                                                                                                                                                                      | “    | 53 |
| Fondo per indennità di fine mandato del Presidente                                                                                                                                                                                                                                                               | “    | 53 |
| Accantonamento per spese potenziali                                                                                                                                                                                                                                                                              | “    | 53 |
| Bilancio di cassa                                                                                                                                                                                                                                                                                                | “    | 54 |
| b) elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente           | “    | 54 |
| c) elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente                            | “    | 54 |
| d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili                                                                                                                                                                                   | “    | 55 |
| e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi                                    | “    | 61 |
| f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti                                                                                                                                                                           | “    | 61 |
| g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanz.to che includono una componente derivata                                                                                                                    | “    | 61 |
| h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci                                                                                                                                                                                                                            |      |    |

|                                                                                                                                                                      |   |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|
| consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 | “ | 61 |
| i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione delle relative quote percentuali                                                                          | “ | 61 |
| j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio                                               | “ | 66 |
| Il Fondo Pluriennale Vincolato                                                                                                                                       | “ | 68 |
| Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario                                                                          | “ | 73 |
| Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali                                                                                          | “ | 74 |
| Pareggio di bilancio                                                                                                                                                 | “ | 81 |

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027** **(art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)**

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

Il bilancio di previsione 2025 è stato predisposto sulla base della situazione dell'annualità 2024, i cui dati finanziari non sono ancora definitivi, essendo non concluso.

I dati di previsione sono riferiti non solo all'anno 2024, non completamente significativi in quanto l'anno non è ancora concluso, ma anche all'anno 2023, anno non influenzato dalla crisi dell'emergenza sanitaria ed a scopo precauzionale in quanto il 2023 è stato l'anno in cui vi è stata una riduzione significativa delle due principali imposte.

Il gettito delle imposte dell'anno 2025 è basato sulle effettive realizzazioni del 2023, tenendo anche presente che nel corso del 2024, i gettiti, per alcuni mesi, sono incrementati rispetto al 2023. Si sta lentamente ritornando al livello dei gettiti delle imposte dell'anno 2019, anno precedente alla crisi derivante dall'emergenza sanitaria.

Le previsioni di spesa degli anni 2025, 2026 e 2027 sono state predisposte sulla base delle previsioni dell'anno 2024 e delle obbligazioni giuridiche obbligatorie ricadenti sulle annualità 2025, 2026 e 2027 che è stato indispensabile assumere, anche se in casi limitati, per poter assolvere alcune funzioni fondamentali con particolare riferimento agli acquisti di beni e servizi continuativi e ripetitivi nel corso del tempo. La Provincia ha iniziato, dal 2019, ad effettuare spese a valenza pluriennale, mediante atti di gara pluriennali, per avere continuità della gestione e per semplificare l'attività amministrativa.

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

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

Nonostante le riattribuzioni straordinarie di risorse a favore delle Province, che non possono essere utilizzate per il riequilibrio dei bilanci, non vi è ancora la piena funzionalità di tali istituzioni.

Per la prima volta dal 2014 il bilancio di previsione può contare sull'equilibrio del 2025 con risorse fisse e continuative, anche se la spesa corrente è contenuta a livelli minimali di gestione delle funzioni fondamentali ed anche se le esigenze effettive risulterebbero maggiori.

Ciò è stato possibile grazie alla scadenza al 31.12.2024 di quasi tutto il debito della provincia di Pisa, che ha liberato la spesa corrente degli importi per il rimborso della quota capitale annuale e per interessi per rimborso prestiti.

Le previsioni del Bilancio di Previsione 2025 e degli anni successivi sono state formulate tenendo presenti le normative adottate fino mese di ottobre 2024 e non tenendo in considerazione i contenuti della futura legge di stabilità per l'anno 2024, in quanto non ancora approvata.

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

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

Le risorse di carattere generali risultano insufficienti.

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

La Provincia di Pisa deve corrispondere allo Stato per il 2025 un contributo alla finanza pubblica di Euro 15.000.000,00. Difficile contenere le spese correnti per effetto degli aumenti di tutti i prezzi di beni e servizi necessari all'ente per la fornitura di servizi al territorio ed alla collettività.

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

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

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

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

| ENTRATE |                                                                   |                       |                       |                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo  | Denominazione                                                     | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       | Previsioni 2027       |
|         | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|         | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|         | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1       | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 33.920.000,00         | 34.320.000,00         | 34.620.000,00         |
| 2       | Trasferimenti correnti                                            | 27.609.000,00         | 27.909.000,00         | 27.944.000,00         |
| 3       | Entrate extratributarie                                           | 22.553.000,00         | 22.578.000,00         | 22.565.000,00         |
| 4       | Entrate in conto capitale                                         | 63.258.000,00         | 14.993.000,00         | 10.171.000,00         |
| 5       | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 6       | Accensione di prestiti                                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9       | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         |
|         | <b>Totale Titoli</b>                                              | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |
|         | <b>Totale generale delle Entrate</b>                              | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |
|         |                                                                   |                       |                       |                       |
|         |                                                                   |                       |                       |                       |
| SPESE   |                                                                   |                       |                       |                       |
| Titolo  | Denominazione                                                     | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       | Previsioni 2027       |
|         | Disavanzo di amministrazione                                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1       | Spese correnti                                                    | 79.234.000,00         | 78.999.000,00         | 79.381.000,00         |
| 2       | Spese in conto capitale                                           | 67.846.000,00         | 20.581.000,00         | 15.759.000,00         |
| 3       | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4       | Rimborso di prestiti                                              | 260.000,00            | 220.000,00            | 160.000,00            |
| 7       | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         |
|         | <b>Totale Titoli</b>                                              | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |

Viene riportato il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per ciascuna annualità 2025 – 2027 raffrontate all'esercizio assestato 2024:

| ENTRATE |                                                                   |                       |                       |                       |                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo  | Denominazione                                                     | Competenza 2024       | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       | Previsioni 2027       |
|         | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 1.624.534,64          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|         | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 30.933.113,19         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|         | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 15.270.046,49         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1       | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 33.720.000,00         | 33.920.000,00         | 34.320.000,00         | 34.620.000,00         |
| 2       | Trasferimenti correnti                                            | 14.526.211,38         | 27.609.000,00         | 27.909.000,00         | 27.944.000,00         |
| 3       | Entrate extratributarie                                           | 22.928.000,00         | 22.553.000,00         | 22.578.000,00         | 22.565.000,00         |
| 4       | Entrate in conto capitale                                         | 73.749.491,87         | 63.258.000,00         | 14.993.000,00         | 10.171.000,00         |
| 5       | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 6       | Accensione di prestiti                                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9       | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 20.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         |
|         |                                                                   |                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|         | <b>Totale Titoli</b>                                              | <b>164.923.703,25</b> | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |
|         | <b>Totale generale delle Entrate</b>                              | <b>212.751.397,57</b> | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |
| SPESE   |                                                                   |                       |                       |                       |                       |
| Titolo  | Denominazione                                                     | Competenza 2024       | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       | Previsioni 2027       |
|         | Disavanzo di amministrazione                                      |                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1       | Spese correnti                                                    | 67.785.686,64         | 79.234.000,00         | 78.999.000,00         | 79.381.000,00         |
| 2       | Spese in conto capitale                                           | 120.865.710,93        | 67.846.000,00         | 20.581.000,00         | 15.759.000,00         |
| 3       | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4       | Rimborso di prestiti                                              | 4.100.000,00          | 260.000,00            | 220.000,00            | 160.000,00            |
| 7       | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 20.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         | 30.000.000,00         |
|         | <b>Totale Titoli</b>                                              | <b>212.751.397,57</b> | <b>177.340.000,00</b> | <b>129.800.000,00</b> | <b>125.300.000,00</b> |

### *Previsioni relative alle entrate*

Gli stanziamenti di bilancio dei tributi provinciali sono stati determinate dai dati di consuntivo del gettito dell'anno 2023 e dell'anno 2024, non ancor concluso, in quanto gli anni 2020 e 2021 risultano influenzati dalle riduzioni di gettito per l'emergenza sanitaria.

Gli andamento delle principali imposte della Provincia dovranno essere attentamente controllate nel corso dell'anno 2025 per la verifica delle stesse.

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

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

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

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

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

- Decreto del Presidente n. 87 del 21/10/2024 Conferma per l'anno 2025 dell'aliquota dell'Imposta Provinciale di Trascrizione;
- Decreto del Presidente n. 88 del 21/10/2024 Conferma per l'anno 2025 dell'aliquota della T.E.F.A.;
- Decreto del Presidente n. 89 del 21/10/2024 Conferma per l'anno 2025 dell'aliquota Imposta Responsabilità civile Auto.

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

#### *Analisi delle entrate*

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2023-2027 delle entrate tributarie per tipologia:

| Entrate tributarie                                                                               | Assestato 2023       | Assestato 2024       | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 101: Imposte , tasse e proventi assimilati                                             | 33.420.000,00        | 33.720.000,00        | 33.920.000,00        | 34.320.000,00        | 34.620.000,00        |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolti alle autonomie speciali                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 104: Compartecipazione di tributi                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amm.ni centrali                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo 1 Entrate tributarie</b>                                                        | <b>33.420.000,00</b> | <b>33.720.000,00</b> | <b>33.920.000,00</b> | <b>34.320.000,00</b> | <b>34.620.000,00</b> |

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

| Trasferimenti correnti                                                          | Assestato 2023       | Assestato 2024       | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 11.943.500,61        | 14.526.211,38        | 27.609.000,00        | 27.909.000,00        | 27.944.000,00        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo 2<br/>Trasferimenti correnti</b>                               | <b>11.943.500,61</b> | <b>14.526.211,38</b> | <b>27.609.000,00</b> | <b>27.909.000,00</b> | <b>27.944.000,00</b> |

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

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

| Descrizione Categoria                                                  | Consuntivo 2023      | Assestato 2024       | Bilancio di previsione 2025 | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2027 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato                        | 5.263.100,61         | 5.080.332,88         | 18.843.000,00               | 19.243.000,00               | 19.278.000,00               |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione                      | 2.051.000,00         | 3.525.878,50         | 2.881.000,00                | 2.781.000,00                | 2.781.000,00                |
| Trasferimenti di capitale dalla Regione per funzioni delegate          | 2.303.000,00         | 4.350.000,00         | 4.200.000,00                | 4.200.000,00                | 4.200.000,00                |
| Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 2.326.400,00         | 1.570.000,00         | 1.685.000,00                | 1.685.000,00                | 1.685.000,00                |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                 | <b>11.943.500,61</b> | <b>14.526.211,38</b> | <b>27.609.000,00</b>        | <b>27.909.000,00</b>        | <b>27.944.000,00</b>        |

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2023 - 2027 delle entrate extratributarie:

| Entrate extratributarie                                                                                        | Assestato 2023       | Assestato 2024       | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.370.000,00         | 1.711.000,00         | 1.701.000,00         | 1.701.000,00         | 1.701.000,00         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 20.080.000,00        | 20.100.000,00        | 20.100.000,00        | 20.100.000,00        | 20.100.000,00        |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale                                                            | 365.000,00           | 360.000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti                                                              | 797.000,00           | 757.000,00           | 752.000,00           | 777.000,00           | 764.000,00           |
| <b>Totale Titolo 3<br/>Entrate extratributarie</b>                                                             | <b>23.612.000,00</b> | <b>22.928.000,00</b> | <b>22.553.000,00</b> | <b>22.578.000,00</b> | <b>22.565.000,00</b> |

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2023 - 2027 delle entrate da trasferimenti e altre entrate in conto capitale:

| <b>Entrate in conto capitale</b>                                      | <b>Assestato 2023</b> | <b>Assestato 2024</b> | <b>Previsioni 2025</b> | <b>Previsioni 2026</b> | <b>Previsioni 2027</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 60.596.316,53         | 68.204.491,87         | 57.913.000,00          | 13.993.000,00          | 9.171.000,00           |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 6.200.000,00          | 5.545.000,00          | 5.345.000,00           | 1.000.000,00           | 1.000.000,00           |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Totale Titolo 4<br/>Entrate in conto capitale</b>                  | <b>66.796.316,53</b>  | <b>73.749.491,87</b>  | <b>63.258.000,00</b>   | <b>14.993.000,00</b>   | <b>10.171.000,00</b>   |

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

| <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                     | <b>Assestato 2023</b> | <b>Assestato 2024</b> | <b>Previsioni 2025</b> | <b>Previsioni 2026</b> | <b>Previsioni 2027</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Totale Titolo 5<br/>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

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

| <b>Accensione di prestiti</b>                                               | <b>Assestato 2023</b> | <b>Assestato 2024</b> | <b>Previsioni 2025</b> | <b>Previsioni 2026</b> | <b>Previsioni 2027</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Totale Titolo 6<br/>Accnesione di prestiti</b>                           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

*Entrate tributarie*

*Addizionale sui consumi di energia elettrica*

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

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

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

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

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

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

Ai sensi delle varie normative sull'applicazione e rimborso dell'accise e dei principi giurisprudenziali espressi sia dalla Giurisprudenza Comunitaria che dalla Cassazione:

obbligato al pagamento delle accise (e relativa addizionale) nei confronti dell'amministrazione finanziaria è unicamente il fornitore;

il fornitore può addebitare integralmente le accise (e relativa addizionale) pagate al consumatore finale;

i rapporti tra fornitore e amministrazione finanziaria e fornitore e consumatore finale sono autonomi e non interferiscono tra loro;

in ragione della menzionata autonomia, il consumatore finale, anche in caso di addebito del tributo da parte del fornitore, non ha diritto a chiedere direttamente all'amministrazione finanziaria il rimborso delle accise (e/o relativa addizionale) indebitamente corrisposte;

solamente il fornitore può esercitare il diritto al rimborso nei confronti dell'amministrazione finanziaria, unicamente nel caso in cui il consumatore finale abbia esercitato vittoriosamente nei suoi confronti azione di ripetizione di indebito ed esclusivamente entro il termine di novanta giorni dal passaggio in giudicato della relativa sentenza.

In relazione a tale disciplina, diverse società fornitrici di energia elettrica sul territorio provinciale hanno richiesto alla Provincia il rimborso dell'addizionale dell'energia elettrica.

Seguendo la linea della giurisprudenza, della sentenza dell'Anci in Conferenza di Stato (accolta con specifica nota dal MEF – Dipartimento delle Finanze, nella quale si evidenzia che gli enti destinatari delle addizionali non possono essere coinvolti nelle operazioni di rimborso dell'addizionale) e delle varie comunicazioni UPI, la Provincia di Pisa sta continuando a rigettare le varie richieste di rimborso, opponendosi ad ogni pretesa da parte delle società erogatrici di energia elettrica, in quanto, benché destinataria dell'addizionale, la Provincia non era soggetto impositore e quindi non esercitava alcun tipo di attività di riscossione e/o verifica della correttezza del quantum versato (attività che spettavano esclusivamente all' ADM).

Nonostante la giurisprudenza di merito maggioritaria formatasi sul punto, dichiarare il difetto di legittimazione delle Provincie, conformemente alla posizione assunta dalla Provincia di Pisa, la delicata questione continua ad essere aperta ed è stata oggetto di specifiche richieste, anche da parte di UPI- Unione Province d'Italia, che evidenziano la necessità di individuare una soluzione definitiva al suddetto problema.

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

### *Imposta provinciale di trascrizione autoveicoli*

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

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

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

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

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

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

### *Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto*

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

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

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

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

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

### *Tributo regionale per deposito in discarica rifiuti solidi*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- tributo;
- tariffa corrispettiva.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Trasferimenti erariali*

L'incertezza del quadro finanziario si collocava in un contesto in cui lo scenario economico è andato continuamente modificandosi, rendendo incerta ogni previsione sull'evoluzione

dell'economia provinciale. L'incertezza è stata ampliata dalle modifiche legislative sull'assetto istituzionale delle province, non ancora definito e tutt'ora in corso. Si fa rinvio alla L. 56/2014, la cui applicazione risulta incerta per l'inadeguatezza delle risorse finanziarie, prelevate alla Provincia dall'art. 1 comma 418 della L. 23/12/2014 n. 190 e dall'art. 1 comma 10 D.L. 78/2015.

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

In questa situazione si è inserita l'emergenza sanitaria.

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

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

Per l'anno 2025 nella tabella seguente viene riportato il dettaglio dei contributi a carico della finanza pubblica della Provincia di Pisa da versare allo Stato e dei contributi attribuiti allo Stato dalla Provincia dal 2013 al 2026, a legislazione vigente, precisando che fino al 2024 trattasi di dati certi, già realizzati, per gli anni 2025 – 2027 vengono riportati gli importi dovuti dalla Provincia di Pisa sulla base della legislazione vigente.

|                                                                                               | 2013                    | 2014                    | 2015                    | 2016                    | 2017                    | 2018                    | 2019                    | 2020                    | 2021                    | 2022                    | 2023                    | 2024                    | 2025                    | 2026                    | 2027                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>Manovra da attuare per contributo allo Stato</i>                                           | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa | Tagli Provincia di Pisa |
| Art. 16 comma 7 D. L. 95/2012                                                                 | 2.248.328,79            | 2.339.653,61            | 2.868.109,61            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            | 2.868.109,49            |
| <b>Totale D.L. 95/2012</b>                                                                    |                         | <b>2.339.653,61</b>     | <b>2.868.109,61</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     | <b>2.868.109,49</b>     |
| Art. 8 D.L. 66/2014 Riduzione beni e servizi                                                  |                         | 3.615.863,77            | 5.282.600,98            | 5.081.779,23            | 4.870.406,85            | 4.870.406,85            | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| Art. 14 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per iscrizioni                                           |                         | 16.490,27               | 27.768,01               | 21.344,12               | 30.495,08               | 30.495,08               | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| Art. 15 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per autotrasporti                                        |                         | 19.082,45               | 19.672,97               | 506,07                  | 24.638,46               | 24.638,46               | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| Art. 19 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per costi della politica                                 |                         | 920.805,27              | 529.111,00              | 528.407,71              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              | 578.732,25              |
| <b>Totale D.L. 66/2014</b>                                                                    |                         | <b>4.572.241,76</b>     | <b>5.850.152,96</b>     | <b>5.632.037,13</b>     | <b>5.504.272,64</b>     | <b>5.504.272,64</b>     | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       | <b>578.732,25</b>       |
| Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015                         |                         |                         | 3.623.447,62            | 18.844.678,36           | 18.844.678,36           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           | 28.296.783,54           |
| <b>Contributo alla Finanza Pubblica Rassegnato nell'anno 2022 per il triennio 2022 - 2024</b> |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         | 136.419,64              | 170.524,55              | 221.681,92              | 220.000,00              | 220.000,00              | 220.000,00              |
| Art. 1 comma 439 della L. 11.12.2016 n. 232 e DPCM del 10.03.2017                             |                         |                         |                         |                         |                         | 9.452.105,18            | 9.368.625,03            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            | 9.452.105,18            |
| Art. 1 comma 754 L. 208/2015                                                                  |                         |                         |                         | 5.727.514,39            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.097.850,99            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            | 5.143.074,15            |
| Art. 20 comma 1 D.L. 24/04/2017 n. 50                                                         |                         |                         |                         | -                       | 4.207.969,76            | 1.833.699,26            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            | 1.870.208,78            |
| Art. 1 comma 838 - L. 205/2017                                                                |                         |                         |                         | -                       | -                       | -                       | -                       | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            | 1.636.432,69            |
| Art. 1 comma 850 L. 178/2020 - Spending review digitale                                       |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         | 363.228,00              | 363.228,00              | 363.228,00              | 363.228,00              | 363.228,00              | 363.228,00              |
| Legge di Bilancio 2024 - 50 milioni per gli anni 2024 - 2028                                  |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         | 394.390,00              | 395.370,00              | 395.370,00              | 395.370,00              | 395.370,00              | 395.370,00              |
| Art. 1 comma 184 L. 178/2020 **                                                               |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         | 1.110.662,16            | 1.281.533,26            | 1.708.711,02            | 1.708.711,02            | 1.708.711,02            | 1.708.711,02            |
| <b>Contributo Netto Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015</b> |                         |                         |                         |                         |                         | <b>8.230.986,91</b>     | <b>11.976.816,26</b>    | <b>11.831.395,43</b>    | <b>11.831.395,43</b>    | <b>11.284.330,67</b>    | <b>11.147.564,47</b>    | <b>11.700.033,19</b>    | <b>11.528.460,17</b>    | <b>10.737.940,41</b>    | <b>10.737.914,41</b>    |
| <b>Totale contributo allo stato</b>                                                           | <b>2.248.328,79</b>     | <b>6.911.895,37</b>     | <b>12.350.710,19</b>    | <b>27.344.824,98</b>    | <b>27.217.060,49</b>    | <b>16.603.369,04</b>    | <b>15.423.658,00</b>    | <b>15.278.237,17</b>    | <b>15.278.237,17</b>    | <b>14.731.172,41</b>    | <b>14.594.406,21</b>    | <b>15.146.874,93</b>    | <b>14.975.301,91</b>    | <b>14.184.782,15</b>    | <b>14.184.756,15</b>    |
| <i>Riattribuzioni trasferimenti speciali</i>                                                  |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |
| Art. 1 comma 889 Legge 30/12/2018 n. 145                                                      |                         |                         |                         | -                       | -                       | -                       | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            | 3.662.060,60            |
| Art. 1 comma 754 L. 208/2015                                                                  |                         |                         |                         | 5.727.514,39            | 5.143.074,15            |                         | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| Art. 1 comma 764 L. 208/2015                                                                  |                         |                         |                         | 2.059.547,01            | -                       |                         | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>Totale riattribuzioni</b>                                                                  |                         |                         |                         | <b>7.787.061,40</b>     | <b>5.143.074,15</b>     |                         | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     | <b>3.662.060,60</b>     |

## Entrate extratributarie

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

## Entrate in c/capitale

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

|                                                                | Anno 2025            | Anno 2026            | Anno 2027            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>63.258.000,00</b> | <b>14.993.000,00</b> | <b>10.171.000,00</b> |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

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

| Entrate in conto capitale                                             |                                                                        | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              |                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | Categoria 1: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 57.913.000,00        | 13.993.000,00        | 9.171.000,00         |
|                                                                       | Categoria 3: Contributi agli investimenti da imprese                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  |                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | Categoria 1: Alienazioni di beni materiali                             | 5.345.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        |                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>                      |                                                                        | <b>63.258.000,00</b> | <b>14.993.000,00</b> | <b>10.171.000,00</b> |

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

| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                         |                      |                      |                             |                             |                             |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Descrizione Categoria                                        | Consuntivo 2023      | Assestato 2024       | Bilancio di previsione 2025 | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2027 |
| Trasferimenti di capitale dallo Stato                        | 34.087.204,59        | 50.163.926,43        | 44.962.000,00               | 8.748.000,00                | 8.776.000,00                |
| Trasferimenti di capitale dalla Regione                      | 5.074.250,13         | 10.698.984,64        | 10.426.000,00               | 5.245.000,00                | 395.000,00                  |
| Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 1.943.902,58         | 2.622.978,89         | 2.525.000,00                | 0,00                        | 0,00                        |
| Trasferimenti di capitale da altri soggetti                  | 1.389.808,34         | 42.391,43            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Riscossione di crediti                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                       | <b>42.495.165,64</b> | <b>63.528.281,39</b> | <b>57.913.000,00</b>        | <b>13.993.000,00</b>        | <b>9.171.000,00</b>         |

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

#### Categoria 2 Stato

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

Anno 2025 – Totale Euro 44.962.000,00:

Trasferimenti dallo Stato per adeguamento prezzi dei materiali da costruzione di cui al DM 04/04/2022 Euro 115.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 24.274.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra presso il villaggio scolastico di Pontedera Euro 4.240.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per adeguamento sismico ITIS da Vinci Euro 4.820.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra Istituto A. Pesenti di Cascina Euro 1.930.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per realizzazione palestra Istituto G. Matteotti di Pisa Euro 2.892.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per nuovo Istituto Montale di Pontedera Euro 1.710.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per ristrutturazione copertura ISA Cascina Euro 2.015.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per riqualificazione e messa in sicurezza palestre via Bovio - Pisa Euro 1.196.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per adeguamento normativo e completamento palestre via Sancasciani – 2° lotto Euro 180.000,00;  
Trasferimenti dallo Stato per Istituto Cattaneo San Miniato Euro 1.590.000,00;

Anno 2026 - Totale Euro 8.748.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 8.748.000,00;

Anno 2027 - Totale Euro 8.776.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 8.776.000,00;

### Categoria 3 Regione

Contributi della Regione sono costituiti da trasferimenti per interventi sulla Viabilità ed efficientamento energetico immobili pubblici;

### Categoria 4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

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

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

Non comprende alcun finanziamento.

Nella tipologia 400, Entrate da alienazione di beni, sono iscritti i proventi derivanti dal programma delle alienazioni e valorizzazione immobiliare per il totale complessivo di Euro 7.345.000,00 nel triennio di riferimento:

- nel 2025 ammontano ad Euro 5.345.000,00;
- nel 2026 ammontano ad Euro 1.000.000,00;
- nel 2027 ammontano ad Euro 1.000.000,00;

Il programma delle alienazioni prevede la realizzazione di € 12.719.336,03 nel triennio. La previsione di bilancio è stata inserita per l'importo di € 7.345.000,00, inferiore a titolo prudenziale.

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

- anno 2025:
  1. € 500.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
  2. € 1.500.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;
  3. € 3.345.000,00 all'acquisizione di aree in permuta con il Comune di Pisa;
- anno 2026:
  1. € 200.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;

2. € 800.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;

- anno 2026:
- € 200.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
- € 800.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;

### *Previsioni relative alle spese*

Le previsioni di spesa di parte corrente sono state predisposte sulla base delle obbligazioni giuridiche e sulla base dell'obbligatorietà delle stesse per il normale funzionamento dell'ente, tenendo presente, la spesa dell'anno 2024 assestata, anche in considerazione del fatto che la spesa dell'anno 2024 è quella di un ente completamente diverso dagli anni precedenti per effetto del trasferimento delle funzioni regionali a partire dal 1° gennaio 2016.

La previsione della spesa del personale è stata predisposta prendendo in considerazione il personale dipendente in servizio alla data del 31/12/2024, tenendo altresì conto delle cessazioni programmate nel corso dell'anno 2025 e degli anni successivi, delle normative attualmente vigenti, degli incrementi contrattuali e del programma delle assunzioni per gli anni 2025 – 2027. La previsione di bilancio della spesa del personale è stata effettuata in via prudenziale mediante finanziamento dei dipendenti la cui cessazione è stata certificata mediante atto del Settore Risorse fino alla data indicata e, per coloro che cesseranno nel corso del 2025, mediante previsione completa del 2025 ma con aggiornamento della stessa in diminuzione dal 2025.

La previsione della spesa per rimborso prestiti è stata effettuata sulla base dell'indebitamento e dei tassi di interesse attesi alla data del 31/12/2024 con percentuali minime di variabilità in base alle evoluzioni dell'andamento dei tassi stessi.

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

Dal 2016 la Regione Toscana in applicazione della Legge regionale n. 22/2015 ha disposto il trasferimento delle Funzioni oggetto di delega negli 90/91, dalle Province alla Regione stessa. Ciò risulta evidente dai dati complessivi di Bilancio che risultano fortemente ridotti a partire dall'anno 2016 in considerazione che sussistono ancora attività da completare per conto della Regione, che sono state reiscritte dagli anni precedenti. Di scarso rilievo le nuove attribuzioni, che stanno di anno in anno aumentando a seguito di attribuzione di ulteriori deleghe come ad esempio, per il 2025 e per gli anni successivi, quella riguardante il Settore Trasporti, solo per la parte di competenza della domanda debole, aggiuntiva al lotto unico regionale.

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

Dall'anno 2023 sono ritornate nei documenti contabili della provincia le risorse per la gestione del contratto di servizio dei trasporti minimi aggiuntivi extra urbani.

Dall'anno 2020, risultano invece tornate alle province alcune competenze in materia ambientale, grazie alla Sentenza della Corte Costituzionale n. 129 del 28/05/2019, per cui sono state previste le relative entrate, per importi di modesta entità.

Dall'anno 2024 è stata inoltre riassunta la delega sulle bonifiche, mediante costituzione di un ufficio comune con la Regione Toscana, come da delibera Consiglio Provincia di Pisa n. 30 del 03/10/2023.

### *Analisi della spesa corrente*

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

#### Riepilogo spese correnti per missione

| Missione                                                                                                  | Previsione 2024      | Previsione 2025      | Differenza 2025-2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione                                                        | 25.629.000,00        | 41.036.000,00        | 15.407.000,00        |
| di cui: <i>Rimborso allo Stato</i>                                                                        | 15.570.000,00        | 16.300.000,00        | 730.000,00           |
| <i>Altre spese correnti n.a.c. - Oneri connessi all'estinzione dei mutui</i>                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altro (Servizi istituzionali)</i>                                                                      | 10.059.000,00        | 24.736.000,00        | 14.677.000,00        |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                                                          | 2.490.800,00         | 2.473.800,00         | -17.000,00           |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio                                                                     | 7.936.000,00         | 8.905.000,00         | 969.000,00           |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 07 - Turismo                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                                         | 51.500,00            | 52.500,00            | 1.000,00             |
| 09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo)               | 22.000,00            | 22.000,00            | 0,00                 |
| 09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                                       | 196.500,00           | 200.500,00           | 4.000,00             |
| 10 - Trasporti e diritto alta mobilità                                                                    | 16.551.700,00        | 17.635.700,00        | 1.084.000,00         |
| di cui: <i>Trasporti</i>                                                                                  | 6.101.500,00         | 6.109.500,00         | 8.000,00             |
| <i>Viabilità</i>                                                                                          | 10.450.200,00        | 11.526.200,00        | 1.076.000,00         |
| 11 - Soccorso civile                                                                                      | 306.500,00           | 300.500,00           | -6.000,00            |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                                        | 23.000,00            | 163.000,00           | 140.000,00           |
| 14 - Sviluppo economico e competitività                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale                                                | 80.000,00            | 80.000,00            | 0,00                 |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 19 - Relazioni internazionali                                                                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Spese Tit. I (escluso Missione 20 - Fondi e accantonamenti e Missione 50 - Debito pubblico)</b> | <b>53.287.000,00</b> | <b>70.869.000,00</b> | <b>17.582.000,00</b> |
| 20 - Fondi e accantonamenti                                                                               | 8.072.000,00         | 8.275.000,00         | 203.000,00           |
| 50 - Debito pubblico                                                                                      | 600.000,00           | 90.000,00            | -510.000,00          |
| <b>Totale complessivo Spesa Tit. I</b>                                                                    | <b>61.959.000,00</b> | <b>79.234.000,00</b> | <b>17.275.000,00</b> |

#### Riepilogo spese correnti per macro aggregati

| Macro Aggr. | Descrizione Macro Aggregato               | Assestato 2024       | Stanziamiento Iniziale 2025 | Stanziamiento Iniziale 2026 | Stanziamiento Iniziale 2027 |
|-------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 101         | Redditi da lavoro dipendente              | 10.198.404,21        | 10.000.000,00               | 10.000.000,00               | 10.000.000,00               |
| 102         | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 1.365.371,35         | 1.064.000,00                | 1.064.000,00                | 1.064.000,00                |
| 103         | Acquisto di beni e servizi                | 23.135.749,46        | 21.269.279,00               | 21.189.279,00               | 21.121.279,00               |
| 104         | Trasferimenti correnti                    | 23.564.440,62        | 37.474.000,00               | 37.126.000,00               | 37.126.000,00               |
| 107         | Interessi passivi                         | 600.000,00           | 90.000,00                   | 80.000,00                   | 40.000,00                   |
| 108         | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 109         | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 159.000,00           | 156.000,00                  | 156.000,00                  | 156.000,00                  |
| 110         | Altre spese correnti                      | 8.762.721,00         | 9.180.721,00                | 9.383.721,00                | 9.873.721,00                |
|             | <b>Totale Generale</b>                    | <b>67.785.686,64</b> | <b>79.234.000,00</b>        | <b>78.999.000,00</b>        | <b>79.381.000,00</b>        |

#### Riepilogo spese correnti per missioni e programmi

| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione         | 0101 - Organi istituzionali                                           | 403.600,00                  | 397.600,00                  | -1,49                                          |
|                                                            | 0102 - Segreteria generale                                            | 2.922.600,00                | 3.188.600,00                | 9,10                                           |
|                                                            | 0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato | 16.172.800,00               | 30.748.800,00               | 90,13                                          |
|                                                            | 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali            | 820.500,00                  | 872.500,00                  | 6,34                                           |
|                                                            | 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                     | 1.913.500,00                | 2.131.500,00                | 11,39                                          |
|                                                            | 0108 - Statistica e sistemi informativi                               | 659.500,00                  | 649.500,00                  | -1,52                                          |
|                                                            | 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                           |
|                                                            | 0110 - Risorse umane                                                  | 2.736.500,00                | 3.047.500,00                | 11,36                                          |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>25.629.000,00</b>        | <b>41.036.000,00</b>        | <b>60,12</b>                                   |
|                                                            |                                                                       |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza                           | 0301 - Polizia locale e amministrativa                                | 2.490.800,00                | 2.473.800,00                | -0,68                                          |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>2.490.800,00</b>         | <b>2.473.800,00</b>         | <b>-0,68</b>                                   |
|                                                            |                                                                       |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2023 | Stanziamiento iniziale 2024 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio                      | 0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria                   | 7.497.000,00                | 8.905.000,00                | 18,78                                          |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>7.497.000,00</b>         | <b>8.905.000,00</b>         | <b>18,78</b>                                   |
|                                                            |                                                                       |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale  | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                    |
|                                                            |                                                                       |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 0601 - Sport e tempo libero                                           | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | 0602 - Giovani                                                        | 0,00                        | 0,00                        |                                                |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                    |
|                                                            |                                                                       |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                             | Stanziamiento iniziale 2023 | Stanziamiento iniziale 2024 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 07 - Turismo                                               | 0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo                          | 0,00                        | 0,00                        |                                                |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                    |

| Missione                                  | Programma                                   | Stanziamiento iniziale 2023 | Stanziamiento iniziale 2024 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 08 - Urbanistica e assetto del territorio | 0801 - Urbanistica e assetto del territorio | 51.500,00                   | 52.500,00                   | 1,94                                           |
|                                           | <b>Totale Missione</b>                      | <b>51.500,00</b>            | <b>52.500,00</b>            | <b>1,94</b>                                    |

| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0901 - Difesa del Suolo                                                        | 22.000,00                   | 22.000,00                   | 0,00                                           |
|                                                                   | 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 196.500,00                  | 200.500,00                  | 0,00                                           |
|                                                                   | 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                           |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>218.500,00</b>           | <b>222.500,00</b>           | <b>1,83</b>                                    |

| Missione                               | Programma                                  | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 1002 - Trasporto pubblico                  | 6.101.500,00                | 6.109.500,00                | 0,13                                           |
|                                        | 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 10.450.200,00               | 11.526.200,00               | 10,30                                          |
|                                        | <b>Totale Missione</b>                     | <b>16.551.700,00</b>        | <b>17.635.700,00</b>        | <b>6,55</b>                                    |

| Missione             | Programma                           | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 11 - Soccorso civile | 1101 - Sistema di protezione civile | 306.500,00                  | 300.500,00                  | -1,96                                          |
|                      | <b>Totale Missione</b>              | <b>306.500,00</b>           | <b>300.500,00</b>           | <b>-1,96</b>                                   |

| Missione                                           | Programma                                                      | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 23.000,00                   | 163.000,00                  | 608,70                                         |
|                                                    | <b>Totale Missione</b>                                         | <b>23.000,00</b>            | <b>163.000,00</b>           | <b>608,70</b>                                  |

| Missione                                | Programma                          | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 1401 - Industria PMI e Artigianato | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                         | <b>Totale Missione</b>             | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>-</b>                                       |

| Missione                                                   | Programma                                             | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1501 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 80.000,00                   | 80.000,00                   | 0,00                                           |
|                                                            | 1502 - Formazione professionale                       | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                | <b>80.000,00</b>            | <b>80.000,00</b>            | <b>0,00</b>                                    |

| Missione                                           | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00                        | 0,00                        |                                                |
|                                                    | 1602 - Caccia e pesca                                             | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                    | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>-</b>                                       |

| Missione                      | Programma                                                    | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 19 - Relazioni internazionali | 1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                               | <b>Totale Missione</b>                                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>-</b>                                       |

| Missione                    | Programma                                                           | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| 20 - Fondi e accantonamenti | 2001 - Fondo di riserva                                             | 410.000,00                 | 443.000,00                 | 8,05                                          |
|                             | 2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                          | 7.070.000,00               | 7.112.000,00               | 0,59                                          |
|                             | 2003 - Altri fondi                                                  | 592.000,00                 | 720.000,00                 | 21,62                                         |
|                             | <b>Totale Missione</b>                                              | <b>8.072.000,00</b>        | <b>8.275.000,00</b>        | <b>2,51</b>                                   |
|                             |                                                                     |                            |                            |                                               |
| Missione                    | Programma                                                           | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 50 - Debito pubblico        | 5001 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 600.000,00                 | 90.000,00                  | -85,00                                        |
|                             | <b>Totale Missione</b>                                              | <b>600.000,00</b>          | <b>90.000,00</b>           | <b>-85,00</b>                                 |
|                             | <b>Totale Generale</b>                                              | <b>61.520.000,00</b>       | <b>79.234.000,00</b>       | <b>28,79</b>                                  |

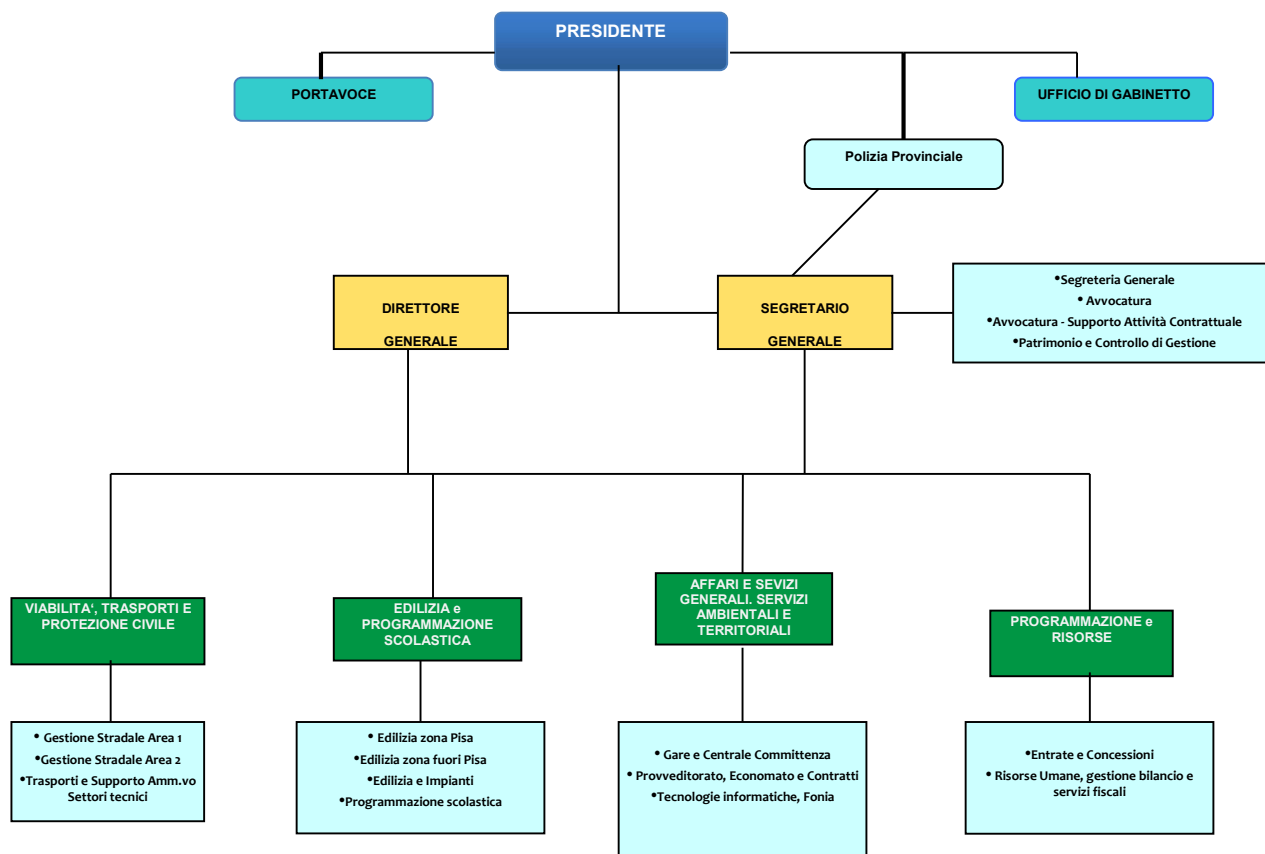
### *Analisi della spesa di personale*

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

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

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

## PROVINCIA DI PISA



### LEGENDA

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

### Analisi della spesa di personale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono state, inoltre, riconfermate:

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

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

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

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

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

- Funzionario Professional – Strutturista – cat. D;
- Istruttore Amministrativo contabile – cat. C;
- Funzionario Amministrativo contabile – cat. D

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

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

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

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

Il 16/11/2022 si è avuto il rinnovo del contratto del personale del comparto.

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

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

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

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

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

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

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

### **DOTAZIONE ORGANICA**

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

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

Per il **2024**, sulla base della programmazione del personale approvata con D.P. 124 del 15/11/2023 relativa alla “Ricognizione in materia di personale eccedente e soprannumerario e programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024-2026”, sono previste le seguenti assunzioni, dopo l'espletamento delle rispettive procedure concorsuali nel caso non ci siano graduatorie degli idonei disponibili:

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

La suddetta programmazione è poi stata modificata nel corso dell'anno con i D.P. n. 62 del 13/06/2024 e n. 75 del 14/08/2024 con i quali è stata rispettivamente prevista l'assunzione di:

- ✓ N. 4 dipendenti con profilo Istruttore amministrativo contabile (area degli istruttori);
- ✓ N. 1 dipendente con profilo Funzionario amministrativo contabile (area dei Funzionari ed E.Q.);
- ✓ N. 1 dipendente con profilo Funzionario Professionale da destinare al potenziamento dell'Ufficio Ambiente per il disbrigo delle attività relative alla nuova funzione sulle bonifiche;
- ✓ N. 1 dipendente con profilo Addetto tecnico (area degli operatori esperti);
- ✓ N. 1 dipendente con profilo Istruttore amministrativo contabile (area degli istruttori);

- ✓ N. 1 dipendente con profilo Funzionario amministrativo contabile (area dei Funzionari ed E.Q.) da destinare al potenziamento degli organi istituzionali, nel Gabinetto del Presidente

Per quanto riguarda l'anno **2025** la programmazione del personale è stata approvata con il D.P. n. 100 del 19/11/2024 relativa alla "Ricognizione in materia di personale eccedente e soprannumerario e programmazione triennale del fabbisogno di personale 2025-2027".

Con il suddetto provvedimento vengono innanzitutto slittate al 2025 le assunzioni già programmate nel 2024 che non è stato possibile concretizzare nell'anno di riferimento a causa di procedure concorsuali in corso oppure perché le procedure espletate non hanno dato esito positivo e, risultando ancora scoperti i posti, vengono riproposte.

Viene, inoltre, prevista l'assunzione di:

- ✓ N. 4 dipendenti con profilo Istruttore amministrativo contabile (area degli istruttori);
- ✓ N. 1 dipendente con profilo Funzionario amministrativo contabile (area dei Funzionari ed E.Q.);
- ✓ N. 1 dipendente area degli istruttori (operatori esperti)

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

Per gli anni successivi, vengono disposte le sostituzioni del personale che raggiunge i limiti di età.

#### **DOTAZIONE ORGANICA**

Di seguito si rappresenta la Dotazione Organica a novembre 2024 a seguito dell'approvazione del fabbisogno del personale per gli esercizi 2025 - 2027, tenendo quindi conto delle sostituzioni intervenute e di quelle programmate nell'anno 2025:

| Area inquadramento  | Dotazione Organica attuale | Coperti al 01/10/24 | Programmati PTFP 2025-2027 | Variazione + | Variazione - | Nuova D.O. |
|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|--------------|------------|
| Segretario Generale | 1                          | 1                   | 1                          | 0            | 0            | 1          |
| Dirigenti           | 4                          | 3                   | 4                          | 0            | 0            | 4          |
| Funzionari          | 55                         | 54                  | 58                         | 3            | 0            | 58         |
| Istruttori          | 86                         | 84                  | 89                         | 3            | 0            | 89         |
| Operatori Esperti   | 78                         | 66                  | 72                         | 0            | 6            | 72         |
| Operatori           | 0                          | 0                   | 0                          | 0            | 0            | 0          |
| <b>Totale</b>       | <b>224</b>                 | <b>208</b>          | <b>224</b>                 | <b>6</b>     | <b>6</b>     | <b>224</b> |

#### **Spesa di personale per l'anno 2025**

Per l'anno **2025** le previsioni di spesa complessive di personale sono così evidenziate:

| <b>2025</b>                                                                               |          |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>descrizione</b>                                                                        |          | <b>spesa</b>         |
| Competenze fisse continuative + oneri riflessi                                            | €        | 8.104.000,00         |
| Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.                           | €        | 200.000,00           |
| Salario accessorio                                                                        | €        | 1.666.000,00         |
| Spese per personale a tempo determinato                                                   | €        | 54.000,00            |
| Fondi posti vacanti                                                                       | €        | 436.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                                                                     | €        | 10.000,00            |
| Spese per la mensa                                                                        | €        | 90.000,00            |
| Spese per comandi                                                                         | €        | 10.000,00            |
| Spese per Albo Segretari                                                                  | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                             | <b>€</b> | <b>10.600.000,00</b> |
|                                                                                           |          |                      |
| Somme reiscritte nel Bilancio 2022 relative al trattamento accessorio dell'esercizio 2021 | €        | 0,00                 |
| Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura      | €        | 210.000,00           |
| Previdenza complementare per Polizia Provinciale                                          | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                             | <b>€</b> | <b>10.840.000,00</b> |

La spesa complessiva nell'anno 2025, finanziata da risorse proprie per il personale inserito in Dotazione Organica è pari a **€. 10.600.000,00**, comprensiva della somma di €. 200.000,00 quali oneri per i prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti, Dirigenti e del Segretario generale. Sono inoltre iscritte somme finanziate da risorse finalizzate per Euro 240.000,00.

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

| <b>2026</b>                                                                          |          |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>descrizione</b>                                                                   |          | <b>spesa</b>         |
| Competenze fisse continuative + oneri riflessi                                       | €        | 8.104.000,00         |
| Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.                      | €        | 300.000,00           |
| Salario accessorio                                                                   | €        | 1.666.000,00         |
| Spese per personale a tempo determinato                                              | €        | 54.000,00            |
| Fondi posti vacanti                                                                  | €        | 436.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                                                                | €        | 10.000,00            |
| Spese per la mensa                                                                   | €        | 90.000,00            |
| Spese per comandi                                                                    | €        | 10.000,00            |
| Spese per Albo Segretari                                                             | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                        | <b>€</b> | <b>10.700.000,00</b> |
|                                                                                      |          |                      |
| Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura | €        | 210.000,00           |
| Previdenza complementare per Polizia Provinciale                                     | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                        | <b>€</b> | <b>10.940.000,00</b> |

Per l'anno 2027 le previsioni di spesa complessive di personale, con la previsione degli oneri relativi al rinnovo contrattuale, sono così evidenziate:

| <b>2027</b>                                                                          |          |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>descrizione</b>                                                                   |          | <b>spesa</b>         |
| Competenze fisse continuative + oneri riflessi                                       | €        | 8.104.000,00         |
| Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.                      | €        | 400.000,00           |
| Salario accessorio                                                                   | €        | 1.666.000,00         |
| Spese per personale a tempo determinato                                              | €        | 54.000,00            |
| Fondi posti vacanti                                                                  | €        | 436.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                                                                | €        | 10.000,00            |
| Spese per la mensa                                                                   | €        | 90.000,00            |
| Spese per comandi                                                                    | €        | 10.000,00            |
| Spese per Albo Segretari                                                             | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                        | <b>€</b> | <b>10.800.000,00</b> |
|                                                                                      |          |                      |
| Incentivi per progettazione funzioni tecniche, centrale di committenza ed avvocatura | €        | 210.000,00           |
| Previdenza complementare per Polizia Provinciale                                     | €        | 30.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                                        | <b>€</b> | <b>11.040.000,00</b> |

La spesa complessiva dell'anno **2025** è suddivisa nelle Missioni e Programmi nel seguente modo:

#### **MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali, di gestione**

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b> |          |                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
|                                                                    |          |                     |
| <b>PROGRAMMA 1 - Organi Istituzionali</b>                          |          |                     |
| <b>descrizione</b>                                                 |          | <b>spesa</b>        |
| Competenze fisse e continuative                                    | €        | 72.000,00           |
| Oneri riflessi                                                     | €        | 25.000,00           |
| Spesa per convenzione con Comune di Vecchiano                      | €        | 0,00                |
| Contributi IRAP                                                    | €        | 10.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                                              | €        | 600,00              |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>€</b> | <b>107.600,00</b>   |
|                                                                    |          |                     |
| <b>PROGRAMMA 2 - Segreteria generale ed Affari generali</b>        |          |                     |
| <b>descrizione</b>                                                 |          | <b>spesa</b>        |
| Competenze fisse e continuative                                    | €        | 1.100.000,00        |
| Oneri riflessi                                                     | €        | 370.000,00          |
| Salario accessorio                                                 | €        | 13.000,00           |
| Fondo Albo Segretari                                               | €        | 30.000,00           |
| Contributi IRAP                                                    | €        | 110.000,00          |
| Rimborso spese viaggi                                              | €        | 1.600,00            |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>€</b> | <b>1.624.600,00</b> |

|                                                                                |          |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato |          |                   |
| <b>descrizione</b>                                                             |          | <b>spesa</b>      |
| Competenze fisse e continuative                                                | €        | 295.000,00        |
| Oneri riflessi                                                                 | €        | 105.000,00        |
| Contributi IRAP                                                                | €        | 31.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                                                          | €        | 800,00            |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>€</b> | <b>431.800,00</b> |
|                                                                                |          |                   |
|                                                                                |          |                   |
| PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali              |          |                   |
| <b>descrizione</b>                                                             |          | <b>spesa</b>      |
| Competenze fisse e continuative                                                | €        | 500.000,00        |
| Oneri riflessi                                                                 | €        | 166.000,00        |
| Contributi IRAP                                                                | €        | 46.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                                                          | €        | 500,00            |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>€</b> | <b>712.500,00</b> |
|                                                                                |          |                   |
|                                                                                |          |                   |
| PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                       |          |                   |
| <b>descrizione</b>                                                             |          | <b>spesa</b>      |
| Competenze fisse e continuative                                                | €        | 215.000,00        |
| Oneri riflessi                                                                 | €        | 75.000,00         |
| Contributi IRAP                                                                | €        | 25.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                                                          | €        | 500,00            |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>€</b> | <b>315.500,00</b> |
|                                                                                |          |                   |
|                                                                                |          |                   |
| PROGRAMMA 8 - Sistemi informativi                                              |          |                   |
| <b>descrizione</b>                                                             |          | <b>spesa</b>      |
| Competenze fisse e continuative                                                | €        | 143.000,00        |
| Oneri riflessi                                                                 | €        | 50.000,00         |
| Contributi IRAP                                                                | €        | 16.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                                                          | €        | 500,00            |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>€</b> | <b>209.500,00</b> |

| PROGRAMMA 10 - Risorse umane            |          |                     |
|-----------------------------------------|----------|---------------------|
| descrizione                             |          | spesa               |
| Competenze fisse e continuative         | €        | 155.000,00          |
| Oneri riflessi                          | €        | 52.000,00           |
| Contributi personale tempo determinato  | €        | 10.000,00           |
| Risorse decentrate Dirigenti            | €        | 190.000,00          |
| Spese per temporanei                    | €        | 40.000,00           |
| Risorse decentrate per i dipendenti     | €        | 0,00                |
| Lavoro straordinario                    | €        | 68.000,00           |
| Contributi INAIL                        | €        | 80.000,00           |
| Calamità naturali                       | €        | 10.000,00           |
| Spese per comandi, convenzioni, ecc.    | €        | 10.000,00           |
| Personale temporaneo                    | €        | 0,00                |
| Fondo produttività collettiva           | €        | 1.200.000,00        |
| Fondo per le Posizioni Organizzative    | €        | 185.000,00          |
| Rimborso spese viaggi                   | €        | 500,00              |
| Rimborso viaggi al personale temporaneo | €        | 0,00                |
| Contributi IRAP                         | €        | 17.000,00           |
| Contributi IRAP tempo determinato       | €        | 4.000,00            |
| Assegni familiari                       | €        | 0,00                |
| Spese per mensa                         | €        | 90.000,00           |
| Oneri riflessi anni precedenti          | €        | 130.000,00          |
| Contributi IRAP anni precedenti         | €        | 50.000,00           |
| Fondo nuove assunzioni                  | €        | 436.000,00          |
| <b>Totale</b>                           | <b>€</b> | <b>2.727.500,00</b> |

### MISSIONE 03 – Ordine pubblico e sicurezza

| PROGRAMMA 1 - Polizia locale ed amministrativa |          |                   |
|------------------------------------------------|----------|-------------------|
| descrizione                                    |          | spesa             |
| Competenze fisse e continuative                | €        | 335.000,00        |
| Oneri riflessi                                 | €        | 120.000,00        |
| Contributi IRAP                                | €        | 38.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                          | €        | 800,00            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>€</b> | <b>493.800,00</b> |

### MISSIONE 04 – Istruzione e diritto allo studio

| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio             |          |                     |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
|                                                            |          |                     |
| PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria |          |                     |
| descrizione                                                |          | spesa               |
| Competenze fisse e continuative                            | €        | 790.000,00          |
| Oneri riflessi                                             | €        | 282.000,00          |
| Contributi IRAP                                            | €        | 82.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                                      | €        | 1.000,00            |
| <b>Totale</b>                                              | <b>€</b> | <b>1.155.000,00</b> |

## MISSIONE 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa |          |                  |
|------------------------------------------------------------|----------|------------------|
|                                                            |          |                  |
| PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio         |          |                  |
| descrizione                                                |          | spesa            |
| Competenze fisse e continuative                            | €        | 28.000,00        |
| Oneri riflessi                                             | €        | 10.000,00        |
| Contributi IRAP                                            | €        | 4.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                                      | €        | 500,00           |
| <b>Totale</b>                                              | <b>€</b> | <b>42.500,00</b> |

## MISSIONE 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
|                                                                            |          |                   |
| PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                 |          |                   |
| descrizione                                                                |          | spesa             |
| Competenze fisse e continuative                                            | €        | 75.000,00         |
| Oneri riflessi                                                             | €        | 26.000,00         |
| Contributi IRAP                                                            | €        | 9.000,00          |
| Rimborso spese viaggi                                                      | €        | 500,00            |
| <b>Totale</b>                                                              | <b>€</b> | <b>110.500,00</b> |

## MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità    |          |                     |
|----------------------------------------------------|----------|---------------------|
|                                                    |          |                     |
| PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale            |          |                     |
| descrizione                                        |          | spesa               |
| Competenze fisse e continuative                    | €        | 207.000,00          |
| Oneri riflessi                                     | €        | 71.000,00           |
| Contributi IRAP                                    | €        | 21.000,00           |
| Rimborso spese viaggi                              | €        | 500,00              |
| <b>Totale</b>                                      | <b>€</b> | <b>299.500,00</b>   |
|                                                    |          |                     |
|                                                    |          |                     |
| PROGRAMMA 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali |          |                     |
| descrizione                                        |          | spesa               |
| Competenze fisse e continuative                    | €        | 1.375.000,00        |
| Oneri riflessi                                     | €        | 470.000,00          |
| Contributi IRAP                                    | €        | 143.000,00          |
| Rimborso spese viaggi                              | €        | 1.200,00            |
| <b>Totale</b>                                      | <b>€</b> | <b>1.989.200,00</b> |

## MISSIONE 11 – Soccorso civile

|                                                   |          |                   |
|---------------------------------------------------|----------|-------------------|
| <b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>              |          |                   |
|                                                   |          |                   |
| <b>PROGRAMMA 1 - Sistema di Protezione Civile</b> |          |                   |
| <b>descrizione</b>                                |          | <b>spesa</b>      |
| Competenze fisse e continuative                   | €        | 125.000,00        |
| Oneri riflessi                                    | €        | 41.000,00         |
| Contributi IRAP                                   | €        | 14.000,00         |
| Rimborso spese viaggi                             | €        | 500,00            |
| <b>Totale</b>                                     | <b>€</b> | <b>180.500,00</b> |

## **MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti**

|                                                               |          |                      |
|---------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>MISSIONE 20 - Fondi ed accantonamenti</b>                  |          |                      |
|                                                               |          |                      |
| <b>PROGRAMMA 3 - Altri fondi</b>                              |          |                      |
| <b>descrizione</b>                                            |          | <b>spesa</b>         |
| Fondo rinnovo contrattuale                                    | €        | 150.000,00           |
| Fondo rinnovo contrattuale Dirigenti e S.G.                   | €        | 50.000,00            |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>€</b> | <b>200.000,00</b>    |
|                                                               |          |                      |
|                                                               |          |                      |
| <b>Totale complessivo</b>                                     | <b>€</b> | <b>10.600.000,00</b> |
| <b>Reiscrizioni 2023</b>                                      | <b>€</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale complessivo spesa del personale competenza 2024</b> | <b>€</b> | <b>10.600.000,00</b> |

### *Capacità di indebitamento dell'ente e Spesa per rimborso prestiti*

L'ente non ha previsto l'attivazione di indebitamento per il triennio 2025 – 2027 per continuare la politica di riduzione dello stesso. Nonostante ciò viene riportato il calcolo della capacità di indebitamento prevista dall'articolo 204 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – D,Lgs. 18/08/2000 n. 267.

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

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

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

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

| Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) -<br>ANNO 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Titolo 1:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Entrate Tributarie                                                                                                                                                               | <b>35.373.047,76</b>                  |
| <b>Titolo 2:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. | 9.123.789,99                          |
| 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:<br>Tipologia 101 - Categoria 1 e 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  | 9.123.789,99                          |
| <b>Totale netto Titolo 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  | <b>0,00</b>                           |
| <b>Titolo 3:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Entrate extratributarie                                                                                                                                                          | 23.060.572,61                         |
| Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente:<br>Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivanti da attività di repressione degli illeciti - Categoria 3 Entrate da imprese derivanti da attività di repressione degli illeciti |                                                                                                                                                                                  | 19.471.207,14                         |
| <b>Totale netto Titolo 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  | <b>3.589.365,47</b>                   |
| <b>Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2023)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  | <b>38.962.413,23</b>                  |
| <b>Limite di indebitamento (10% di 38.962.413,23)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  | <b>3.896.241,32</b>                   |
| Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  | 90.000,00                             |
| Totale fidejussioni concesse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  | 0,00                                  |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  | <b>90.000,00</b>                      |
| Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2025 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  | <b>0,23</b>                           |
| <b>Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2025</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  | <b>3.806.241,32</b>                   |
| In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 19/11/24) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                                       |
| - Tasso fisso: 3,77%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                                       |
| - Tasso variabile: 3,067% + spread 1,5% = 4,567%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                                       |
| la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2025 nella seguente misura:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | $I = \frac{C \times r \times t}{100}$                                                                                                                                            | $C = \frac{I \times 100}{r \times t}$ |
| 1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 3,77%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  | <b>100.961.308,30</b>                 |
| 2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 4,567%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                  | <b>83.342.266,76</b>                  |

| Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) -<br>ANNO 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 1:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate Tributarie                                                                                                                                                                    | <b>35.373.047,76</b>  |
| <b>Titolo 2:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della<br>egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni<br>delegate dalla Regione. | 9.123.789,99          |
| Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme<br>che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il<br>rimborso prestiti dell'Ente:<br>Tipologia 101 - Categoria 1 e 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                       | 9.123.789,99          |
| <b>Totale netto Titolo 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>           |
| <b>Titolo 3:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate extratributarie                                                                                                                                                               | 23.060.572,61         |
| Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme<br>che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di<br>dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso<br>prestiti dell'Ente:<br>Tipologia 200 -<br>Categoria 2 Entrate da famiglie derivanti da attività di repressione degli illeciti -<br>Categoria 3 Entrate da imprese derivanti da attività di repressione degli illeciti |                                                                                                                                                                                       | 19.471.207,14         |
| <b>Totale netto Titolo 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>3.589.365,47</b>   |
| <b>Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2023)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       | <b>38.962.413,23</b>  |
| <b>Limite di indebitamento (10% di 38.962.413,23)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                       | <b>3.896.241,32</b>   |
| Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento<br>a decorrere dall'anno 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                       | 80.000,00             |
| Totale fidejussioni concesse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                       | <b>80.000,00</b>      |
| Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2026 sul totale<br>delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>0,21</b>           |
| <b>Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2026</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                       | <b>3.816.241,32</b>   |
| In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa<br>Depositi e Prestiti (rilevazioni al 19/11/24) per la concessione di mutui con durata<br>fino a 20 anni:                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                       |
| - Tasso fisso: 3,77%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                       |                       |
| - Tasso variabile: 3,067% + spread 1,5% = 4,567%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                       |                       |
| la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2026 nella seguente misura:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | $I = \frac{C \times r \times t}{100}$                                                                                                                                                 |                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | $C = \frac{I \times 100}{r \times t}$                                                                                                                                                 |                       |
| 1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 3,77%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       | <b>101.226.560,29</b> |
| 2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 4,567%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                       | <b>83.561.228,88</b>  |

| Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) -<br>ANNO 2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 1:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate Tributarie                                                                                                                                                                    | <b>35.373.047,76</b>  |
| <b>Titolo 2:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della<br>egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni<br>delegata dalla Regione. | 9.123.789,99          |
| Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme<br>che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il<br>rimborso prestiti dell'Ente:<br>Tipologia 101 -<br>Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       | 9.123.789,99          |
| <b>Totale netto Titolo 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>           |
| <b>Titolo 3:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Entrate extratributarie                                                                                                                                                               | 23.060.572,61         |
| Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme<br>che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di<br>dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso<br>prestiti dell'Ente:<br>Tipologia 200 -<br>Categoria 2 Entrate da famiglie derivanti da attività di repressione degli illeciti -<br>Categoria 3 Entrate da imprese derivanti da attività di repressione degli illeciti |                                                                                                                                                                                       | 19.471.207,14         |
| <b>Totale netto Titolo 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>3.589.365,47</b>   |
| <b>Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2023)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       | <b>38.962.413,23</b>  |
| <b>Limite di indebitamento (10% di 38.962.413,23)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                       | <b>3.896.241,32</b>   |
| Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento<br>a decorrere dall'anno 2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                       | 40.000,00             |
| Totale fidejussioni concesse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                       | <b>40.000,00</b>      |
| Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2027 sul totale<br>delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       | <b>0,10</b>           |
| <b>Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2027</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                       | <b>3.856.241,32</b>   |
| In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa<br>Depositi e Prestiti (rilevazioni al 19/11/24) per la concessione di mutui con durata<br>fino a 20 anni:                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                       |
| - Tasso fisso: 3,77%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                       |                       |
| - Tasso variabile: 3,067% + spread 1,5% = 4,567%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                       |                       |
| la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2027 nella seguente misura:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                       |
| $I = \frac{C \times r \times t}{100} \quad C = \frac{I \times 100}{r \times t}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                       |
| 1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 3,77%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                       | <b>102.287.568,25</b> |
| 2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 4,567%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                       | <b>84.437.077,36</b>  |

Viene riportato il prospetto con l'andamento delle spese per rimborso prestiti dal 2018 al 2027 tenendo presente che il dato fino al 2023 è effettivo. I dati 2024 e dal 2025 al 2027 sono dati di previsione.

| Anno                           | 2015           | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024         | 2025       | 2026       | 2027       |
|--------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|------------|
| <b>A</b>                       |                |               |               |               |               |               |               |               |               |              |            |            |            |
| Residuo debito                 | 112.318.756,93 | 98.199.505,39 | 87.340.758,48 | 75.910.911,32 | 64.827.833,81 | 53.484.008,41 | 39.812.878,71 | 24.496.467,31 | 14.362.855,63 | 4.893.332,09 | 958.891,80 | 698.891,80 | 478.891,80 |
| Accensione Prestiti            |                |               |               |               |               |               |               |               |               |              |            |            |            |
| Rimborso Prestiti              | 9.413.161,71   | 9.429.522,54  | 9.719.596,66  | 9.907.657,01  | 9.844.963,90  | 8.135.547,77  | 9.558.860,58  | 8.310.379,50  | 6.314.333,25  | 3.934.440,29 | 260.000,00 | 220.000,00 | 160.000,00 |
| Estinzioni anticipate          | 3.662.595,78   | 1.000.000,00  | 1.457.656,76  | 584.000,00    | 1.156.621,44  | 5.535.581,93  | 5.166.145,85  | 1.705.704,49  | 3.155.190,76  |              |            |            |            |
| Altre variazioni (riduzioni)   | 1.043.494,05   | 429.224,37    | 252.593,74    | 591.420,50    | 342.250,06    |               | 591.404,97    | 117.527,69    | -0,47         |              |            |            |            |
| <b>B</b>                       |                |               |               |               |               |               |               |               |               |              |            |            |            |
| Totali                         | 98.199.505,39  | 87.340.758,48 | 75.910.911,32 | 64.827.833,81 | 53.484.008,41 | 39.812.878,71 | 24.496.467,31 | 14.362.855,63 | 4.893.332,09  | 958.891,80   | 698.891,80 | 478.891,80 | 318.891,80 |
| % di variazione debito (B-A)/A | -12,57         | -11,06        | -13,09        | -14,60        | -17,50        | -25,56        | -38,47        | -41,37        | -65,93        | -80,40       | -27,11     | -31,48     | -33,41     |

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

| Riepilogo mutui                        | Rata<br>2025 | Quota<br>interessi | Quota Capitale | Rata<br>2026 | Quota<br>interessi | Quota Capitale | Rata<br>2027 | Quota<br>interessi | Quota Capitale |
|----------------------------------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|--------------------|----------------|
| Mutuo Banca di Credito Coop.Fornacette | 350.000,00   | 90.000,00          | 260.000,00     | 300.000,00   | 80.000,00          | 220.000,00     | 200.000,00   | 40.000,00          | 160.000,00     |
| Totale                                 | 350.000,00   | 90.000,00          | 260.000,00     | 300.000,00   | 80.000,00          | 220.000,00     | 200.000,00   | 40.000,00          | 160.000,00     |

Di seguito si riporta il dettaglio del debito residuo dell'ente alla data del 31/12/2024:

| PRESTITI A TASSO VARIABILE |                            |           |                     |                                 |                                 |
|----------------------------|----------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Progressivo                | Istituto di credito        | Posizione | Importo mutuo       | Debito Residuo<br>al 01/01/2025 | Debito residuo da<br>estinguere |
| 1                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10115     | 2.410.000,00        | 573.885,19                      | 573.885,19                      |
| 2                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10163     | 2.500.000,00        | 229.495,18                      | 229.495,18                      |
| 3                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10153     | 489.039,55          | 155.511,43                      | 155.511,43                      |
|                            |                            |           | <b>5.399.039,55</b> | <b>958.891,80</b>               | <b>958.891,80</b>               |

### Estinzione anticipata prestiti

Nell'anno 2025 e negli anni successivi non è stata programmata l'estinzione anticipata di mutui, in considerazione

Vengono richiamate le seguenti normative:

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

Nel caso di effettiva realizzazione di gettiti derivanti da alienazioni, l'ente dovrà valutare operazioni di rimborso prestiti straordinaria.

Viene riportato l'elenco dei prestiti attivati nel corso degli anni con Istituti di credito privati, che la Provincia ha inserito in Bilancio per la spesa annuale di rimborso prestiti, che potranno essere oggetto di eventuale rimborso straordinario:

| PRESTITI A TASSO VARIABILE |                            |           |                     |                              |                              |
|----------------------------|----------------------------|-----------|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Progressivo                | Istituto di credito        | Posizione | Importo mutuo       | Debito Residuo al 01/01/2025 | Debito residuo da estinguere |
| 1                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10115     | 2.410.000,00        | 573.885,19                   | 573.885,19                   |
| 2                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10163     | 2.500.000,00        | 229.495,18                   | 229.495,18                   |
| 3                          | Banca di Pisa e Fornacette | 10153     | 489.039,55          | 155.511,43                   | 155.511,43                   |
|                            |                            |           | <b>5.399.039,55</b> | <b>958.891,80</b>            | <b>958.891,80</b>            |

### *Spese per funzioni delegate*

Viene riportato il dettaglio relativo alle somme iscritte a bilancio nell'esercizio 2025 per funzioni delegate dalla Regione:

| FUNZIONI DELEGATE - ANNO 2025 |                                                                       |              |                                                 |                                                                                             |              |            |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| ENTRATE                       |                                                                       |              | SPESE                                           |                                                                                             |              | DIFFERENZA |
| CAPITOLO                      | DESCRIZIONE                                                           | IMPORTO      | CAPITOLO                                        | DESCRIZIONE                                                                                 | IMPORTO      |            |
| 203223                        | TRASFERIMENTI REGIONALI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE                 | 200.000,00   | 102531                                          | SPESE PER VIGILANZA CONTROLLO ED ALTRE ATTIVITA' TPL                                        | 200.000,00   | 0,00       |
|                               |                                                                       |              |                                                 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO VIGILANZA TRASPORTI                                             | 0,00         |            |
| 203224                        | TRASFERIMENTI REGIONALI DELEGA TRASPORTI FINANZIAMENTO SERVIZI MINIMI | 4.000.000,00 | 102537                                          | TRASFERIMENTO REGIONALE PER ACQUISTO SERVIZI MINIMI DA AZIENDE DI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI | 4.000.000,00 | 0,00       |
| TOTALE ENTRATE                |                                                                       | 4.200.000,00 | TOTALE SPESE                                    |                                                                                             | 4.200.000,00 | 0,00       |
|                               |                                                                       |              | TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA 2025 |                                                                                             | 0,00         |            |

### *Analisi delle spese in conto capitale*

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

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo al raffronto con l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale:

| Missione                                                                                    | Previsione 2024      | Previsione 2025      | Differenza 2024-2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione                                          | 1.140.000,00         | 750.000,00           | -390.000,00          |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                                            | 140.000,00           | 180.000,00           | 40.000,00            |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio                                                       | 29.429.000,00        | 28.270.000,00        | -1.159.000,00        |
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 07 - Turismo                                                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10 - Trasporti e diritto alta mobilità                                                      | 35.732.000,00        | 38.646.000,00        | 2.914.000,00         |
| di cui: Trasporti                                                                           | 0,00                 | 850.000,00           | 850.000,00           |
| Viabilità                                                                                   | 35.732.000,00        | 37.796.000,00        | 2.064.000,00         |
| 11 - Soccorso civile                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 14 - Sviluppo economico e competitività                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 19 - Relazioni internazionali                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale complessivo Spesa Tit. II</b>                                                     | <b>66.441.000,00</b> | <b>67.846.000,00</b> | <b>1.405.000,00</b>  |

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo delle spese in conto capitale, raffrontato all'esercizio 2025, per missione e programma:

| Missione                                           | Programma                                                             | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 0101 - Organi istituzionali                                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | 0102 - Segreteria generale                                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | 0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                     | 1.100.000,00               | 700.000,00                 | -36,36                                        |
|                                                    | 0108 - Statistica e sistemi informativi                               | 40.000,00                  | 50.000,00                  | 25,00                                         |
|                                                    | 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali             | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | 0110 - Risorse umane                                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                                          |
|                                                    | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>1.140.000,00</b>        | <b>750.000,00</b>          | <b>-34,21</b>                                 |
|                                                    |                                                                       |                            |                            |                                               |
| Missione                                           | Programma                                                             | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza                   | 0301 - Polizia locale e amministrativa                                | 140.000,00                 | 180.000,00                 | 28,57                                         |
|                                                    | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>140.000,00</b>          | <b>180.000,00</b>          | <b>28,57</b>                                  |
|                                                    |                                                                       |                            |                            |                                               |
| Missione                                           | Programma                                                             | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio              | 0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria                   | 29.429.000,00              | 28.270.000,00              | -3,94                                         |
|                                                    | <b>Totale Missione</b>                                                | <b>29.429.000,00</b>       | <b>28.270.000,00</b>       | <b>-3,94</b>                                  |

| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale           | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0601 - Sport e tempo libero                                                    | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | 0602 - Giovani                                                                 | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 07 - Turismo                                                      | 0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo                                   | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 08 - Urbanistica e assetto del territorio                         | 0801 - Urbanistica e assetto del territorio                                    | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0901 - Difesa del Suolo                                                        | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1002 - Trasporto pubblico                                                      | 0,00                       | 850.000,00                 | -                                             |
|                                                                   | 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 35.732.000,00              | 37.796.000,00              | 5,78                                          |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>35.732.000,00</b>       | <b>38.646.000,00</b>       | <b>8,16</b>                                   |
|                                                                   |                                                                                |                            |                            |                                               |
| Missione                                                          | Programma                                                                      | Stanziamento iniziale 2024 | Stanziamento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamento Iniziale 2024 |
| 11 - Soccorso civile                                              | 1101 - Sistema di protezione civile                                            | 0,00                       | 0,00                       | -                                             |
|                                                                   | <b>Totale Missione</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>-</b>                                      |

| Missione                                                   | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia         | 1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale    | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | -                                              |
|                                                            |                                                                   |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 14 - Sviluppo economico e competitività                    | 1401 - Industria PMI e Artigianato                                | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | -                                              |
|                                                            |                                                                   |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1501 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro             | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | 1502 - Formazione professionale                                   | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | -                                              |
|                                                            |                                                                   |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca         | 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                           |
|                                                            | 1602 - Caccia e pesca                                             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                           |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | -                                              |
|                                                            |                                                                   |                             |                             |                                                |
| Missione                                                   | Programma                                                         | Stanziamiento iniziale 2024 | Stanziamiento iniziale 2025 | % Iniziale 2025 su Stanziamiento Iniziale 2024 |
| 19 - Relazioni internazionali                              | 1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo      | 0,00                        | 0,00                        | -                                              |
|                                                            | <b>Totale Missione</b>                                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | -                                              |
|                                                            |                                                                   |                             |                             |                                                |
|                                                            | <b>Totale Generale</b>                                            | <b>66.441.000,00</b>        | <b>67.846.000,00</b>        | <b>2,11</b>                                    |

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

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

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

titolari, indicando la somma complessiva spettante a ciascuna di esse e la ripartizione di traguardi e obiettivi per scadenze semestrali di rendicontazione;

- D.M. MEF 11 ottobre 2021 che definisce le procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'articolo 1, comma 1042, della citata L. 178/2021;

- D.L. 152/2021, contenente misure di semplificazione necessarie per una efficace attuazione del PNRR;

- il comma 3 dell'art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021, secondo cui *“3. Con riferimento alle risorse del PNRR dedicate a specifici progetti gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria accendono appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico”*;

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

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

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

La Provincia, alla data del 31 ottobre 2024, risulta assegnataria dei seguenti interventi per i quali viene riportato lo stato di avanzamento di ogni singolo intervento.

| Nr | Intervento                                                                                                                                                                                                    | Interventi attivati da attivare                                    | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità                             | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Anticipazione | Fase di Attuazione     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------------|
| 1  | LICEO ARTISTICO F. RUSSOLI DI CASCINA:<br>Ristrutturazione e rifacimento controsoffitti per messa in sicurezza piano primo. Adeguamento alla normativa antincendio e miglioramento dell'efficienza energetica | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 2.877.749,76        | 2.877.749,76      | 659.702,99     | 863.324,93    | Esecuzione             |
| 2  | ISTITUTO C. CATTANEO DI SAN MINIATO:<br>Interventi di manutenzione straordinaria per il ripristino e messa in sicurezza delle facciate                                                                        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 1.987.820,54        | 1.987.820,54      | 1.698,25       | 596.346,16    | Esecuzione             |
| 3  | ISTITUTO MATTEOTTI DI PISA:<br>Realizzazione nuova palestra                                                                                                                                                   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 530.000,00          | 530.000,00        | 241.977,43     | 0,00          | Esecuzione             |
| 4  | ITI DA VINCI DI PISA – EDIFICIO HANGAR:<br>Lavori di adeguamento sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica                                                                                       | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 693.750,00          | 693.750,00        | 168.510,63     | 208.125,00    | Aggiudicazione         |
| 5  | ITI DA VINCI DI PISA:<br>Lavori di ristrutturazione edilizia fabbricato principale 2° lotto di completamento                                                                                                  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 6.760.947,76        | 6.760.947,76      | 1.427.721,92   | 2.028.284,34  | Esecuzione             |
| 6  | PALESTRE DI VIA SANCASCIANI A PISA:<br>Lavori di manutenzione straordinaria e di adeguamento normativo                                                                                                        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 800.000,00          | 799.019,43        | 621.083,21     | 240.000,00    | Completamento attività |
| 7  | PALESTRE DI VIA BOVIDO A PISA:<br>Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza – predisposizione spazi da adibire alle attività sportive                                                                   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 1.667.000,00        | 1.667.000,00      | 624.936,58     | 0,00          | Esecuzione             |
| 8  | NUOVA PALESTRA IS A. PESENTI DI CASCINA:<br>Predisposizione spazi da adibire alle attività sportive                                                                                                           | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 2.556.000,00        | 2.555.084,80      | 900.638,26     | 0,00          | Esecuzione             |
| 9  | NUOVA PALESTRA PRESSO VILLAGGIO SCOLASTICO DI PONTEDERA:<br>Predisposizione spazi da adibire alle attività sportive                                                                                           | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4       | C1         | 13.03              | Ministero dell'Istruzione e del merito | 30/06/2026              | 4.760.000,00        | 4.760.000,00      | 998.951,34     | 0,00          | Esecuzione             |
|    |                                                                                                                                                                                                               |                                                                    |          |            |                    |                                        |                         | 22.633.268,06       | 22.631.372,29     | 5.645.220,61   | 3.936.080,43  |                        |

### *Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità*

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

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

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

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

- classificazione di tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la nuova struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs. 118/2011; poiché non è ancora scaduto il termine per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2019, per tale anno si dispone di dati provvisori e quindi il calcolo della media considera gli esercizi 2018 – 2022, per i quali sono disponibili dati definitivi;
- determinazione a livello di capitolo della capacità di incasso su residui e in competenza per ciascuno dei cinque anni rendicontati (2018-2022) e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento.

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

| Elaborato Previsione 2025                                                                                                                  |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Anno 2025                                                                                                                                  |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Media semplice - Media dei rapporti annui                                                                                                  |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Titolo I - Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati - Categorie 39,40,60,99,                                                     |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 36.238.990,46                |               |                             | 36.216.460,40  | 22.530,06                            | 100,00                     | 80,20                     | 19,80          |
| 2020                                                                                                                                       | 36.234.466,27                |               |                             | 28.854.902,04  | 7.379.564,23                         | 100,00                     |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 37.736.519,36                |               |                             | 37.725.388,72  | 11.120,64                            | 100,00                     |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 34.858.574,52                |               |                             | 34.833.806,63  | 24.767,89                            | 100,00                     |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 31.982.107,82                |               |                             | 31.798.945,28  | 17.643,58                            | 0,99                       |                           |                |
|                                                                                                                                            | 177.050.658,43               |               |                             | 169.429.503,07 | 7.455.626,40                         | 400,99                     |                           |                |
| Titolo I - Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi - Categorie 7,8,98,99                                                                |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 239,18                       |               |                             | 239,18         | 0,00                                 | 100,00                     | 40,00                     | 60,00          |
| 2020                                                                                                                                       | 171,28                       |               |                             | 171,28         | 0,00                                 | 100,00                     |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 0,00                         |               |                             | 0,00           | 0,00                                 | 0,00                       |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 0,00                         |               |                             | 0,00           | 0,00                                 | 0,00                       |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 0,00                         |               |                             | 0,00           | 0,00                                 | 0,00                       |                           |                |
|                                                                                                                                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00                        | 0,00           | 0,00                                 | 200,00                     |                           |                |
| Titolo III - Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Categoria 2,3                          |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 1.275.641,29                 |               |                             | 1.156.113,74   | 42.016,36                            | 93,92                      | 91,29                     | 8,71           |
| 2020                                                                                                                                       | 1.071.900,32                 |               |                             | 914.149,18     | 102.602,49                           | 94,86                      |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 1.096.237,23                 |               |                             | 1.034.259,73   | 78.174,85                            | 101,48                     |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 1.794.789,45                 |               |                             | 1.424.212,91   | 386.277,93                           | 100,87                     |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 2.789.816,93                 |               |                             | 1.686.296,41   | 135.893,54                           | 65,32                      |                           |                |
|                                                                                                                                            | 8.028.385,22                 | 0,00          | 0,00                        | 6.215.031,97   | 744.965,17                           | 456,45                     |                           |                |
| Titolo III - Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Categoria 2,3 |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 23.664.706,11                |               |                             | 14.581.654,86  | 1.344.227,92                         | 67,30                      | 77,90                     | 22,10          |
| 2020                                                                                                                                       | 17.605.617,35                |               |                             | 11.591.424,67  | 902.912,42                           | 70,97                      |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 15.097.603,81                |               |                             | 9.803.090,28   | 2.646.199,53                         | 82,46                      |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 17.986.180,05                |               |                             | 12.893.194,77  | 1.193.227,23                         | 78,32                      |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 19.471.207,14                |               |                             | 15.066.237,86  | 2.542.475,52                         | 90,43                      |                           |                |
|                                                                                                                                            | 93.825.314,46                | 0,00          | 0,00                        | 63.935.602,44  | 8.629.042,62                         | 389,48                     |                           |                |
| Titolo III - Tipologia 300 Interessi attivi - Categoria 3                                                                                  |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 2.846,44                     |               |                             | 2.807,92       | 38,52                                | 100,00                     | 100,00                    | 0,00           |
| 2020                                                                                                                                       | 40.514,89                    |               |                             | 40.476,40      | 38,49                                | 100,00                     |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 1.915,96                     |               |                             | 1.877,53       | 38,43                                | 100,00                     |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 1.040,05                     |               |                             | 1.001,64       | 38,41                                | 100,00                     |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 1.405,51                     |               |                             | 1.367,10       | 38,41                                | 100,00                     |                           |                |
|                                                                                                                                            | 47.722,85                    | 0,00          | 0,00                        | 47.530,59      | 192,26                               | 500,00                     |                           |                |
| Titolo III - Tipologia 400 Altre entrate da redditi di capitale - Categoria 2                                                              |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 690.090,59                   |               |                             | 690.090,59     | 0,00                                 | 100,00                     | 100,00                    | 0,00           |
| 2020                                                                                                                                       | 51.010,47                    |               |                             | 51.010,47      | 0,00                                 | 100,00                     |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 31.961,35                    |               |                             | 31.961,35      | 0,00                                 | 100,00                     |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 366.650,15                   |               |                             | 366.650,15     | 0,00                                 | 100,00                     |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 364.758,25                   |               |                             | 364.758,25     | 0,00                                 | 100,00                     |                           |                |
|                                                                                                                                            | 1.504.470,81                 | 0,00          | 0,00                        | 1.504.470,81   | 0,00                                 | 500,00                     |                           |                |
| Titolo III - Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti - Categoria 1,2,99                                                            |                              |               |                             |                |                                      |                            |                           |                |
| Periodo                                                                                                                                    | Importo accertato competenza | Incassi Cp+RS | % Riscosso (Incassi/acc.to) | Incassi CP     | RS comp.za anno X incassati anno X+1 | %Riscosso (Incassi/Acc.ti) | Media semplice % riscosso | % Non riscosso |
|                                                                                                                                            | (A)                          | (B)           | C=B/A                       | D              | E                                    | F                          | G=H/5                     | H=100-G        |
| 2019                                                                                                                                       | 477.454,20                   |               |                             | 372.827,33     | 10.675,17                            | 80,32                      | 96,09                     | 3,91           |
| 2020                                                                                                                                       | 252.146,91                   |               |                             | 247.977,63     | 4.769,28                             | 100,24                     |                           |                |
| 2021                                                                                                                                       | 382.751,46                   |               |                             | 382.312,13     | 84,16                                | 99,91                      |                           |                |
| 2022                                                                                                                                       | 456.289,87                   |               |                             | 392.283,36     | 63.996,51                            | 100,00                     |                           |                |
| 2023                                                                                                                                       | 433.384,78                   |               |                             | 433.300,64     | 84,14                                | 100,00                     |                           |                |
|                                                                                                                                            | 2.002.027,22                 | 0,00          | 0,00                        | 1.828.701,09   | 79.609,26                            | 480,47                     |                           |                |

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

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

Viene fatto rinvio alle tabelle sottoriportate per la rappresentazione di dettaglio del suddetto fondo per ciascun esercizio del bilancio 2025 - 2027, con la precisazione che vengono utilizzate le percentuali integrali del 100% per tutti gli anni del pluriennale ed incrementando le stesse di somme aggiuntive.

| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esercizio finanziario 2025                                                |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| (predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)     |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| TIPOLOGIA                                                                 | DENOMINAZIONE                                                                                                  | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|                                                                           | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA                                              |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 1010100                                                                   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 33.920.000,00                |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 33.920.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010200                                                                   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)                           | 0,00                         |                                              |                                               | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          |                                                                                                     |
| 1010300                                                                   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)                       | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010400                                                                   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030100                                                                   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030200                                                                   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1000000                                                                   | TOTALE TITOLO 1                                                                                                | 33.920.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TRASFERIMENTI CORRENTI                                                                                         |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 2010100                                                                   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 27.609.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010200                                                                   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010300                                                                   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010400                                                                   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010500                                                                   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                                     | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2000000                                                                   | TOTALE TITOLO 2                                                                                                | 27.609.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                                                        |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 3010000                                                                   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.701.000,00                 | 148.157,10                                   | 150.000,00                                    | 8,82%                                                                                               |
| 3020000                                                                   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 20.100.000,00                | 4.442.100,00                                 | 7.000.000,00                                  | 34,83%                                                                                              |
| 3030000                                                                   | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3050000                                                                   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 752.000,00                   | 29.403,20                                    | 30.000,00                                     | 3,99%                                                                                               |
| 3000000                                                                   | TOTALE TITOLO 3                                                                                                | 22.553.000,00                | 4.619.660,30                                 | 7.180.000,00                                  | 31,84%                                                                                              |
|                                                                           | ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                                                                      |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 4010000                                                                   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4020000                                                                   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 57.913.000,00                |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 57.913.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4030000                                                                   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4040000                                                                   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 5.345.000,00                 | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4050000                                                                   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4000000                                                                   | TOTALE TITOLO 4                                                                                                | 63.258.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                  |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 5010000                                                                   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5020000                                                                   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5030000                                                                   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5000000                                                                   | TOTALE TITOLO 5                                                                                                | 0,00                         | 0                                            | 0                                             | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TOTALE GENERALE (***)                                                                                          | 147.340.000,00               | 4.619.660,30                                 | 7.180.000,00                                  | 4,87%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)                                             | 84.082.000,00                | 4.619.660,30                                 | 7.180.000,00                                  | 8,54%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE                                                      | 63.258.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |

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

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

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

| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esercizio finanziario 2026                                                |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| (predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)     |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| TIPOLOGIA                                                                 | DENOMINAZIONE                                                                                                  | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|                                                                           | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA                                              |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 1010100                                                                   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 34.320.000,00                |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 34.320.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010200                                                                   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)                           | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010300                                                                   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)                       | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010400                                                                   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030100                                                                   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030200                                                                   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1000000                                                                   | TOTALE TITOLO 1                                                                                                | 34.320.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TRASFERIMENTI CORRENTI                                                                                         |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 2010100                                                                   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 27.909.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010200                                                                   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010300                                                                   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010400                                                                   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010500                                                                   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                                     | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2000000                                                                   | TOTALE TITOLO 2                                                                                                | 27.909.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                                                        |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 3010000                                                                   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.701.000,00                 | 148.157,10                                   | 149.000,00                                    | 8,76%                                                                                               |
| 3020000                                                                   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 20.100.000,00                | 4.442.100,00                                 | 7.000.000,00                                  | 34,83%                                                                                              |
| 3030000                                                                   | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3050000                                                                   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 777.000,00                   | 30.380,70                                    | 31.000,00                                     | 3,99%                                                                                               |
| 3000000                                                                   | TOTALE TITOLO 3                                                                                                | 22.578.000,00                | 30.380,70                                    | 7.180.000,00                                  | 31,80%                                                                                              |
|                                                                           | ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                                                                      |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 4010000                                                                   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4020000                                                                   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 13.993.000,00                |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 13.993.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4030000                                                                   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4040000                                                                   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 1.000.000,00                 | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4050000                                                                   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4000000                                                                   | TOTALE TITOLO 4                                                                                                | 14.993.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                  |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 5010000                                                                   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5020000                                                                   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5030000                                                                   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5000000                                                                   | TOTALE TITOLO 5                                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TOTALE GENERALE (***)                                                                                          | 99.800.000,00                | 30.380,70                                    | 7.180.000,00                                  | 7,19%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)                                             | 84.807.000,00                | 30.380,70                                    | 7.180.000,00                                  | 8,47%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE                                                      | 14.993.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |

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

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

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

| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esercizio finanziario 2027                                                |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| (predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)     |                                                                                                                |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| TIPOLOGIA                                                                 | DENOMINAZIONE                                                                                                  | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|                                                                           | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA                                              |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 1010100                                                                   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 34.620.000,00                |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 34.620.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010200                                                                   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)                           | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010300                                                                   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)                       | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1010400                                                                   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030100                                                                   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1030200                                                                   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 1000000                                                                   | TOTALE TITOLO 1                                                                                                | 34.620.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TRASFERIMENTI CORRENTI                                                                                         |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 2010100                                                                   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 27.944.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010200                                                                   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010300                                                                   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010400                                                                   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2010500                                                                   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                                     | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                                     | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 2000000                                                                   | TOTALE TITOLO 2                                                                                                | 27.944.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                                                        |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 3010000                                                                   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.701.000,00                 | 148.157,10                                   | 150.000,00                                    | 8,82%                                                                                               |
| 3020000                                                                   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 20.100.000,00                | 4.442.100,00                                 | 7.000.000,00                                  | 34,83%                                                                                              |
| 3030000                                                                   | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 3050000                                                                   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 764.000,00                   | 29.872,40                                    | 30.000,00                                     | 3,93%                                                                                               |
| 3000000                                                                   | TOTALE TITOLO 3                                                                                                | 22.565.000,00                | 29.872,40                                    | 7.180.000,00                                  | 31,82%                                                                                              |
|                                                                           | ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                                                                      |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 4010000                                                                   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4020000                                                                   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 9.171.000,00                 |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 9.171.000,00                 | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4030000                                                                   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                         |                                              |                                               |                                                                                                     |
|                                                                           | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4040000                                                                   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 1.000.000,00                 | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4050000                                                                   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 4000000                                                                   | TOTALE TITOLO 4                                                                                                | 10.171.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                  |                              |                                              |                                               |                                                                                                     |
| 5010000                                                                   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5020000                                                                   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5030000                                                                   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5040000                                                                   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
| 5000000                                                                   | TOTALE TITOLO 5                                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |
|                                                                           | TOTALE GENERALE (***)                                                                                          | 95.300.000,00                | 29.872,40                                    | 7.180.000,00                                  | 7,53%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)                                             | 85.129.000,00                | 29.872,40                                    | 7.180.000,00                                  | 8,43%                                                                                               |
|                                                                           | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE                                                      | 10.171.000,00                | 0,00                                         | 0,00                                          | 0,00%                                                                                               |

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

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

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

L'importo del Fondo Svalutazione Crediti iscritto nel Bilancio di Previsione 2025 per € 7.180.000,00. La voce principale è relativa alla diversa modalità di gestione delle sanzioni del codice della strada. In entrata risulta iscritto l'importo integrale delle sanzioni per violazione al codice della strada. La somma, di difficile riscossione, è stata inserita quale Fondo Svalutazione Crediti, pertanto non spendibile fino a quando non verrà realizzata.

#### *Accantonamenti per perdite società partecipate*

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

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

Le società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo, nonché, ove ne ricorrano i presupposti, a quelle in materia di amministrazione straordinaria delle grandi imprese (in stato di insolvenza) di cui al decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, e al decreto-legge 23 dicembre 2003, n. 347, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 2004, n. 39. 2. Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, (comma 2), uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento. 3. Quando si determini la situazione di cui al (comma 2), la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile. 4. Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del (comma 2), anche in deroga al comma 5. 5. Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, (sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito), né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta della amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma. 6. Nei cinque anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società a controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le pubbliche amministrazioni controllanti non possono costituire nuove società, né acquisire o mantenere partecipazioni in società, qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi di quella dichiarata fallita.

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

Comma 1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società' partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione. Comma 551. Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio.

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

Le risultanze di dettaglio degli accantonamenti delle società partecipate dalla Provincia di Pisa, per gli anni 2025 – 2027, rientranti nella normativa richiamata sono riportate nel prospetto seguente:

| CALCOLO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                        |                                                        |                                                        |                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| DENOMINAZIONE SOCIETA'                                                     | Utile/Perdita 2023 | Utile/Perdita 2022 | Utile/Perdita 2021 | Utile/Perdita 2020 | Utile/Perdita 2019 | Utile/Perdita 2018 | Utile/Perdita 2017 | Utile/Perdita 2016 | Utile/Perdita 2015 | Utile/Perdita 2014 | Utile/Perdita 2013 | Utile/Perdita 2012 | Utile/Perdita 2011 | % del capitale sociale | 2025<br>quota da accantonare 100% del capitale sociale | 2026<br>quota da accantonare 100% del capitale sociale | 2027<br>quota da accantonare 100% del capitale sociale |
| POLO NAVACCHIO S.P.A.                                                      | 5.171,00           | 9.628,00           | 12.241,00          | 18.261,00          | 12.355,15          | -149.175,00        | -278.693,00        | -303.034,00        | -228.938,00        | -406.712,00        | -254.957,00        | -346.855,00        | -177.561,00        | 46,748%                | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| TOSCANA AEROPORTI S.P.A. (EX SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.P.A.) | 10.470.000,00      | 2.282.000,00       | - 5.256,00         | - 12.470.000,00    | 14.149,00          | 14.596,00          | 10.411,00          | 9.773,00           | 8.315,00           | 4.020.000,00       | 2.735.219,00       | 6.352.792,00       | 4.350.954,00       | 4,910%                 | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.P.A.                        | 868.313,00         | 2.144.401,00       | - 1.715.930,00     | 4.305.754,00       | 55.841,00          | 3.587.045,00       | 204.198,00         | -469.367,00        | -3.223.521,00      | -399.603,00        | -5.243.086,00      | 64.452,00          | -1.541.085,00      | 0,997%                 | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| TOSCANA ENERGIA S.P.A.                                                     | 36.990.897,00      | 37.195.613,00      | 40.551.713,00      | 49.328.822,00      | 40.199,00          | 40.998.373,00      | 40.174.634,00      | 40.463.367,00      | 39.876.211,00      | 46.543.459,00      | 36.755.265,00      | 35.688.921,00      | 26.730.258,00      | 0,081%                 | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.R.L.                                | 64.082,00          | 26.331,00          | 80.488,00          | 67.241,00          | 85.162,00          | 65.612,00          | 74.845,00          | -71.804,00         | -118.122,00        | -105.725,00        | 2.968,00           | 47.825,00          | 51.323,00          | 27,140%                | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.                        | 3.551,00           | 8.096,00           | 151.956,00         | 69.767,00          | 237.705,00         | 347.371,00         | -265.081,00        | -2.923.947,28      | -365.774,00        | -178.931,00        | -178.672,00        | -405.520,00        | -311.929,00        | 99,664%                | 0,00                                                   | 0,00                                                   | 0,00                                                   |
| Totale                                                                     | 48.402.014,00      | 41.666.969,00      | 39.075.212,00      | 42.015.962,00      | 1.179.643,15       | 35.377.171,00      | 26.168.702,00      | 36.914.863,72      | 22.007.649,00      | 46.912.283,00      | 27.753.972,00      | 39.047.493,00      | 29.353.093,00      |                        | € 0,00                                                 | € 0,00                                                 | € 0,00                                                 |

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

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

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

#### *Fondo di riserva*

1) Il "fondo", ai sensi dell'art. 166, comma 1 D.Lgs 267/2000, non può essere inferiore allo 0,3% né superiore al 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il fondo è utilizzato nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio e nel caso che le dotazioni degli interventi di spesa corrente siano insufficienti. Il comma 2-bis sancisce che la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Nel caso in cui l'ente abbia fatto ricorso ad entrate a specifica destinazione e ad anticipazioni di tesoreria il limite minimo previsto è stabilito nella misura dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

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

Quest'anno viene stanziata la somma di € 443.000,00 che rapportato alle spese correnti di € 79.234.000,00 (spesa corrente totale € 79.234.000,00 - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 0,00) costituisce lo 0,56% delle stesse, al fine di consentire l'attivazione ed il finanziamento delle spese impreviste di parte corrente.

L'importo di € 443.000,00 per l'anno 2025 viene suddiviso:

- € 323.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 120.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;

L'importo di € 483.000,00 per l'anno 2026 viene suddiviso:

- € 363.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 120.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;

L'importo di € 573.000,00 per l'anno 2027 viene suddiviso:

- € 453.000,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie;
- € 120.000,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili.

### *Fondo di riserva di cassa*

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

Nell'anno 2025 è stata iscritta la somma di € 4.000.000,00 al capitolo 102050 - Fondo di riserva di cassa che costituisce il 2,72% del totale delle spese finali pari ad € 147.080.000,00 (Titolo 1 – Spese correnti € 79.234.000,00, Titolo 2 – Spese in c/capitale € 67.846.000,00, titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie € 0,00).

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

### *Fondo rischi da contenzioso*

Vengono iscritti i seguenti importi:

- € 206.000,00 per l'anno 2025
- € 279.000,00 per l'anno 2026
- € 579.000,00 per l'anno 2027

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

### *Fondo per indennità di fine mandato del Presidente*

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

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

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

### *Accantonamenti per spese potenziali*

Per l'anno 2025 sussistono alcune situazioni in attesa di definizione che potrebbero risolversi negativamente con necessità di ulteriori risorse finanziarie per la copertura delle relative spese.

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

Viene fatto rinvio ai vincoli dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 “Fondi accantonati” per le somme disponibili a copertura di eventuali spese future e potenziali derivanti dai procedimenti di cui sopra e da altri procedimenti che saranno eventualmente segnalati nella definizione delle attività per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2024.

## Bilancio di cassa

Le previsioni di cassa obbligatorie per il solo 2025, ai sensi dell'art. 162 del Tuel, sono state elaborate tenendo presenti le previsioni di competenza e i residui per ciascun titolo di bilancio.

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

- nelle entrate per € 4.000.000,00 e corrispondono alla differenza tra competenza e residui del cap. 301008 di entrata, riguardante le sanzioni per violazione del codice della strada di dubbia e difficile esazione che l'ente accantona al fondo crediti di dubbia esigibilità, che non hanno previsione di cassa per lo stesso importo dato da competenza più residui.
- nella spesa per Euro 4.275.000,00 corrispondono alla differenza fra previsione dei fondi accantonamenti per € 8.275.000,00, che non hanno previsione di cassa ed il fondo di riserva di cassa per € 4.000.000,00.

Il fondo di riserva di cassa è stato istituito per € 4.000.000,00. Le riscossioni ed i pagamenti al termine dell'esercizio riportano dati positivi, costituito da un fondo di cassa al termine dell'esercizio per € 74.680.146,18.

| titoli                         |                                                                   | RESIDUI               | PREV.COMP.            | TOTALE                | PREV.CASSA            | DIFFERENZE          |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|                                | Fondo di Cassa all'1/1/2025                                       | 80.000.000,00         |                       | 100.000.000,00        | 100.000.000,00        | -                   |
|                                |                                                                   |                       |                       |                       |                       | -                   |
| 1                              | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 183.162,54            | 33.920.000,00         | 34.103.162,54         | 34.103.162,54         | -                   |
| 2                              | Trasferimenti correnti                                            | 1.694.346,68          | 27.609.000,00         | 29.303.346,68         | 29.303.346,68         | -                   |
| 3                              | Entrate extratributarie                                           | 3.710.846,59          | 22.553.000,00         | 26.263.846,59         | 22.263.846,59         | 4.000.000,00        |
| 4                              | Entrate in conto capitale                                         | 61.964.099,52         | 63.258.000,00         | 125.222.099,52        | 125.222.099,52        | -                   |
| 5                              | Entrate di riduzione di attività finanziarie                      | 48.566,12             | -                     | 48.566,12             | 48.566,12             | -                   |
| 6                              | Accensione prestiti                                               | -                     | -                     | -                     | -                     | -                   |
| 9                              | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 396.025,42            | 30.000.000,00         | 30.396.025,42         | 30.396.025,42         | -                   |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b> |                                                                   | <b>147.997.046,87</b> | <b>177.340.000,00</b> | <b>345.337.046,87</b> | <b>341.337.046,87</b> | <b>4.000.000,00</b> |
|                                |                                                                   |                       |                       |                       |                       | -                   |
| 1                              | Spese correnti                                                    | 13.618.419,79         | 79.234.000,00         | 92.852.419,79         | 88.577.419,79         | 4.275.000,00        |
| 2                              | Spese in conto capitale                                           | 79.186.593,96         | 67.846.000,00         | 147.032.593,96        | 147.032.593,96        | -                   |
| 3                              | Spese per incremento attività finanziarie                         | -                     | -                     | -                     | -                     | -                   |
| 4                              | Rimborso di prestiti                                              | -                     | 260.000,00            | 260.000,00            | 260.000,00            | -                   |
| 6                              | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 786.886,94            | 30.000.000,00         | 30.786.886,94         | 30.786.886,94         | -                   |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>   |                                                                   | <b>93.591.900,69</b>  | <b>177.340.000,00</b> | <b>270.931.900,69</b> | <b>266.656.900,69</b> | <b>4.275.000,00</b> |
|                                |                                                                   |                       |                       |                       |                       | -                   |
| <b>SALDO DI CASSA</b>          |                                                                   | <b>54.405.146,18</b>  | <b>-</b>              | <b>74.405.146,18</b>  | <b>74.680.146,18</b>  | <b>- 275.000,00</b> |

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

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

Viene fatto rinvio alla delibera del Consiglio Provinciale n. 10 del 29/05/2024 di approvazione del Conto del Bilancio 2023 con la quale è stata accertata la seguente composizione dell'avanzo di amministrazione, destinato nel seguente modo nel corso dell'anno 2024:

|                                                     |                 | Totale          | Delibera Consiglio Provinciale N. 11 del 29.05.2024<br>Variazione al Bilancio di Previsione 2024 N. 1 | Delibera Consiglio Provinciale N. 22 del 24.07.2024<br>Variazione al Bilancio di Previsione 2024 N. 2 | Delibera Consiglio Provinciale N. 32 dell'11.11.2024<br>Variazione al Bilancio di Previsione 2024 N. 3 | Totale Avanzo di amministrazione destinato nel 2024 | Differenza - Avanzo da destinare |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Parte Libera:</b>                                | € 2.253.699,59  |                 | € 1.270.000,00                                                                                        | € -                                                                                                   | € 980.000,00                                                                                           | € 2.250.000,00                                      |                                  |
| <b>Totale Fondi Liberi</b>                          |                 | € 2.253.699,59  | € 1.270.000,00                                                                                        | € -                                                                                                   | € 980.000,00                                                                                           | € 2.250.000,00                                      | € 3.699,59                       |
| <b>Parte Vincolata:</b>                             |                 |                 |                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                        |                                                     |                                  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 7.155.135,56  |                 | € 1.000.000,00                                                                                        | € 1.246.755,49                                                                                        | € 3.000.000,00                                                                                         | € 5.246.755,49                                      | € 1.908.380,07                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | € 17.059.115,11 |                 | € 5.979.291,00                                                                                        | € 1.150.000,00                                                                                        | € 104.000,00                                                                                           | € 7.233.291,00                                      | € 9.825.824,11                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | € 212.873,78    |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € 212.873,78                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente            | € -             |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € -                              |
| Altri vincoli                                       | € -             |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € -                              |
| <b>Totale Fondi Vincolati</b>                       |                 | € 24.427.124,45 | € 6.979.291,00                                                                                        | € 2.396.755,49                                                                                        | € 3.104.000,00                                                                                         | € 12.480.046,49                                     | € 11.947.077,96                  |
| <b>Parte destinati agli investimenti:</b>           | € 453.739,01    |                 | € 450.000,00                                                                                          | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € 450.000,00                                        |                                  |
| <b>Totale Fondi per spese di Investimento</b>       |                 | € 453.739,01    | € 450.000,00                                                                                          | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € 450.000,00                                        | € 3.739,01                       |
| <b>Parte Accantonata</b>                            |                 |                 |                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                        |                                                     |                                  |
| Fondo contenzioso                                   | € 22.075.542,87 |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € 22.075.542,87                  |
| Fondo Crediti di dubbia esigibilità                 | € 5.200.000,00  |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € 5.200.000,00                   |
| Fondo perdite società partecipate                   | € -             |                 | € -                                                                                                   | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € -                                                 | € -                              |
| Altri accantonamenti                                | € 1.069.894,08  |                 | € 90.000,00                                                                                           | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € 90.000,00                                         | € 979.894,08                     |
| <b>Totale Fondi Accantonati</b>                     |                 | € 28.345.436,95 | € 90.000,00                                                                                           | € -                                                                                                   | € -                                                                                                    | € 90.000,00                                         | € 28.255.436,95                  |
| <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>             |                 | € 55.480.000,00 | € 8.789.291,00                                                                                        | € 2.396.755,49                                                                                        | € 4.084.000,00                                                                                         | € 15.270.046,49                                     | € 40.209.953,51                  |
|                                                     |                 |                 |                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                        |                                                     | € 55.480.000,00                  |

Nel bilancio di previsione 2025 non è stato iscritto alcun importo relativo all'Avanzo di amministrazione presunto.

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

Il prospetto seguente riporta l'elenco degli interventi iscritti nel triennio 2025 – 2027 ripartiti per tipologia di finanziamento precisando che non vi è alcun intervento finanziato da debito se non importi di modesta entità derivanti dal riutilizzo dell'economie del debito degli anni precedenti.

| Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2025                |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------|---------------|----------------|----------------|
| ENTRATA                                                     |                                                                            | IMPORTO                                                                                                                                                                                                                                                             | DESCRIZIONE INTERVENTO                                                                |              |                            | SPESA                    | IMPORTO       | TOTALE SERVIZI | ARROTONDAMENTI |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | VIABILITA'                                                                            |              |                            |                          |               | 6.541.724,39   | 3.275,61       |
| Stato DM Mit 141/2022 – 402348                              | 300.000,00                                                                 | - Accordo quadro segnaletica annualità 2025-2027<br>- Accordo quadro dispositivi di ritenuta annualità 2024-2026<br>- Manutenzione straordinaria piano viario Mims – pavimentazioni                                                                                 |                                                                                       |              | 203048                     | 100.000,00               |               | 409,00         |                |
| RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402316                       | 15.000,00                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200.000,00               |               |                |                |
| Stato DM Mit 141/2022 – 402348                              | 840.591,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 15.000,00                |               |                |                |
| RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402316                       | 25.834,83                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 840.591,00               |               |                |                |
| R.T.403140                                                  | 100.000,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 25.834,83                |               | 165,17         |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       | 202990       |                            | 100.000,00               |               |                |                |
| DM Mit 101 del 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402346 | 2.838.575,47                                                               | - Accordo quadro 2025-2027 – ripristino e messa in sicurezza corpo stradale interessato da movimenti di frana su SS.PP.<br>- Accordo quadro 2025-2027 – manutenzioni straordinarie pavimentazioni su SS.PP.                                                         |                                                                                       |              | 203046                     | 250.000,00               |               | 1.424,53       |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 2.588.575,47             |               |                |                |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 402052                           | 902.385,09                                                                 | - Interventi di manutenzione straordinaria dei ponti dislocati sulla rete viaria della Provincia di Pisa 2024-2026<br>- Monitoraggio ispettivo compreso frana idraulica e aggiornamento classe di attenzione 2024-2025 (inserire nel piano acquisti beni e servizi) |                                                                                       |              | 203052                     | 902.385,09               |               | 614,91         |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 85.000,00                |               |                |                |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 – 203004                         | 130.000,00                                                                 | - Valutazione della sicurezza 2024-2026 (inserire nel piano acquisti beni e servizi)                                                                                                                                                                                |                                                                                       |              | 102547                     | 45.000,00                |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| DM Mit 16/07/2024 cap. 402032                               | 319.338,00                                                                 | - Spese per interventi relativi a programmi straordinari di manutenz rete viaria per la sicurezza per i motociclisti<br>- Manutenzione straordinaria piano viario SS.PP.                                                                                            |                                                                                       |              | 203032                     | 319.338,00               |               | 662,00         |                |
| Sanzioni 301019                                             | 70.000,00                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 70.000,00                |               |                |                |
| Sanzioni 301019                                             | 530.000,00                                                                 | - Realizzazione marciapiedi lungo i c.a. delle SS.PP.                                                                                                                                                                                                               |                                                                                       |              | 203206                     | 530.000,00               |               |                |                |
| R.T.202031                                                  | 200.000,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200.000,00               |               |                |                |
| R.T. 403123                                                 | 600.000,00                                                                 | - Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR<br>- Variante Nord Est lotti 2 e 3                                                                                                                                                                                 |                                                                                       |              | 102682                     | 200.000,00               |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 203033                   | 600.000,00    |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | - MANUTENZIONE EDIFICI                                                                |              |                            |                          |               | 700.000,00     |                |
| Alienazioni 401160                                          | 500.000,00                                                                 | - Manutenzione straordinaria edifici istituzionali                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                       |              | 200710                     | 500.000,00               |               |                |                |
| Entrate proprie                                             | 200.000,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200022                   | 200.000,00    |                |                |
| Avanzo per spese d'investimento 2024 (5)                    | 250.000,00                                                                 | - Caserma Carabinieri di Volterra - Adeguamento centrale term                                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |              | 200001                     | 250.000,00               |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA |              |                            |                          |               | 4.072.000,00   |                |
| Alienazioni 401160                                          | 1.500.000,00                                                               | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              | 202202                     | 1.500.000,00             |               |                |                |
| Entrate proprie                                             | 110.000,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200170                   | 110.000,00    |                |                |
| Entrate proprie                                             | 623.990,63                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 201903                   | 623.990,63    |                |                |
| Entrate proprie                                             | 60.000,00                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200068                   | 60.000,00     |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| Alienazioni 2023                                            | 350.000,00                                                                 | - Istituto Niccolini di Volterra - Riqualficazione ad uso scolastico dei locali di Vicolo del Forno                                                                                                                                                                 |                                                                                       |              | 201268 imp. 338-339-340/24 | 350.000,00               |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| Incarichi titolo 1°                                         | 468.000,00                                                                 | - Liceo G. Carducci di Pisa – adeguamento requisiti di areazione e di illuminazione naturale dell'aula magna                                                                                                                                                        |                                                                                       |              | 101367 imp. 1776/22        | 29.480,82                |               |                |                |
| Avanzo per spese d'investimento 2022 (5)                    |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 200106 imp. 314/24       | 438.519,18    |                |                |
| Finanziamento Regionale 403111                              | 852.000,00                                                                 | - Efficientamento energetico padiglione Alabastro ISA Volterra euro 1.065.000,00                                                                                                                                                                                    |                                                                                       |              | 202908                     | 852.000,00               |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | Imp. 2160/24 cap. 101342 | 61.990,63     |                |                |
| Entrate proprie                                             | 151.009,37                                                                 | - Realizzazione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili per padiglione Alabastro circa € 160.000,00                                                                                                                                               |                                                                                       |              | 201903                     | 151.009,37               |               |                |                |
| Finanziamento Regionale 403121                              | 120.000,00                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 202906                   | 120.000,00    |                |                |
|                                                             |                                                                            | - Realizzazione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili per padiglione Alabastro circa € 160.000,00                                                                                                                                               |                                                                                       |              | Capitolo di spesa 2024     | 15.000,00                |               |                |                |
| Entrate proprie                                             | 25.000,00                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            | 201903                   | 25.000,00     |                |                |
| Entrate proprie                                             | 630.000,00                                                                 | - Riqualficazione resede esterno della palestra Liceo XXV Aprile di Pontedera                                                                                                                                                                                       |                                                                                       |              | 200170                     | 630.000,00               |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | TOTALE                                                                                |              |                            |                          |               | 11.313.724,39  | 3.275,61       |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:                     |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | Bilancio previsione                                                                   |              |                            |                          |               |                |                |
| - Sanzioni                                                  |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 600.000,00                                                                            |              |                            |                          |               |                |                |
| - Stato                                                     |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 5.200.889,56                                                                          |              |                            |                          |               |                |                |
| - Alienazioni immobili                                      |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.000.000,00                                                                          |              |                            |                          |               |                |                |
| - Regione                                                   |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1.712.834,83                                                                          |              |                            |                          |               |                |                |
| - MIUR                                                      |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| - Entrate proprie                                           |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1.800.000,00                                                                          |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 11.313.724,39                                                                         |              |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| Altre spese di investimento 2025                            |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |              |                            |                          |               |                |                |
| Entrata                                                     | Interventi                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | SPESA                                                                                 | IMPORTO      |                            |                          |               |                |                |
| 301013                                                      | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 200015                                                                                |              |                            |                          |               |                |                |
| 401161                                                      | - Acquisizione di aree per permuta comune di Pisa                          |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 200011                                                                                | 3.345.000,00 |                            |                          |               |                |                |
| entrate pro                                                 | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 200017                                                                                | 30.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 305038                                                      | - Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi                     |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 200027                                                                                | 20.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi polizia prov.le                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 208160                                                                                | 180.000,00   |                            |                          |               |                |                |
| 305028                                                      | - manutenzione straordinaria palestre                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 200560                                                                                | 20.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 305036                                                      | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 201000                                                                                | 80.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 305090                                                      | - Spese ristrutturazione immobili proven da recupero somme pubblicazione   |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 201100                                                                                | 50.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| entrate pro                                                 | - Acquisto autovetture edilizia scolastica                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 201979                                                                                | 80.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| entrate pro                                                 | - Acquisto arredi istituti scolastici                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 201981                                                                                | 50.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| Cosap                                                       | - Manutenz. straordinaria strade regionali                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 203110                                                                                | 40.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 305090                                                      | - Spese manutenz. straord.viabilità proven da recupero somme pubblicazione |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 203142                                                                                | 50.000,00    |                            |                          |               |                |                |
| 301003                                                      | - Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti FI.PI.LI            |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 203700                                                                                | 1.318.000,00 |                            |                          |               |                |                |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 204530                                                                                | 170.000,00   |                            |                          |               |                |                |
| 301019                                                      | - Spese per incarichi                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 203015                                                                                | 100.000,00   |                            |                          |               |                |                |
| 403147                                                      | - Finanz.reg.li per acquisto mezzi di trasporto extraurbani                |                                                                                                                                                                                                                                                                     | 202931                                                                                | 850.000,00   |                            |                          |               |                |                |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       | 6.383.000,00 | TOTALE BILANCIO 2025       |                          | 17.700.000,00 |                |                |

56

| Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2026                |                                                                            |                                                                                                                                               |              |              |                             |                      |  |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|----------------------|--|
| ENTRATA                                                     | IMPORTO                                                                    | DESCRIZIONE INTERVENTO                                                                                                                        | SPESA        | IMPORTO      | TOTALE SERVIZI              | ARROTONDAMENTI       |  |
|                                                             |                                                                            | <b>VIABILITA'</b>                                                                                                                             |              |              | <b>14.588.995,63</b>        | <b>4.004,37</b>      |  |
| RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402318                       | 94.234,22                                                                  | - Sistemazione pavimentazione/corpo stradale/idraulica 2026/2029                                                                              | 203018       | 94.234,22    |                             | 765,78               |  |
|                                                             |                                                                            |                                                                                                                                               |              | 2.302.134,00 |                             | 866,00               |  |
| Stato DM Mit 141/2022 – 402038                              | 2.632.134,00                                                               | - Dispositivi di ritenuta 2024-2026                                                                                                           | 203058       | 230.000,00   |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | - Segnaletica verticale/orizzontale 2024-2026                                                                                                 |              | 100.000,00   |                             |                      |  |
| R.T.403140                                                  | 100.000,00                                                                 | Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR                                                                                                | 202990       | 100.000,00   |                             |                      |  |
| R.T.202031                                                  | 200.000,00                                                                 |                                                                                                                                               | 102682       | 200.000,00   |                             |                      |  |
| DM Mit 101 del 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402050 | 2.838.575,47                                                               | - Accordo quadro 2025-2027 – ripristino e messa in sicurezza corpo stradale interessato da movimenti di frana su SS.PP.                       | 203050       | 2.000.000,00 |                             | 1.424,53             |  |
|                                                             |                                                                            | - Accordo quadro 2025-2027 – manutenzioni straordinarie pavimentazioni su SS.PP.                                                              | 203050       | 838.575,47   |                             |                      |  |
| DM Mit 224/2020 Stato 402034                                | 306.896,66                                                                 | - Spese per interventi relativi a programmi straordinari di manutenz rete viaria per la sicurezza per i motociclisti                          | 203036       | 306.896,66   |                             | 103,34               |  |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 – 402054                         | 2.967.155,28                                                               | - Interventi di manutenzione straordinaria dei ponti dislocati sulla rete viaria della Provincia di Pisa 2024-2026                            | 203054       | 2.967.155,28 |                             | 844,72               |  |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 – 203004                         | 130.000,00                                                                 | - Monitoraggio ispettivo compreso frana idraulica e aggiornamento classe di attenzione 2024-2025 (inserire nel piano acquisti beni e servizi) | 102547       | 85.000,00    |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | - Valutazione della sicurezza 2024-2026 (inserire nel piano acquisti beni e servizi)                                                          |              | 45.000,00    |                             |                      |  |
| Sanzioni 301019                                             | 300.000,00                                                                 | - Manutenzione straordinaria del piano viario                                                                                                 | 203206       | 300.000,00   |                             |                      |  |
| Sanzioni 301019                                             | 300.000,00                                                                 | - Realizzazione marciapiedi lungo i c.a. delle SS.PP.                                                                                         |              | 300.000,00   |                             |                      |  |
| R.T. 403123                                                 | 5.050.000,00                                                               | - Variante Nord Est lotti 2 e 3                                                                                                               | 203033       | 5.050.000,00 |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>- MANUTENZIONE EDIFICI</b>                                                                                                                 |              |              | <b>450.000,00</b>           |                      |  |
| Alienazioni 401160                                          | 200.000,00                                                                 | - Manutenzione straordinaria edifici istituzionali                                                                                            | 200710       | 200.000,00   |                             |                      |  |
| Entrate proprie                                             | 250.000,00                                                                 |                                                                                                                                               | 200022       | 250.000,00   |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA</b>                                                  |              |              | <b>3.400.000,00</b>         |                      |  |
| Alienazioni 401160                                          | 800.000,00                                                                 | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                                                                               | 202202       | 800.000,00   |                             |                      |  |
| Entrate proprie                                             | 800.000,00                                                                 |                                                                                                                                               | 201903       | 800.000,00   |                             |                      |  |
| Entrate proprie                                             | 1.800.000,00                                                               |                                                                                                                                               | 200170       | 1.800.000,00 |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>TOTALE</b>                                                                                                                                 |              |              | <b>18.438.995,63</b>        | <b>4.004,37</b>      |  |
| <b>RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:</b>              |                                                                            |                                                                                                                                               |              |              |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>Bilancio previsione</b>                                                                                                                    |              |              |                             |                      |  |
| - Sanzioni                                                  |                                                                            | 600.000,00                                                                                                                                    |              |              |                             |                      |  |
| - Stato                                                     |                                                                            | 8.744.761,41                                                                                                                                  |              |              |                             |                      |  |
| - Regione                                                   |                                                                            | 5.244.234,22                                                                                                                                  |              |              |                             |                      |  |
| - Alienazioni                                               |                                                                            | 1.000.000,00                                                                                                                                  |              |              |                             |                      |  |
| - Entrate proprie                                           |                                                                            | 2.850.000,00                                                                                                                                  |              |              |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>18.438.995,63</b>                                                                                                                          |              |              |                             |                      |  |
| <b>Altre spese di investimento 2026</b>                     |                                                                            |                                                                                                                                               |              |              |                             |                      |  |
| Entrata                                                     | Interventi                                                                 | SPESA                                                                                                                                         | IMPORTO      |              |                             |                      |  |
| 301013                                                      | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               | 200015                                                                                                                                        | 0,00         |              |                             |                      |  |
| entrate pro                                                 | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               | 200017                                                                                                                                        | 50.000,00    |              |                             |                      |  |
| 305038                                                      | - Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi                     | 200027                                                                                                                                        | 20.000,00    |              |                             |                      |  |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi polizia prov.le                            | 208160                                                                                                                                        | 180.000,00   |              |                             |                      |  |
| 305028                                                      | - manutenzione straordinaria palestre                                      | 200560                                                                                                                                        | 20.000,00    |              |                             |                      |  |
| 305036                                                      | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                            | 201000                                                                                                                                        | 80.000,00    |              |                             |                      |  |
| 305090                                                      | - Spese ristrutturazione immobili proven.da recupero somme pubblicazione   | 201100                                                                                                                                        | 50.000,00    |              |                             |                      |  |
| entrate pro                                                 | - Acquisto arredi istituti scolastici                                      | 201981                                                                                                                                        | 60.000,00    |              |                             |                      |  |
| Cosap                                                       | - Manutenz straordinaria strade regionali                                  | 203110                                                                                                                                        | 40.000,00    |              |                             |                      |  |
| 305090                                                      | - Spese manutenz. straord.viabilità proven.da recupero somme pubblicazione | 203142                                                                                                                                        | 50.000,00    |              |                             |                      |  |
| 301019                                                      | - Spese per incarichi                                                      | 203015                                                                                                                                        | 100.000,00   |              |                             |                      |  |
| 301003                                                      | - Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti F.I.P.I.LI          | 203700                                                                                                                                        | 1.318.000,00 |              |                             |                      |  |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità                      | 204530                                                                                                                                        | 170.000,00   |              |                             |                      |  |
|                                                             |                                                                            | <b>2.138.000,00</b>                                                                                                                           |              |              | <b>TOTALE BILANCIO 2026</b> | <b>20.581.000,00</b> |  |

| Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2027                |                                                                            |         |                                                                                                                                               |              |                      |              |                |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------|----------------|
| ENTRATA                                                     |                                                                            | IMPORTO | DESCRIZIONE INTERVENTO                                                                                                                        |              | SPESA                | IMPORTO      | TOTALE SERVIZI | ARROTONDAMENTI |
|                                                             |                                                                            |         | VIABILITA'                                                                                                                                    |              |                      |              | 9.766.367,50   | 4.632,50       |
| RT risorse DM Mit 141/2022 cap 402320                       | 94.234,22                                                                  |         | - Sistemazione pavimentazione/corpo stradale/idraulica 2026/2029                                                                              |              | 203120               | 94.234,22    |                | 765,78         |
| Stato DM Mit 141/2022 – 402152                              | 2.632.134,00                                                               |         | - Dispositivi di ritenuta 2024-2026                                                                                                           |              | 203152               | 2.302.134,00 |                | 866,00         |
|                                                             |                                                                            |         | - Segnaletica verticale/orizzontale 2024-2026                                                                                                 |              |                      | 100.000,00   |                |                |
| R.T.403140                                                  | 100.000,00                                                                 |         | - Interventi Manutenzione straordinaria su SS.RR                                                                                              |              | 202990               | 100.000,00   |                |                |
| R.T.202031                                                  | 200.000,00                                                                 |         |                                                                                                                                               |              | 102682               | 200.000,00   |                |                |
| DM Mit 101 del 26/04/2022 integrazione DM 123/2020 – 402048 | 2.838.575,47                                                               |         | - Accordo quadro 2025-2027 – ripristino e messa in sicurezza corpo stradale interessato da movimenti di frana su SS.PP.                       |              | 203148               | 2.000.000,00 |                | 1.424,53       |
|                                                             |                                                                            |         | - Accordo quadro 2025-2027 – manutenzioni straordinarie pavimentazioni su SS.PP.                                                              |              | 203148               | 838.575,47   |                |                |
| DM Mit 224/2020 Stato 402036                                | 334.268,53                                                                 |         | - Spese per interventi relativi a programmi straordinari di manutenz.rete viaria per la sicurezza per i motociclisti                          |              | 203136               | 334.268,53   |                | 731,47         |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 – 402056                         | 2.967.155,28                                                               |         | - Interventi di manutenzione straordinaria dei ponti dislocati sulla rete viaria della Provincia di Pisa 2024-2026                            |              | 203056               | 2.967.155,28 |                | 844,72         |
| DM Ponti bis del 5.05.2022 – 203004                         | 130.000,00                                                                 |         | - Monitoraggio ispettivo compreso frana idraulica e aggiornamento classe di attenzione 2024-2025 (inserire nel piano acquisti beni e servizi) |              | 102547               | 85.000,00    |                |                |
|                                                             |                                                                            |         | - Valutazione della sicurezza 2024-2026 (inserire nel piano acquisti beni e servizi)                                                          |              |                      | 45.000,00    |                |                |
| Sanzioni 301019                                             | 300.000,00                                                                 |         | - Manutenzione straordinaria del piano viario                                                                                                 |              | 203206               | 300.000,00   |                |                |
| Sanzioni 301019                                             | 300.000,00                                                                 |         | - Realizzazione marciapiedi lungo i c.a. delle SS.PP.                                                                                         |              |                      | 300.000,00   |                |                |
| R.T. 403123                                                 | 200.000,00                                                                 |         | - Variante Nord Est lotti 2 e 3                                                                                                               |              | 203033               | 200.000,00   |                |                |
|                                                             |                                                                            |         | - MANUTENZIONE EDIFICI                                                                                                                        |              |                      |              | 450.000,00     |                |
| Alienazioni 401160                                          | 200.000,00                                                                 |         | - Manutenzione straordinaria edifici istituzionali                                                                                            |              | 200710               | 200.000,00   |                |                |
| Entrate proprie                                             | 250.000,00                                                                 |         |                                                                                                                                               |              | 200022               | 250.000,00   |                |                |
|                                                             |                                                                            |         | - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA                                                         |              |                      |              | 3.400.000,00   |                |
| Alienazioni 401160                                          | 800.000,00                                                                 |         | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                                                                               |              | 202202               | 800.000,00   |                |                |
| Entrate proprie                                             | 800.000,00                                                                 |         |                                                                                                                                               |              | 201903               | 800.000,00   |                |                |
| Entrate proprie                                             | 1.800.000,00                                                               |         |                                                                                                                                               |              | 200170               | 1.800.000,00 |                |                |
| TOTALE                                                      |                                                                            |         |                                                                                                                                               |              |                      |              | 13.616.367,50  | 4.632,50       |
| RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:                     |                                                                            |         |                                                                                                                                               |              |                      |              |                |                |
|                                                             |                                                                            |         | Bilancio previsione                                                                                                                           |              |                      |              |                |                |
| - Sanzioni                                                  |                                                                            |         | 600.000,00                                                                                                                                    |              |                      |              |                |                |
| - Stato                                                     |                                                                            |         | 8.772.133,28                                                                                                                                  |              |                      |              |                |                |
| - Regione                                                   |                                                                            |         | 394.234,22                                                                                                                                    |              |                      |              |                |                |
| - Alienazioni                                               |                                                                            |         | 1.000.000,00                                                                                                                                  |              |                      |              |                |                |
| - Entrate proprie                                           |                                                                            |         | 2.850.000,00                                                                                                                                  |              |                      |              |                |                |
|                                                             |                                                                            |         | 13.616.367,50                                                                                                                                 |              |                      |              |                |                |
| Altre spese di investimento 2027                            |                                                                            |         |                                                                                                                                               |              |                      |              |                |                |
| Entrata                                                     | Interventi                                                                 |         | SPESA                                                                                                                                         | IMPORTO      |                      |              |                |                |
| 301013                                                      | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               |         | 200015                                                                                                                                        |              |                      |              |                |                |
| entrate pro                                                 | - Acq.materiale e strumentazione informatica                               |         | 200017                                                                                                                                        | 50.000,00    |                      |              |                |                |
| 305038                                                      | - Spese per innovazioni tecnologiche – quota incentivi                     |         | 200027                                                                                                                                        | 20.000,00    |                      |              |                |                |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi polizia prov.le                            |         | 208160                                                                                                                                        | 180.000,00   |                      |              |                |                |
| 305028                                                      | - manutenzione straordinaria palestre                                      |         | 200560                                                                                                                                        | 20.000,00    |                      |              |                |                |
| 305036                                                      | - Manutenzione straordinaria edifici scolastici                            |         | 201000                                                                                                                                        | 80.000,00    |                      |              |                |                |
| 305090                                                      | - Spese ristrutturazione immobili proven.da recupero somme pubblicazione   |         | 201100                                                                                                                                        | 50.000,00    |                      |              |                |                |
| entrate pro                                                 | - Acquisto arredi istituti scolastici                                      |         | 201981                                                                                                                                        | 60.000,00    |                      |              |                |                |
| Cosap                                                       | - Manutenz. straordinaria strade regionali                                 |         | 203110                                                                                                                                        | 40.000,00    |                      |              |                |                |
| 305090                                                      | - Spese manutenz. straord.viabilità proven.da recupero somme pubblicazione |         | 203142                                                                                                                                        | 50.000,00    |                      |              |                |                |
| 301019                                                      | - Spese per incarichi                                                      |         | 203015                                                                                                                                        | 100.000,00   |                      |              |                |                |
| 301003                                                      | - Trasferimenti parte capitale a R.T. per investimenti F.I.P.I.L.I         |         | 203700                                                                                                                                        | 1.318.000,00 |                      |              |                |                |
| 301018                                                      | - Acquisto attrezzature e mezzi di servizio viabilità                      |         | 204530                                                                                                                                        | 170.000,00   |                      |              |                |                |
|                                                             |                                                                            |         |                                                                                                                                               | 2.138.000,00 | TOTALE BILANCIO 2027 |              | 15.759.000,00  |                |

Vengono inoltre riportate le spese di parte investimento distinte per Missione e Programma per gli esercizi 2025 – 2027:

|          |    |                                              | SPESA IN CONTO CAPITALE         |                                                                                                                    |                              |                 |                 |                 |                  |
|----------|----|----------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| MISSIONE | 01 | Servizi istituzionali generali e di gestione | CAPITOLO                        | OGGETTO                                                                                                            | FORMA DI FINANZIAMENTO       | 2025            | 2026            | 2027            | Totale           |
| 0105     | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali   | 200022                          |                                                                                                                    | Avanzo economico             | € 200.000,00    | € 250.000,00    | € 250.000,00    | € 700.000,00     |
|          |    |                                              | 200710                          | Manutenzione straord.edifici prov.li                                                                               | Alienazioni                  | € 500.000,00    | € 200.000,00    | € 200.000,00    | € 900.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 01 Programma 05 |                                                                                                                    |                              | € 700.000,00    | € 450.000,00    | € 450.000,00    | € 1.600.000,00   |
| MISSIONE | 01 | Servizi istituzionali generali e di gestione | CAPITOLO                        | OGGETTO                                                                                                            | FORMA DI FINANZIAMENTO       | 2025            | 2026            | 2027            | Totale           |
| 0108     | 08 | Sistema informativo e statistica             | 200017                          | Acquisto materiale informatico                                                                                     | Avanzo economico             | € 30.000,00     | € 50.000,00     | € 50.000,00     | € 130.000,00     |
|          |    |                                              | 200027                          | Spese per innovaz.tecnologica 20% quota Incentivi                                                                  | Entrate titolo 3*            | € 20.000,00     | € 20.000,00     | € 20.000,00     | € 60.000,00      |
|          |    |                                              | Totale Missione 01 Programma 08 |                                                                                                                    |                              | € 50.000,00     | € 70.000,00     | € 70.000,00     | € 190.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 01              |                                                                                                                    |                              | € 750.000,00    | € 520.000,00    | € 520.000,00    | € 1.790.000,00   |
| MISSIONE | 03 | Ordine pubblico e sicurezza                  | CAPITOLO                        | OGGETTO                                                                                                            | FORMA DI FINANZIAMENTO       | 2025            | 2026            | 2027            | Totale           |
| 0301     | 01 | Altri ordini di Istruzione non universitaria | 208160                          | Acquisto attrezzature e mezzi di servizio                                                                          | Sanzioni                     | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 540.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 03 Programma 01 |                                                                                                                    |                              | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 540.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 03              |                                                                                                                    |                              | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 540.000,00     |
| MISSIONE | 04 | Istituzione e diritto allo studio            | CAPITOLO                        | OGGETTO                                                                                                            | FORMA DI FINANZIAMENTO       | 2025            | 2026            | 2027            | Totale           |
| 0402     | 02 | Altri ordini di Istruzione non universitaria | 200011                          | Acquisizione di aree per permuta Comune di Pisa                                                                    | Alienazioni                  | € 3.345.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 3.345.000,00   |
|          |    |                                              | 200060                          | Ristrutturaz.adeguamento sismico ITIS da Vinci e Hangar                                                            | PNRR                         | € 4.820.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 4.820.000,00   |
|          |    |                                              | 200062                          | Interventi realizzazione nuova palestra Matteotti di Pisa – adeguamento prezzi                                     | Stato                        | € 2.892.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 2.892.000,00   |
|          |    |                                              | 200066                          | Adeguamento normativo e completamento palestre via Sancasciani 2° lotto                                            | PNRR                         | € 180.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 180.000,00     |
|          |    |                                              | 200068                          | Manutenzione straordinaria Istituti scolastici superiori                                                           | avanzo economico             | € 60.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 60.000,00      |
|          |    |                                              | 200070                          | Manutenz.straordinaria per il ripristino e messa in sicurezza facciate Istituto Cattaneo S.Miniato                 | PNRR                         | € 1.590.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.590.000,00   |
|          |    |                                              | 200072                          | Realizzazione nuovo Montale di Pontedera – adeguamento prezzi                                                      | Stato                        | € 1.710.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.710.000,00   |
|          |    |                                              | 200091                          | Riqualificazione e messa in sicurezza palestre di via Bovio – Pisa                                                 | PNRR                         | € 1.196.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.196.000,00   |
|          |    |                                              | 200171                          | Realizzazione Nuova palestra IIS Pesenti di Cascina                                                                | PNRR                         | € 1.930.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.930.000,00   |
|          |    |                                              | 200170                          | Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                                                      | avanzo economico             | € 740.000,00    | € 1.800.000,00  | € 1.800.000,00  | € 4.340.000,00   |
|          |    |                                              | 201903                          |                                                                                                                    |                              | € 800.000,00    | € 800.000,00    | € 800.000,00    | € 2.400.000,00   |
|          |    |                                              | 200560                          | Manutenzione straord.palestre Istituti scolastici                                                                  | canoni di concessione        | € 20.000,00     | € 20.000,00     | € 20.000,00     | € 60.000,00      |
|          |    |                                              | 200565                          | Realizzazione Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera                                                 | PNRR                         | € 4.240.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 4.240.000,00   |
|          |    |                                              | 201000                          | Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                                                      | Rimborsi assicurativi        | € 80.000,00     | € 80.000,00     | € 80.000,00     | € 240.000,00     |
|          |    |                                              | 201100                          | Spese ristrutturazione Immobili                                                                                    | Recupero spese pubblicazione | € 50.000,00     | € 50.000,00     | € 50.000,00     | € 150.000,00     |
|          |    |                                              | 201978                          | Liceo Russoli Cascina- messa in sicurezza , miglioram.sismico e efficienza energetica                              | PNRR                         | € 2.015.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 2.015.000,00   |
|          |    |                                              | 201979                          | Spese per acquisto di mezzi di trasporto di lavoro per personale Istituti scolastici                               | Avanzo economico             | € 80.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 80.000,00      |
|          |    |                                              | 201981                          | Acquisto arredi Istituti scolastici                                                                                | Avanzo economico             | € 50.000,00     | € 60.000,00     | € 60.000,00     | € 170.000,00     |
|          |    |                                              | 202202                          | Manutenzione straordinaria scuole                                                                                  | Alienazioni                  | € 1.500.000,00  | € 800.000,00    | € 800.000,00    | € 3.100.000,00   |
|          |    |                                              | 202906                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 120.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 120.000,00     |
|          |    |                                              | 202908                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 852.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 852.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 04 Programma 02 |                                                                                                                    |                              | € 28.270.000,00 | € 3.610.000,00  | € 3.610.000,00  | € 35.490.000,00  |
|          |    |                                              | Totale Missione 04              |                                                                                                                    |                              | € 28.270.000,00 | € 3.610.000,00  | € 3.610.000,00  | € 35.490.000,00  |
| MISSIONE | 10 | Trasporti e diritto alla mobilità            | CAPITOLO                        | OGGETTO                                                                                                            | FORMA DI FINANZIAMENTO       | 2025            | 2026            | 2027            | Totale           |
| 1005     | 02 | Trasporto pubblico locale                    | 202931                          | Contributi per interventi in materia di TPL                                                                        | Trasferimenti Regione        | € 850.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 850.000,00     |
|          |    |                                              | Totale Missione 10 Programma 02 |                                                                                                                    |                              | € 850.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 850.000,00     |
| 1005     | 05 | Viabilità e Infrastrutture stradali          | 202988                          | Cofinanziamento Provincia di Livorno per consolidamento ponte SP 224 al km 4+040                                   | Provincia                    | € 1.425.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.425.000,00   |
|          |    |                                              | 202954                          | Interventi SRT 439Castelnouvo V/Cecina completamento collaudabilità                                                | Trasferimenti Regione        | € 637.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 637.000,00     |
|          |    |                                              | 203006                          | Cofinanziamento per consolidamento ponte tra SP 17 Valli del Pavone e SP 35                                        | Comune                       | € 1.100.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.100.000,00   |
|          |    |                                              | 203055                          | Interventi di manutenzione straordinaria ponti regionali                                                           | Trasferimenti Regione        | € 437.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 437.000,00     |
|          |    |                                              | 203038                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2024                | Stato                        | € 1.404.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.404.000,00   |
|          |    |                                              | 203014                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2024                | Trasferimenti Regione        | € 51.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 51.000,00      |
|          |    |                                              | 203016                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2025                | Trasferimenti Regione        | € 41.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 41.000,00      |
|          |    |                                              | 203018                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2026                | Trasferimenti Regione        | € 0,00          | € 95.000,00     | € 0,00          | € 95.000,00      |
|          |    |                                              | 203120                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2027                | Trasferimenti Regione        | € 0,00          | € 0,00          | € 95.000,00     | € 95.000,00      |
|          |    |                                              | 203048                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2025                | Stato                        | € 1.141.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 1.141.000,00   |
|          |    |                                              | 203058                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2026                | Stato                        | € 0,00          | € 2.633.000,00  | € 0,00          | € 2.633.000,00   |
|          |    |                                              | 203152                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 141/22 annualità 2027                | Stato                        | € 0,00          | € 0,00          | € 2.633.000,00  | € 2.633.000,00   |
|          |    |                                              | 203046                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2025              | Stato                        | € 2.840.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 2.840.000,00   |
|          |    |                                              | 203050                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2026              | Stato                        | € 0,00          | € 2.840.000,00  | € 0,00          | € 2.840.000,00   |
|          |    |                                              | 203148                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 123/2020 annualità 2027              | Stato                        | € 0,00          | € 0,00          | € 2.840.000,00  | € 2.840.000,00   |
|          |    |                                              | 203032                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 motociclisti annualità 2025 | Stato                        | € 320.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 320.000,00     |
|          |    |                                              | 203036                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 motociclisti annualità 2026 | Stato                        | € 0,00          | € 307.000,00    | € 0,00          | € 307.000,00     |
|          |    |                                              | 203136                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM MIT 224/2020 motociclisti annualità 2027 | Stato                        | € 0,00          | € 0,00          | € 335.000,00    | € 335.000,00     |
|          |    |                                              | 203052                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2025      | Stato                        | € 903.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 903.000,00     |
|          |    |                                              | 203054                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2026      | Stato                        | € 0,00          | € 2.968.000,00  | € 0,00          | € 2.968.000,00   |
|          |    |                                              | 203056                          | Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane DM 05.05.2020 ponti bis annualità 2027      | Stato                        | € 0,00          | € 0,00          | € 2.968.000,00  | € 2.968.000,00   |
|          |    |                                              | 203030                          | Fondo per le Istanze di compensazione lavori viabilità per l'adeguamento dei prezzi dei materiali da costruzione   | Stato                        | € 115.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 115.000,00     |
|          |    |                                              | 203206                          | Manutenzione straordinaria del piano viario                                                                        | Sanzioni                     | € 600.000,00    | € 600.000,00    | € 600.000,00    | € 1.800.000,00   |
|          |    |                                              | 203110                          | Manutenzione straordinaria SS.RR.                                                                                  | Cosap                        | € 40.000,00     | € 40.000,00     | € 40.000,00     | € 120.000,00     |
|          |    |                                              | 202990                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 100.000,00    | € 100.000,00    | € 100.000,00    | € 300.000,00     |
|          |    |                                              | 203142                          | Spese manutenz.viabilità                                                                                           | Recupero spese pubblicazione | € 50.000,00     | € 50.000,00     | € 50.000,00     | € 150.000,00     |
|          |    |                                              | 203211                          | Manutenzione straordinaria piano viario – pavimentazioni                                                           | Stato                        | € 513.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 513.000,00     |
|          |    |                                              | 203212                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 66.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 66.000,00      |
|          |    |                                              | 204900                          | Spese progettazione viabilità Nord – Est – vari lotti                                                              | Trasferimenti Regione        | € 155.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 155.000,00     |
|          |    |                                              | 202960                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 620.000,00    | € 0,00          | € 0,00          | € 620.000,00     |
|          |    |                                              | 203034                          | Realizzazione variante Nord-Est                                                                                    | Stato                        | € 16.995.000,00 | € 0,00          | € 0,00          | € 16.995.000,00  |
|          |    |                                              | 203210                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 6.030.000,00  | € 0,00          | € 0,00          | € 6.030.000,00   |
|          |    |                                              | 203033                          |                                                                                                                    | Trasferimenti Regione        | € 600.000,00    | € 5.050.000,00  | € 200.000,00    | € 5.850.000,00   |
|          |    |                                              | 203015                          | Spese per servizi e incarichi professionali per realizzazione investimenti                                         | Sanzioni                     | € 100.000,00    | € 100.000,00    | € 100.000,00    | € 300.000,00     |
|          |    |                                              | 203219                          | Intervento messa in sicurezza Valle Botro del Pietralio e SP 26 lotto 2°                                           | Trasferimenti Regione        | € 25.000,00     | € 0,00          | € 0,00          | € 25.000,00      |
|          |    |                                              | 204530                          | Acquisto mezzi e attrezzature                                                                                      | Sanzioni                     | € 170.000,00    | € 170.000,00    | € 170.000,00    | € 510.000,00     |
|          |    |                                              | 203700                          | Trasferimenti alla Regione per investimenti FI-PI-LI                                                               | Sanzioni                     | € 1.318.000,00  | € 1.318.000,00  | € 1.318.000,00  | € 3.954.000,00   |
|          |    |                                              | Totale Missione 10 Programma 05 |                                                                                                                    |                              | € 37.796.000,00 | € 16.271.000,00 | € 11.449.000,00 | € 65.516.000,00  |
|          |    |                                              | Totale Missione 10              |                                                                                                                    |                              | € 38.646.000,00 | € 16.271.000,00 | € 11.449.000,00 | € 66.366.000,00  |
|          |    |                                              | TOTALE SPESA CAPITALE           |                                                                                                                    |                              | € 67.846.000,00 | € 20.581.000,00 | € 15.759.000,00 | € 104.186.000,00 |

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

Gli investimenti iscritti nella competenza 2025 - 2027 sono stati effettuati secondo la esigibilità nell'anno di riferimento.

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

Non sussistono garanzie prestate.

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

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

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

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

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

Al 28.12.2024 sono in scadenza i contratti relativi agli strumenti finanziari derivati ed il contratto di finanziamento con componente derivata previsti per il periodo 28.06.2007 – 28.12.2024

***In Bilancio, non sono previsti oneri in relazione a strumenti finanziari derivati ed a contratti che includono una componente derivata.***

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

I bilanci delle Società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:  
<https://provincia-pisa.e-pal.it/L190/?idSezione=390&id=&sort=&activePage=&search=>

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

Viene riportato l'elenco a cui la Provincia partecipa situazione alla data del 31/12/2024 ed altri dati relativi alle Società:

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

### **La Provincia e gli Organismi Gestionali Esterni**

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

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

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

Con la Deliberazione del Consiglio Provinciale N. 21 del 17 aprile 2019 ad Oggetto: *Ulteriori disposizioni in materia di razionalizzazione delle partecipazioni societarie della Provincia di Pisa*, vista la Legge 30 dicembre 2018, n. 145 ed in particolare l'art. 1 comma 723, la Provincia, rilevato che sulla base dei risultati di esercizio relativi al triennio 2014-2016 tra le Società delle quali è stata deliberata la dismissione la Società Toscana Energia S.p.A. ha fatto registrare un risultato medio in utile, peraltro in coerenza con una serie di risultati di esercizio costantemente in attivo sin dalla sua costituzione, ha disposto di sospendere la procedura di liquidazione della quota azionaria di sua proprietà in detta Società avvalendosi della deroga prevista dalla Legge 145/2018 art. 1 comma 723 e notificando la decisione alla Società.

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

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

Con la Revisione periodica delle partecipazioni, Deliberazione Consiglio Provinciale nr. 31/2021 del 26/11/2021, la Provincia di Pisa ha preso atto dell'acquisizione al controllo di Toscana Energia S.p.A. da parte della Società Italgas, azienda quotata in borsa, così che ricorrono le condizioni di applicazione dell'art. 1, comma 5 del TUSP, in base al quale le disposizioni dello stesso TUSP si applicano alle società quotate ed a quelle da esse controllate "solo se espressamente previsto". Di conseguenza è stata disposta la revoca della Deliberazione N. 62 del 04 dicembre 2013, nella parte in cui dispone la cessione della partecipazione della Provincia nella società Toscana Energia S.p.A.

E' stata inoltre riconosciuta la partecipazione nelle società "Polo Tecnologico Navacchio S.p.A." e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl" come rispondente alle finalità istituzionali della Provincia di Pisa, qualificata come "strettamente necessaria" per espressa previsione della LR 57/2019 emanata dalla Regione Toscana nell'esercizio delle proprie competenze legislative ex art. 117, 3° comma ed art. 117, 4° comma, della Costituzione, revocando la Deliberazione N. 62 del 04 dicembre 2013, avente ad Oggetto: Società Partecipate dalla Provincia di Pisa. Aggiornamento atto d'indirizzo sulle Società Partecipate, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 57 del 24/07/2008, nella parte in cui dispone la cessione della partecipazione della Provincia nelle società "Polo Tecnologico Navacchio S.p.A." e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl", fermo restando l'obbligo di assoggettare tali Società agli adempimenti previsti dal D.Lgs 175/2016 e s.m.i.

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

E' invece proseguita la procedura di liquidazione volontaria della Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli, come da programma di liquidazione presentato dal collegio di liquidazione ed approvato dall'Assemblea dei soci in data 04/07/2019.

In occasione della Revisione periodica assunta con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 42 del 27/12/2022 sono state confermate le decisioni già precedentemente assunte;

Ancor più recentemente, con la Revisione periodica delle partecipazioni (Deliberazione consiglio Provinciale n. 51 del 27/12/2023) è stato confermato l'assetto delle partecipazioni societarie della Provincia di Pisa e RESTANO CONFERMATE le decisioni già precedentemente assunte in ordine:

- al mantenimento della partecipazione posseduta in Toscana Aeroporti S.p.A., ed in Toscana **Energia Spa** in quanto escluse dal campo di applicazione del TUSP,
- al mantenimento della partecipazione posseduta nelle società "**Polo Tecnologico Navacchio S.p.A.**" 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.. Le suddette società sono inserite in un percorso di razionalizzazione e rafforzamento della governance.

- alla cessione della partecipazione posseduta nella **Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli** (in liquidazione),
- alla cessione della partecipazione posseduta nella Società Interporto Toscano A. Vespucci S.p.A. purché conseguita, in assenza di mutamenti nel quadro istituzionale, unicamente in modo consensuale.

Rispetto al mantenimento della partecipazione della Provincia di Pisa nelle società “Polo Tecnologico Navacchio S.p.A.” e “Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl”, 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.

**Dato quanto sopra descritto, viene di seguito riportato l’elenco degli organismi partecipati dalla Provincia di Pisa nel corso dell’anno 2023:**

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

## **Patrimonio netto e risultato d’esercizio dei soggetti partecipati**

| SOCIETÀ                                                          | Sede legale       | Capitale Sociale | PARTECIPAZIONE DELLA PROVINCIA DI PISA |                        |                           |                        | RAPPRESENTANTI DELLA PROVINCIA DI PISA |           |          |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------------------|-----------|----------|
|                                                                  |                   |                  | N. azioni o Quote                      | Valore unitario (euro) | Valore complessivo (euro) | % del Capitale Sociale | Nominativo                             | Posizione | Scadenza |
| <b>POLO NAVACCHIO S.p.A.</b>                                     | Cascina (PI)      | 9.868.051,08     | 894.007                                | 5,16                   | 4.613.076,12              | 46,750                 | ===                                    |           |          |
| <b>TOSCANA AEROPORTI S.p.A.</b>                                  | Firenze           | 30.709.743,90    | 913.850                                | 1,65                   | 1.507.852,50              | 4,910                  | ===                                    |           |          |
| <b>INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE-LIVORNO S.p.A.</b> | Collesalveti (LI) | 29.123.179,40    | 562                                    | 516,46                 | 290.250,52                | 0,997                  | ===                                    |           |          |
| <b>TOSCANA ENERGIA S.p.A.</b>                                    | Firenze           | 146.214.387      | 118.244                                | 1,00                   | 118.244,00                | 0,081                  | ===                                    |           |          |
| <b>PONTEDERA &amp; TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.</b>         | Pontedera (PI)    | 469.069          | 1                                      | 127.325,29             | 127.325,29                | 27,14                  | ===                                    |           |          |
| <b>SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.</b>        | 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 2023 (NB: i valori risultanti dai documenti di Bilancio approvati nel 2024 sono riferiti all'Esercizio 2023).

|                                       |                                                                   |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Codice fiscale                        | 01510720996                                                       | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2019</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2020</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2021</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2022</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2023</b> |
| Denominazione                         | <b>Società Agricola Fondi<br/>Rustici Montefoscoli<br/>S.r.l.</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Valore della produzione               |                                                                   | 677.619<br>652.619                       | 266.034                                  | 1.466.641                                | 254.232                                  | <b>5.251.969</b>                         |
| Indebitamento al 31.12                |                                                                   | 532.481                                  | 405.709                                  | 223.611                                  | 694.793                                  | <b>131.392</b>                           |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale)           |                                                                   | 0                                        | 0                                        | 0                                        | 0                                        | <b>0</b>                                 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo) |                                                                   | 123.903                                  | 123.127                                  | 123.452                                  | 127.531                                  | <b>51.268</b>                            |

|                                       |                                  |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Codice fiscale                        | 01482520507                      | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2019</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2020</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2021</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2022</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2023</b> |
| Denominazione                         | <b>Polo Navacchio<br/>S.p.A.</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Valore della produzione               |                                  | 1.692.846                                | 1.673.438                                | 1.676.403                                | 1.653.566                                | <b>1.702.797</b>                         |
| Indebitamento al 31.12                |                                  | 7.568.895                                | 5.178.133                                | 5.460.294                                | 6.202.727                                | <b>5.181.243</b>                         |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale)           |                                  | 204.367                                  | 182.281                                  | 173.822                                  | 202.237                                  | <b>219.796</b>                           |
| Personale dipendente al 31.12 (costo) |                                  | 475.482                                  | 458.491                                  | 455.849                                  | 443.302                                  | <b>454.153</b>                           |

|                                       |                         |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Codice fiscale                        | 01362920504             | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2019</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2020</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2021</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2022</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2023</b> |
| Denominazione                         | <b>Pont-Tech S.r.l.</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Valore della produzione               |                         | 557.144                                  | 478.882                                  | 607.775                                  | 448.464                                  | <b>531.400</b>                           |
| Indebitamento al 31.12                |                         | 481.759                                  | 481.616                                  | 530.160                                  | 364.960                                  | <b>293.191</b>                           |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale)           |                         | 142.906                                  | 152.046                                  | 163.324                                  | 183.538                                  | <b>194.700</b>                           |
| Personale dipendente al 31.12 (costo) |                         | 175.306                                  | 186.356                                  | 189.519                                  | 172.339                                  | <b>165.361</b>                           |

|                                       |                                                 |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Codice fiscale                        | 00882050495                                     | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2019</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2020</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2021</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2022</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2023</b> |
| Denominazione                         | <b>Interporto Toscano A<br/>Vespucci S.p.a.</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Valore della produzione               |                                                 | 5.638.538                                | 16.833.144                               | 3.666.494                                | 16.077.789                               | <b>8.356.976</b>                         |
| Indebitamento al 31.12                |                                                 | 54.131.478                               | 33.351.403                               | 30.780.804                               | 28.242.547                               | <b>27.771.345</b>                        |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale)           |                                                 | 240.789                                  | 254.071                                  | 259.709                                  | 249.075                                  | <b>223.895</b>                           |
| Personale dipendente al 31.12 (costo) |                                                 | 583.337                                  | 569.984                                  | 606.839                                  | 629.937                                  | <b>669.022</b>                           |

|                             |                                    |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Codice fiscale              | 05608890488                        | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2019</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2020</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2021</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2022</b> | <b>Bilancio<br/>d'esercizio<br/>2023</b> |
| Denominazione               | <b>Toscana Energia<br/>S.p.A.*</b> |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Valore della produzione     |                                    | 196.195.156                              | 206.366.682                              | 211.620.750                              | 202.208.606                              | <b>221.213.666</b>                       |
| Indebitamento al 31.12      |                                    | 425.789.700                              | 426.839.000                              | 459.653.000                              | 496.260.000                              | <b>494.315.000</b>                       |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale) |                                    | 8.774.490                                | 8.222.031                                | 7.513.967                                | 5.866.013                                | <b>5.442.812</b>                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |            |            |            |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|
| Personale dipendente al 31.12 (costo)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 25.636.000 | 24.657.578 | 25.083.254 | 24.932.536 | <b>24.781.564</b> |
| * 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.<br>Le voci riportate in Bilancio sono rispettivamente: Ricavi – Indebitamento – Fondo Benefici ai dipendenti –Costo Lavoro |            |            |            |            |                   |

| Codice fiscale                                                                                                                  | 00403110505                     | Bilancio d'esercizio 2019 | Bilancio d'esercizio 2020 | Bilancio d'esercizio 2021 | Bilancio d'esercizio 2022 | Bilancio d'esercizio 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Denominazione                                                                                                                   | <b>Toscana Aeroporti S.p.A.</b> |                           |                           |                           |                           |                           |
| "Totale Ricavi"                                                                                                                 |                                 | 130.241.000               | 60.987.000                | 48.531.000*               | 90.407.000                | <b>123.263.000</b>        |
| "Debiti commerciali e diversi"                                                                                                  |                                 | 33.077.000 **             | 77.327.000 **             | 98.677.000                | 85.395.000                | <b>79.623.000</b>         |
| T.F.R. (Stato Patrimoniale)                                                                                                     |                                 | 5.767.000                 | 5.736.000                 | 5.278.000                 | 2.307.000                 | <b>2.193.000</b>          |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)                                                                                           |                                 | 42.567.000                | 26.239.000                | 17.686.000 *              | 21.859.000                | <b>24.916.000</b>         |
| * Importo 2021 variato sul bilancio 2022 (sul bilancio 2021 risultavano Tot Ricavi € 72.096.000 – costo personale € 27.408.000) |                                 |                           |                           |                           |                           |                           |
| ** Nei Bilanci 2019, 2020,2021, 2022 è stata presa la voce indebitamento                                                        |                                 |                           |                           |                           |                           |                           |

| SOCIETA'                                            | RISULTATO DI ESERCIZIO DA CONTO ECONOMICO (in Euro) |            |             |             |            |            |            |             |             |            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|
|                                                     | 2023                                                | 2022       | 2021        | 2020        | 2019       | 2018       | 2017       | 2016        | 2015        | 2014       |
| POLO NAVACCHIO S.p.A.                               | 5.171                                               | 9.628      | 12.241      | 18.261      | 12.355     | - 149.175  | - 278.693  | - 303.034   | - 228.938   | - 406.712  |
| SAT - SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.  | -                                                   | -          | -           | -           | -          | -          | -          | -           | -           | -          |
| TOSCANA AEROPORTI S.p.A.                            | 10.470                                              | 2.055      | - 6.045.000 | - 7.845.000 | 13.555.000 | 13.746.480 | 10.411.000 | 9.930.000   | 8.498.000   | 6.361.000  |
| INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.p.A. | 868.313                                             | 2.144.401  | - 1.715.930 | 4.305.754   | 55.841     | 3.587.045  | 204.198    | - 469.367   | - 3.223.521 | - 399.603  |
| TOSCANA ENERGIA S.p.A.                              | 36.990.897                                          | 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 |
| PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.r.l.         | 64.082                                              | 26.331     | 80.488      | 67.241      | 85.162     | 65.612     | 74.845     | - 71.804    | - 118.122   | - 105.725  |
| SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l. | 3.551                                               | 8.096      | 151.956     | 69.767      | 237.705    | 347.371    | - 265.081  | - 2.923.947 | - 365.774   | - 178.931  |

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

*Residui attivi e passivi*

La situazione dei residui è quella risultante all'01/01/2024, precisando che non sono disponibili i dati della competenza 2024 in quanto non è ancora chiuso l'esercizio.

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

**Residui attivi**

| Annualità         | 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa | 2 - Trasferimenti correnti | 3 - Entrate extratributarie | 4 - Entrate in conto capitale | 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | Totale               |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|
| 2015              |                                                                        |                            | 4.443,70                    | 55.539,04                     | 48.566,12                                        |                                               | 108.548,86           |
| 2016              |                                                                        |                            | 45.834,59                   | 13.416,88                     |                                                  |                                               | 59.251,47            |
| 2017              |                                                                        |                            | 42.531,48                   | 45.723,60                     |                                                  |                                               | 88.255,08            |
| 2018              |                                                                        |                            | 57.416,63                   | 258.324,45                    |                                                  |                                               | 315.741,08           |
| 2019              |                                                                        |                            | 13.145,56                   | 15.995,94                     |                                                  |                                               | 29.141,50            |
| 2020              |                                                                        |                            | 3.711,40                    | 585.265,46                    |                                                  |                                               | 588.976,86           |
| 2021              |                                                                        | 61.839,06                  | 209.557,56                  | 1.988.689,25                  |                                                  |                                               | 2.260.085,87         |
| 2022              |                                                                        | 63.245,36                  | 267.396,77                  | 2.408.686,97                  |                                                  |                                               | 2.739.329,10         |
| <b>Sub totale</b> | <b>0,00</b>                                                            | <b>125.084,42</b>          | <b>644.037,69</b>           | <b>5.371.641,59</b>           | <b>48.566,12</b>                                 | <b>0,00</b>                                   | <b>6.189.329,82</b>  |
| 2023              | 17.643,58                                                              | 220.851,38                 | 4.527.073,50                | 4.094.947,10                  |                                                  | 2.673,38                                      | 8.863.188,94         |
| <b>Totale</b>     | <b>17.643,58</b>                                                       | <b>345.935,80</b>          | <b>5.171.111,19</b>         | <b>9.466.588,69</b>           | <b>48.566,12</b>                                 | <b>2.673,38</b>                               | <b>15.052.518,76</b> |

#### Residui passivi

| Annualità         | Titolo 1 - Spese correnti | Titolo 2 - Spese in conto capitale | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | Titolo 4 - Rimborso prestiti | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | Totale               |
|-------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|
| 2015              |                           |                                    |                                                         |                              | 180,48                                             | 180,48               |
| 2017              |                           |                                    |                                                         |                              | 10.000,00                                          | 10.000,00            |
| 2018              | 79.469,33                 |                                    |                                                         |                              |                                                    | 79.469,33            |
| 2019              |                           |                                    |                                                         |                              |                                                    | 0,00                 |
| 2020              |                           |                                    |                                                         |                              |                                                    | 0,00                 |
| 2021              |                           | 430,08                             |                                                         |                              | 2.488,38                                           | 2.918,46             |
| 2022              | 2.273.033,09              | 4.545,06                           |                                                         |                              | 3.442,00                                           | 2.281.020,15         |
| <b>Sub totale</b> | <b>2.352.502,42</b>       | <b>4.975,14</b>                    | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>16.110,86</b>                                   | <b>2.373.588,42</b>  |
| 2023              | 21.259.855,10             | 6.441.309,82                       |                                                         |                              | 403.577,33                                         | 28.104.742,25        |
| <b>Totale</b>     | <b>23.612.357,52</b>      | <b>6.446.284,96</b>                | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                  | <b>419.688,19</b>                                  | <b>30.478.330,67</b> |

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

Nel Titolo terzo, entrate extratributarie, risultano principalmente accertamenti di dubbia e difficile esazione per sanzioni violazione codice della strada confluiti nel fondo crediti di dubbia e difficile esazione, per l'importo complessivo iniziale di € 4.828.050,69 risultanti al mese di gennaio 2024 ad € 2.328.607,44 al 19/11/2024 con incasso della differenza.

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

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

L'importo più consistente è relativo ai trasferimenti erariali dovuti dalla Provincia allo stato per effetto del contributo a carico della finanza pubblica imposto alle province, che viene compensato ogni mese sull'imposta responsabilità civile auto e quindi destinato ad esaurirsi in circa due anni, data l'incapienza delle imposte stesse. All'interno dei residui passivi del titolo primo della spesa, spesa corrente, alla data del 19/11/2024 pari ad € 3.127.727,07 sono inseriti € 2.798.852,99 di somme dovute dalla Provincia di Pisa allo Stato.

Viene riportata, inoltre, la situazione dei residui attivi e passivi distinti per titolo e aggiornati alla data del 19/11/2024, per la verifica delle realizzazioni dopo la chiusura dell'esercizio 2023:

#### Residui attivi

| Titoli                                                                 | Residui al 31/12/2023 | Incassi al 19/11/2024 | Maggiori acc.ti 2024 su residui | Insussistenze 2024 | Residui al 19/11/2024 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa | 17.643,58             | 17.643,58             |                                 | 0,00               | 0,00                  |
| 2 - Trasferimenti correnti                                             | 345.935,80            | 174.609,77            |                                 | 0,00               | 171.326,03            |
| 3 - Entrate extratributarie                                            | 5.171.111,19          | 2.678.491,61          | 556.402,95                      | 0,00               | 3.049.022,53          |
| 4 - Entrate in conto capitale                                          | 9.466.588,69          | 1.073.792,51          |                                 | 2.414,78           | 8.390.381,40          |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 48.566,12             | 0,00                  |                                 | 0,00               | 48.566,12             |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 2.673,38              | 2.673,38              |                                 | 0,00               | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                          | <b>15.052.518,76</b>  | <b>3.947.210,85</b>   |                                 | <b>2.414,78</b>    | <b>11.659.296,08</b>  |

#### Residui passivi

| Titoli                                                         | Residui al 31/12/2023 | Pagamenti al 19/11/2024 | Insussistenze 2024 | Residui al 19/11/2024 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                               | <b>23.612.357,52</b>  | <b>20.473.569,33</b>    | <b>11.061,12</b>   | <b>3.127.727,07</b>   |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                      | <b>6.446.284,96</b>   | <b>6.090.054,83</b>     | <b>6.629,60</b>    | <b>349.600,53</b>     |
| <b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           |
| <b>TITOLO 4 - Rimborso prestiti</b>                            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           |
| <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>      | <b>419.688,19</b>     | <b>374.361,01</b>       | <b>0,00</b>        | <b>45.327,18</b>      |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>30.478.330,67</b>  | <b>26.937.985,17</b>    | <b>17.690,72</b>   | <b>3.522.654,78</b>   |

Trattasi di dati provvisori per effetto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, non ancora iniziata, attività propedeutica per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2024, fissata al 30/04/2025.

I dati riportati sono quindi destinati a modificarsi a seguito dell'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2024, passando quindi da dati provvisori a dati definitivi e dovranno essere integrati con i dati riferiti all'esercizio 2024.

#### *Il Fondo Pluriennale Vincolato*

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

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

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

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

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

Il fondo pluriennale in entrata costituisce la copertura:

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

Il fondo pluriennale in parte spesa è costituito da:

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

#### *Il Fondo Pluriennale Vincolato: il suo utilizzo*

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

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

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

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

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

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

#### *Iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in Bilancio*

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

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

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

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

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

### **1) Componente previsionale**

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

All'interno di questa fattispecie si distingue tra:

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

### **2) Componente che deriva dalla gestione degli esercizi precedenti**

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

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

Vengono riportati i prospetti del Fondo Pluriennale Vincolato distinguendo tra parte entrata e parte spesa fin dall'anno 2015, anno di istituzione dello stesso e la composizione dello stesso riportato sull'esercizio 2024, anno di previsione del Bilancio Pluriennale, che non ha iscrizione negli anni successivi:

| Fondo Pluriennale Vincolato |               |                 |                |  |               |                 |                |
|-----------------------------|---------------|-----------------|----------------|--|---------------|-----------------|----------------|
|                             | ENTRATE       |                 |                |  | SPESE         |                 |                |
|                             | Iniziale 2015 | Variazioni 2015 | Assestato 2015 |  | Iniziale 2015 | Variazioni 2015 | Assestato 2015 |
| FPV parte corrente          | 14.611.045,12 | 1.067.072,29    | 15.678.117,41  |  | 0,00          | 5.654.424,51    | 5.654.424,51   |
| FPV in conto capitale       | 13.080.556,13 | 6.331.779,06    | 19.412.335,19  |  | 1.007.169,74  | 14.351.189,35   | 15.358.359,09  |
| TOTALE FPV                  | 27.691.601,25 | 7.398.851,35    | 35.090.452,60  |  | 1.007.169,74  | 20.005.613,86   | 21.012.783,60  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2016 | Variazioni 2016 | Assestato 2016 |  | Iniziale 2016 | Variazioni 2016 | Assestato 2016 |
| FPV parte corrente          | 1.067.072,29  | 4.587.352,22    | 5.654.424,51   |  | 0,00          | 6.353.496,04    | 6.353.496,04   |
| FPV in conto capitale       | 4.757.692,03  | 10.600.667,06   | 15.358.359,09  |  | 62.581,81     | 18.639.738,93   | 18.702.320,74  |
| TOTALE FPV                  | 5.824.764,32  | 15.188.019,28   | 21.012.783,60  |  | 62.581,81     | 24.993.234,97   | 25.055.816,78  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2017 | Variazioni 2017 | Assestato 2017 |  | Iniziale 2017 | Variazioni 2017 | Assestato 2017 |
| FPV parte corrente          | 6.353.496,04  | 0,00            | 6.353.496,04   |  | 0,00          | 4.710.524,53    | 4.710.524,53   |
| FPV in conto capitale       | 18.702.320,74 | 0,00            | 18.702.320,74  |  | 0,00          | 21.029.467,22   | 21.029.467,22  |
| TOTALE FPV                  | 25.055.816,78 | 0,00            | 25.055.816,78  |  | 0,00          | 25.739.991,75   | 25.739.991,75  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2018 | Variazioni 2018 | Assestato 2018 |  | Iniziale 2018 | Variazioni 2018 | Assestato 2018 |
| FPV parte corrente          | 4.710.524,53  | 0,00            | 4.710.524,53   |  | 0,00          | 1.998.011,59    | 1.998.011,59   |
| FPV in conto capitale       | 21.029.467,22 | 0,00            | 21.029.467,22  |  | 0,00          | 13.324.826,68   | 13.324.826,68  |
| TOTALE FPV                  | 25.739.991,75 | 0,00            | 25.739.991,75  |  | 0,00          | 15.322.838,27   | 15.322.838,27  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2019 | Variazioni 2019 | Assestato 2019 |  | Iniziale 2019 | Variazioni 2019 | Assestato 2019 |
| FPV parte corrente          | 1.998.011,59  | 0,00            | 1.998.011,59   |  | 0,00          | 2.019.324,01    | 2.019.324,01   |
| FPV in conto capitale       | 13.324.826,68 | 0,00            | 13.324.826,68  |  | 0,00          | 14.096.648,32   | 14.096.648,32  |
| TOTALE FPV                  | 15.322.838,27 | 0,00            | 15.322.838,27  |  | 0,00          | 16.115.972,33   | 16.115.972,33  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2020 | Variazioni 2020 | Assestato 2020 |  | Iniziale 2020 | Variazioni 2020 | Assestato 2020 |
| FPV parte corrente          | 2.019.324,01  | 0,00            | 2.019.324,01   |  | 0,00          | 1.704.695,97    | 1.704.695,97   |
| FPV in conto capitale       | 14.096.648,32 | 0,00            | 14.096.648,32  |  | 0,00          | 10.447.646,16   | 10.447.646,16  |
| TOTALE FPV                  | 16.115.972,33 | 0,00            | 16.115.972,33  |  | 0,00          | 12.152.342,13   | 12.152.342,13  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2021 | Variazioni 2021 | Assestato 2021 |  | Iniziale 2021 | Variazioni 2021 | Assestato 2021 |
| FPV parte corrente          | 1.704.695,97  | 0,00            | 1.704.695,97   |  | 0,00          | 1.627.366,24    | 1.627.366,24   |
| FPV in conto capitale       | 10.447.646,16 | 0,00            | 10.447.646,16  |  | 0,00          | 20.756.689,57   | 20.756.689,57  |
| TOTALE FPV                  | 12.152.342,13 | 0,00            | 12.152.342,13  |  | 0,00          | 22.384.055,81   | 22.384.055,81  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2022 | Variazioni 2022 | Assestato 2022 |  | Iniziale 2022 | Variazioni 2022 | Assestato 2022 |
| FPV parte corrente          | 1.627.366,24  | 0,00            | 1.627.366,24   |  | 0,00          | 1.976.333,00    | 1.976.333,00   |
| FPV in conto capitale       | 20.756.689,57 | 0,00            | 20.756.689,57  |  | 0,00          | 29.691.215,39   | 29.691.215,39  |
| TOTALE FPV                  | 22.384.055,81 | 0,00            | 22.384.055,81  |  | 0,00          | 31.667.548,39   | 31.667.548,39  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2023 | Variazioni 2023 | Assestato 2023 |  | Iniziale 2023 | Variazioni 2023 | Assestato 2023 |
| FPV parte corrente          | 1.976.333,00  | 0,00            | 1.976.333,00   |  | 0,00          | 1.624.534,64    | 1.624.534,64   |
| FPV in conto capitale       | 29.691.215,39 | 0,00            | 29.691.215,39  |  | 0,00          | 30.933.113,19   | 30.933.113,19  |
| TOTALE FPV                  | 31.667.548,39 | 0,00            | 31.667.548,39  |  | 0,00          | 32.557.647,83   | 32.557.647,83  |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             |               |                 |                |  |               |                 |                |
|                             | Iniziale 2024 | Variazioni 2024 | Assestato 2024 |  | Iniziale 2024 | Variazioni 2024 | Assestato 2024 |
| FPV parte corrente          | 1.624.534,64  | 0,00            | 1.624.534,64   |  | 0,00          | 0,00            | 0,00           |
| FPV in conto capitale       | 30.933.113,19 | 0,00            | 30.933.113,19  |  | 0,00          | 0,00            | 0,00           |
| TOTALE FPV                  | 32.557.647,83 | 0,00            | 32.557.647,83  |  | 0,00          | 0,00            | 0,00           |

Viene riportato il prospetto seguente che evidenzia gli importi delle spese finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio di previsione 2024 assestato al mese di Ottobre 2024:

# COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

| 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          |
| 19                   | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                           |                |                |                |                |               |
| 01                   | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                            | 0,00           | 0,00           | 0,00           |                | 0,00          |
|                      | TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                      | TOTALE                                                                           | 1.173.527,84   | 21.095.945,87  | 451.006,80     | 9.837.167,32   | 32.557.647,83 |

L'importo del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel Bilancio di Previsione 2025 è zero, ma è da considerarsi provvisorio e non definitivo in quanto alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2025 non sono stati adottati atti di modifica delle esigibilità a valere sugli esercizi 2025, 2026 e 2027. Inoltre manca l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutica al conto del bilancio 2024 i cui termini di scadenza sono fissati al 30/04/2025.

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

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

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indicatori di bilancio, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2025.

| Parametro | Codice indicatore | Denominazione indicatore                                                                      | Definizione indicatore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Positività           | Soglie Città Metropolitane e Province | Provincia | SI/NO |
|-----------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------|-------|
| P1        | 1.1               | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti            | [Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | positivo se > soglia | 41                                    | 13,06     | NO    |
| P2        | 2.8               | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente   | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | positivo se < soglia | 21                                    | 59,44     | NO    |
| P3        | 3.2               | Anticipazione chiuse solo contabilmente                                                       | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | positivo se > soglia | 0                                     | 0         | NO    |
| P4        | 10.3              | Sostenibilità debiti finanziari                                                               | Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | positivo se > soglia | 15                                    | 0,42      | NO    |
| P5        | 12.4              | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                                | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in c/capitale per ripiano disavanzi pregressi)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | positivo se > soglia | 1,2                                   | 0         | NO    |
| P6        | 13.1              | Debiti riconosciuti e finanziati                                                              | Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | positivo se > soglia | 1                                     | 0         | NO    |
| P7        | 13.2+13.3         | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento           | (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | positivo se > soglia | 0,6                                   | 0         | NO    |
| P8        |                   | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | % di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | positivo se < soglia | 45                                    | 0,80      | NO    |

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indici di deficitarietà strutturale, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2025.

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

22/11/2024

Esercizio 2025

PROVINCIA DI PISA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Indicatori sintetici**

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Allegato n. 1-a

Pagina 1

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE                                                                                                | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %) |       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|-----------|
|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2025                                        | 2026  | 2027      |
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                             |       |           |
| <b>1.1</b> Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                               | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 13,06                                       | 12,89 | 12,73 (%) |
| <b>2 Entrate correnti</b>                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                             |       |           |
| <b>2.1</b> Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti               | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 81,28                                       | 80,59 | 80,28 (%) |
| <b>2.2</b> Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                                           | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 73,31                                       | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>2.3</b> Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie                | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'                                                                                                                                                                             | 66,70                                       | 66,13 | 65,88 (%) |
| <b>2.4</b> Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie                     | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'                                                                                                                                                                                       | 59,44                                       | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>3 Spesa di personale</b>                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                             |       |           |
| <b>3.1</b> Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)                                                                                                     | 14,76                                       | 14,81 | 14,73 (%) |

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Indicatori sintetici**

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Allegato n. 1-a

Pagina 2

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE                                                                                                                                                                                                                                                            | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %) |       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|-----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2025                                        | 2026  | 2027      |
| <b>3.2</b> Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.                                           | Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>3.3</b> Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile<br>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)                                                                                                                                                                                  | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>3.4</b> Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)                                                                                                                                                                              | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                             | 25,43                                       | 25,43 | 25,43 (E) |
| <b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |       |           |
| <b>4.1</b> Indicatore di esternalizzazione dei servizi                                                                                                                                                                                                                          | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)                                                                                                                                                                             | 8,46                                        | 8,51  | 8,47 (%)  |
| <b>5 Interessi passivi</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |       |           |

## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 3

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE                                                                                           | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %)                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |        |            |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------|
|                      |                                                                                                       | 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2026   | 2027   |            |
| 5.1                  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")                                                                                                                                                                                | 0,11   | 0,09   | 0,05 (%)   |
| 5.2                  | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                      | Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'                                                                                                              | 0,00   | 0,00   | 0,00 (%)   |
| 5.3                  | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                  | Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'                                                                                                                                            | 0,00   | 0,00   | 0,00 (%)   |
| 6 Investimenti       |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |        |            |
| 6.1                  | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale                                          | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV                                                                                                                                              | 46,13  | 20,67  | 16,56 (%)  |
| 6.2                  | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)             | Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                   | 159,12 | 159,12 | 159,12 (E) |
| 6.3                  | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)                        | Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                     | 3,15   | 3,15   | 3,15 (E)   |
| 6.4                  | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)         | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile) | 162,27 | 162,27 | 162,27 (E) |
| 6.5                  | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                      | Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')                                                                                                                              | 2,95   | 14,58  | 19,04 (%)  |

## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Pagina 4

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE    | DEFINIZIONE                                                                            | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |      |          |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|----------|
|                         |                                                                                        | 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2026   | 2027 |          |
| 6.6                     | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,00   | 0,00 | 0,00 (%) |
| 6.7                     | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                    | Stanzamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00   | 0,00 | 0,00 (%) |
| 7 Debiti non finanziari |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |      |          |
| 7.1                     | Indicatore di smaltimento debiti commerciali                                           | Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 100,00 | 0,00 | 0,00 (%) |
| 7.2                     | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche                 | Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanzamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 100,00 | 0,00 | 0,00 (%) |
| 8 Debiti finanziari     |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |      |          |
| 8.1                     | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                                 | Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5,31   | 4,50 | 3,27 (%) |

## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Pagina 5

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE                                                               | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %) |       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|-----------|
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2025                                        | 2026  | 2027      |
| <b>8.2</b> Sostenibilità debiti finanziari                                         | Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,42                                        | 0,35  | 0,23 (%)  |
| <b>8.3</b> Indebitamento procapite (in valore assoluto)                            | Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 11,70                                       | 11,70 | 11,70 (E) |
| <b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |       |           |
| <b>9.1</b> Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto           | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>9.2</b> Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto               | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>9.3</b> Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                        | Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>9.4</b> Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                          | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |       |           |
| <b>10.1</b> Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio             | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>10.2</b> Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto                      | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |

## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

## Indicatori sintetici

Pagina 6

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| TIPOLOGIA INDICATORE                                           | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | VALORE INDICATORE<br>(valori percentuali %) |       |           |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|-----------|
|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2025                                        | 2026  | 2027      |
| <b>10.3</b> Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio    | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)                                                                                                                                     | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |       |           |
| <b>11.1</b> Utilizzo del FPV                                   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | 0,00                                        | 0,00  | 0,00 (%)  |
| <b>12 Partite di giro e conto terzi</b>                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |       |           |
| <b>12.1</b> Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                               | 11,89                                       | 11,79 | 11,75 (%) |
| <b>12.2</b> Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita  | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                         | 12,62                                       | 12,66 | 12,60 (%) |

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

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

Pagina 1

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Titolo, Tipologia | Denominazione                                                                                                     | Composizione delle entrate (valori percentuali %)            |                                                              |                                                              |                                                                                                            | Percentuale di riscossione entrate                           |                                                                                                    |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                                                                                   | 2025<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | 2026<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | 2027<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | 2025<br>Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui) | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| <b>1</b>          | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                          |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 10101             | Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati                                                               | 19,13                                                        | 26,44                                                        | 27,63                                                        | 38,95                                                                                                      | 100,00                                                       | 99,95                                                                                              |
| 10104             | Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi                                                                      | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                               |
|                   | <b>Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                   | <b>19,13</b>                                                 | <b>26,44</b>                                                 | <b>27,63</b>                                                 | <b>38,95</b>                                                                                               | <b>100,00</b>                                                | <b>99,95</b>                                                                                       |
| <b>2</b>          | <b>Trasferimenti correnti</b>                                                                                     |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 20101             | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                               | 15,57                                                        | 21,50                                                        | 22,30                                                        | 13,27                                                                                                      | 100,00                                                       | 96,89                                                                                              |
| 20103             | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese                                                                 | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                               |
|                   | <b>Totale Trasferimenti correnti</b>                                                                              | <b>15,57</b>                                                 | <b>21,50</b>                                                 | <b>22,30</b>                                                 | <b>13,27</b>                                                                                               | <b>100,00</b>                                                | <b>96,89</b>                                                                                       |
| <b>3</b>          | <b>Entrate extratributarie</b>                                                                                    |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 30100             | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                            | 0,96                                                         | 1,31                                                         | 1,36                                                         | 2,05                                                                                                       | 100,00                                                       | 90,24                                                                                              |
| 30200             | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 11,33                                                        | 15,49                                                        | 16,04                                                        | 18,96                                                                                                      | 82,79                                                        | 71,85                                                                                              |
| 30300             | Tipologia 300 - Interessi attivi                                                                                  | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 100,00                                                       | 97,36                                                                                              |
| 30400             | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale                                                              | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,28                                                                                                       | 0,00                                                         | 100,00                                                                                             |
| 30500             | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti                                                                 | 0,42                                                         | 0,60                                                         | 0,61                                                         | 0,46                                                                                                       | 100,00                                                       | 94,93                                                                                              |
|                   | <b>Totale Entrate extratributarie</b>                                                                             | <b>12,72</b>                                                 | <b>17,39</b>                                                 | <b>18,01</b>                                                 | <b>21,75</b>                                                                                               | <b>84,77</b>                                                 | <b>74,43</b>                                                                                       |
| <b>4</b>          | <b>Entrate in conto capitale</b>                                                                                  |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 40200             | Tipologia 200 - Contributi agli investimenti                                                                      | 32,66                                                        | 10,78                                                        | 7,32                                                         | 17,66                                                                                                      | 100,00                                                       | 79,99                                                                                              |
| 40400             | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                            | 3,01                                                         | 0,77                                                         | 0,80                                                         | 0,10                                                                                                       | 100,00                                                       | 100,00                                                                                             |
|                   | <b>Totale Entrate in conto capitale</b>                                                                           | <b>35,67</b>                                                 | <b>11,55</b>                                                 | <b>8,12</b>                                                  | <b>17,76</b>                                                                                               | <b>100,00</b>                                                | <b>80,10</b>                                                                                       |
| <b>5</b>          | <b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>                                                              |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-b

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

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Titolo, Tipologia | Denominazione                                                                | Composizione delle entrate (valori percentuali %)            |                                                              |                                                              |                                                                                                            | Percentuale di riscossione entrate                           |                                                                                                    |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                                              | 2025<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | 2026<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | 2027<br>Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | 2025<br>Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui) | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| 50100             | Tipologia 100 - Alienazione di attivita' finanziarie                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 1,99                                                                                                       | 0,00                                                         | 100,00                                                                                             |
| 50200             | Tipologia 200 - Riscossione di crediti di breve termine                      | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                               |
| 50400             | Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 100,00                                                       | 0,00                                                                                               |
|                   | <b>Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>                  | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                  | <b>1,99</b>                                                                                                | <b>100,00</b>                                                | <b>100,00</b>                                                                                      |
| <b>6</b>          | <b>Accensione prestiti</b>                                                   |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 60300             | Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                               |
|                   | <b>Totale Accensione prestiti</b>                                            | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                                                        |
| <b>9</b>          | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                             |                                                              |                                                              |                                                              |                                                                                                            |                                                              |                                                                                                    |
| 90100             | Tipologia 100 - Entrate per partite di giro                                  | 16,79                                                        | 22,94                                                        | 23,76                                                        | 6,25                                                                                                       | 100,00                                                       | 99,96                                                                                              |
| 90200             | Tipologia 200 - Entrate per conto terzi                                      | 0,13                                                         | 0,18                                                         | 0,18                                                         | 0,03                                                                                                       | 100,00                                                       | 100,00                                                                                             |
|                   | <b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                      | <b>16,92</b>                                                 | <b>23,11</b>                                                 | <b>23,94</b>                                                 | <b>6,28</b>                                                                                                | <b>100,00</b>                                                | <b>99,96</b>                                                                                       |
|                   | <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                        | <b>100,00</b>                                                | <b>100,00</b>                                                | <b>100,00</b>                                                | <b>100,00</b>                                                                                              | <b>98,37</b>                                                 | <b>90,47</b>                                                                                       |

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

e la capacita'

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Missioni e Programmi |                                                                               | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)            |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                               | Esercizio 2025                                                                      |                                                                           |                                                                                  | Esercizio 2026                                                                      |                                                                    | Esercizio 2027                                                                      |                                                                           | Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)                                               |                                                    |                                                                                                     |
|                      |                                                                               | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni residui definitivi) |
| 01.00                | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione                   |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
| 01.01                | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali                                            | 0,22                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,31                                                                                |                                                                    | 0,32                                                                                |                                                                           | 0,25                                                                                       | 0,00                                               | 80,29                                                                                               |
| 01.02                | PROGRAMMA 2 - Segreteria generale                                             | 1,80                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 2,46                                                                                |                                                                    | 2,54                                                                                |                                                                           | 2,37                                                                                       | 0,09                                               | 93,30                                                                                               |
| 01.03                | PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 17,34                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 23,44                                                                               |                                                                    | 24,27                                                                               |                                                                           | 14,88                                                                                      | 0,07                                               | 51,70                                                                                               |
| 01.04                | PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali             | 0,49                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,67                                                                                |                                                                    | 0,70                                                                                |                                                                           | 0,60                                                                                       | 0,01                                               | 95,00                                                                                               |
| 01.05                | PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                      | 1,60                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 1,98                                                                                |                                                                    | 1,98                                                                                |                                                                           | 4,27                                                                                       | 8,23                                               | 89,63                                                                                               |
| 01.08                | PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi                                | 0,39                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,55                                                                                |                                                                    | 0,57                                                                                |                                                                           | 0,46                                                                                       | 0,00                                               | 80,19                                                                                               |
| 01.09                | PROGRAMMA 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali              | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                               | 0,00                                                                                                |
| 01.10                | PROGRAMMA 10 - Risorse umane                                                  | 1,72                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 2,35                                                                                |                                                                    | 2,44                                                                                |                                                                           | 2,93                                                                                       | 3,00                                               | 92,40                                                                                               |
|                      | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione            | 23,56                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 31,76                                                                               |                                                                    | 32,82                                                                               |                                                                           | 25,76                                                                                      | 11,41                                              | 59,01                                                                                               |
| 03.00                | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                     |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
| 03.01                | PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa                                 | 1,50                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 2,04                                                                                |                                                                    | 2,12                                                                                |                                                                           | 1,64                                                                                       | 0,16                                               | 84,70                                                                                               |
|                      | Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                              | 1,50                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 2,04                                                                                |                                                                    | 2,12                                                                                |                                                                           | 1,64                                                                                       | 0,16                                               | 84,70                                                                                               |
| 04.00                | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                                |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
| 04.02                | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria                    | 20,96                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 9,64                                                                                |                                                                    | 9,99                                                                                |                                                                           | 18,15                                                                                      | 26,99                                              | 78,57                                                                                               |
|                      | Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                         | 20,96                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 9,64                                                                                |                                                                    | 9,99                                                                                |                                                                           | 18,15                                                                                      | 26,99                                              | 78,57                                                                                               |
| 05.00                | MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali          |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
| 05.02                | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale  | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                               | 0,00                                                                                                |
|                      | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali   | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                               | 0,00                                                                                                |
| 06.00                | MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                       |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                            |                                                    |                                                                                                     |
| 06.01                | PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero                                            | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                               | 0,00                                                                                                |

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

e la capacita'

Pagina 3

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Missioni e Programmi |                                                                                       | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)                     |                                                                                     |                                                                                           |                                                                                              |                                                                          |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                                        |                                                          |                                                                                                                   |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                                       | Esercizio 2025                                                                               |                                                                                     |                                                                                           | Esercizio 2026                                                                               |                                                                          | Esercizio 2027                                                                               |                                                                                     | Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)                                                           |                                                          |                                                                                                                   |
|                      |                                                                                       | Incidenza Missione/<br>Programma:<br>Previsioni stanziamento /<br>totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV:<br>Previsioni stanziamento FPV /<br>Previsione FPV/<br>totale | Capacità di pagamento:<br>Previsioni cassa/<br>(previsioni competenza -<br>FPV + residui) | Incidenza Missione/<br>Programma:<br>Previsioni stanziamento /<br>totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV:<br>Previsioni stanziamento FPV /<br>Previsione FPV | Incidenza Missione/<br>Programma:<br>Previsioni stanziamento /<br>totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV:<br>Previsioni stanziamento FPV /<br>Previsione FPV/<br>totale | Incidenza Missione/<br>Programma:<br>Media (Impegni + FPV) /<br>Media (Totale impegni +<br>Totale FPV) | di cui incidenza FPV:<br>Media FPV /<br>Media Totale FPV | Capacità di pagamento:<br>Media (Pagam. c/comp+<br>Pagam. c/residui) /<br>Media (Impegni +<br>residui definitivi) |
| 06.02                | PROGRAMMA 2 - Giovani                                                                 | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                                         |                                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                                   | 0,00                                                     | 0,00                                                                                                              |
|                      | Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                        | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                                         |                                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                                   | 0,00                                                     | 0,00                                                                                                              |
| 07.00                | MISSIONE 07 - Turismo                                                                 |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                           |                                                                                              |                                                                          |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                                        |                                                          |                                                                                                                   |
| 07.01                | PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo                                   | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                                         |                                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                                   | 0,00                                                     | 0,00                                                                                                              |
|                      | Totale MISSIONE 07 - Turismo                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                                         |                                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                                   | 0,00                                                     | 0,00                                                                                                              |
| 08.00                | MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                            |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                           |                                                                                              |                                                                          |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                                        |                                                          |                                                                                                                   |
| 08.01                | PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio                                    | 0,03                                                                                         |                                                                                     | 100,00                                                                                    | 0,04                                                                                         |                                                                          | 0,04                                                                                         |                                                                                     | 0,06                                                                                                   | 0,00                                                     | 98,00                                                                                                             |
|                      | Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                     | 0,03                                                                                         |                                                                                     | 100,00                                                                                    | 0,04                                                                                         |                                                                          | 0,04                                                                                         |                                                                                     | 0,06                                                                                                   | 0,00                                                     | 98,00                                                                                                             |
| 09.00                | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente            |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                           |                                                                                              |                                                                          |                                                                                              |                                                                                     |                                                                                                        |                                                          |                                                                                                                   |
| 09.01                | PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo                                                        | 0,01                                                                                         |                                                                                     | 100,00                                                                                    | 0,02                                                                                         |                                                                          | 0,02                                                                                         |                                                                                     | 0,15                                                                                                   | 0,22                                                     | 84,66                                                                                                             |
| 09.02                | PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 0,11                                                                                         |                                                                                     | 100,00                                                                                    | 0,15                                                                                         |                                                                          | 0,16                                                                                         |                                                                                     | 0,10                                                                                                   | 0,02                                                     | 94,00                                                                                                             |
| 09.05                | PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                                         |                                                                          | 0,00                                                                                         |                                                                                     | 0,01                                                                                                   | 0,00                                                     | 100,00                                                                                                            |
|                      | Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente     | 0,13                                                                                         |                                                                                     | 100,00                                                                                    | 0,17                                                                                         |                                                                          | 0,18                                                                                         |                                                                                     | 0,26                                                                                                   | 0,24                                                     | 89,52                                                                                                             |

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

e la capacita'

Pagina 4

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Missioni e Programmi |                                                                            | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)            |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                            | Esercizio 2025                                                                      |                                                                           |                                                                                  | Esercizio 2026                                                                      |                                                                    | Esercizio 2027                                                                      |                                                                           | Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)                                                      |                                                    |                                                                                                      |
|                      |                                                                            | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale (Totale Impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| 10.00                | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'                           |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 10.02                | PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale                                    | 3,92                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 4,71                                                                                |                                                                    | 4,88                                                                                |                                                                           | 0,67                                                                                              | 0,54                                               | 73,76                                                                                                |
| 10.05                | PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali                         | 27,81                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 21,34                                                                               |                                                                    | 18,28                                                                               |                                                                           | 36,26                                                                                             | 60,66                                              | 71,56                                                                                                |
|                      | Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'                    | 31,74                                                                               |                                                                           | 100,00                                                                           | 26,05                                                                               |                                                                    | 23,16                                                                               |                                                                           | 36,94                                                                                             | 61,20                                              | 71,61                                                                                                |
| 11.00                | MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 11.01                | PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile                                 | 0,17                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,23                                                                                |                                                                    | 0,24                                                                                |                                                                           | 0,15                                                                                              | 0,00                                               | 93,78                                                                                                |
|                      | Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile                                       | 0,17                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,23                                                                                |                                                                    | 0,24                                                                                |                                                                           | 0,15                                                                                              | 0,00                                               | 93,78                                                                                                |
| 12.00                | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 12.04                | PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale      | 0,09                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,13                                                                                |                                                                    | 0,13                                                                                |                                                                           | 0,04                                                                                              | 0,00                                               | 78,43                                                                                                |
|                      | Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia         | 0,09                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,13                                                                                |                                                                    | 0,13                                                                                |                                                                           | 0,04                                                                                              | 0,00                                               | 78,43                                                                                                |
| 14.00                | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'                          |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 14.01                | PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato                                  | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                 |
|                      | Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'                   | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                 |
| 15.00                | MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 15.01                | PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro               | 0,05                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,06                                                                                |                                                                    | 0,06                                                                                |                                                                           | 0,07                                                                                              | 0,00                                               | 78,08                                                                                                |
| 15.02                | PROGRAMMA 2 - Formazione professionale                                     | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                 |
|                      | Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,05                                                                                |                                                                           | 100,00                                                                           | 0,06                                                                                |                                                                    | 0,06                                                                                |                                                                           | 0,07                                                                                              | 0,00                                               | 78,08                                                                                                |
| 16.00                | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                |                                                                                     |                                                                           |                                                                                  |                                                                                     |                                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                      |
| 16.01                | PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare   | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 100,00                                                                                               |
| 16.02                | PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca                                               | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                 |
|                      | Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca         | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                    | 0,00                                                                                |                                                                           | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 100,00                                                                                               |

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

e la capacita'

Pagina 5

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

PROVINCIA DI PISA

| Missioni e Programmi |                                                                            | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)            |                                                                            |                                                                                  |                                                                                     |                                                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                       |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                            | Esercizio 2025                                                                      |                                                                            |                                                                                  | Esercizio 2026                                                                      |                                                                     | Esercizio 2027                                                                      |                                                                            | Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)                                                      |                                                    |                                                                                                       |
|                      |                                                                            | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV/ totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV/ | Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV/ totale | Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| 19.00                | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                  |                                                                                     |                                                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                       |
| 19.01                | PROGRAMMA 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo        | 0,00                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                     | 0,00                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
|                      | Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                              | 0,00                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                |                                                                     | 0,00                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
| 20.00                | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       |                                                                                     |                                                                            |                                                                                  |                                                                                     |                                                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                       |
| 20.01                | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva                                             | 0,25                                                                                |                                                                            | 902,93                                                                           | 0,37                                                                                |                                                                     | 0,46                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
| 20.02                | PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità'                         | 4,05                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                             | 5,53                                                                                |                                                                     | 5,73                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
| 20.03                | PROGRAMMA 3 - Altri fondi                                                  | 0,37                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                             | 0,63                                                                                |                                                                     | 0,97                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
|                      | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                | 4,67                                                                                |                                                                            | 48,34                                                                            | 6,53                                                                                |                                                                     | 7,16                                                                                |                                                                            | 0,00                                                                                              | 0,00                                               | 0,00                                                                                                  |
| 50.00                | MISSIONE 50 - Debito pubblico                                              |                                                                                     |                                                                            |                                                                                  |                                                                                     |                                                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                       |
| 50.01                | PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,05                                                                                |                                                                            | 100,00                                                                           | 0,06                                                                                |                                                                     | 0,03                                                                                |                                                                            | 0,72                                                                                              | 0,00                                               | 100,00                                                                                                |
| 50.02                | PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 0,15                                                                                |                                                                            | 100,00                                                                           | 0,17                                                                                |                                                                     | 0,13                                                                                |                                                                            | 10,75                                                                                             | 0,00                                               | 100,00                                                                                                |
|                      | Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico                                       | 0,20                                                                                |                                                                            | 100,00                                                                           | 0,23                                                                                |                                                                     | 0,16                                                                                |                                                                            | 11,47                                                                                             | 0,00                                               | 100,00                                                                                                |
| 99.00                | MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                      |                                                                                     |                                                                            |                                                                                  |                                                                                     |                                                                     |                                                                                     |                                                                            |                                                                                                   |                                                    |                                                                                                       |
| 99.01                | PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro                    | 16,92                                                                               |                                                                            | 100,00                                                                           | 23,11                                                                               |                                                                     | 23,94                                                                               |                                                                            | 5,47                                                                                              | 0,00                                               | 92,26                                                                                                 |
|                      | Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                               | 16,92                                                                               |                                                                            | 100,00                                                                           | 23,11                                                                               |                                                                     | 23,94                                                                               |                                                                            | 5,47                                                                                              | 0,00                                               | 92,26                                                                                                 |

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

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

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

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

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

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

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

L'allegato 10 al D. Lgs. N. 118/2011, indicato dal comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 riguarda solamente un esercizio e non il triennio come invece avviene per il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio di previsione di cui all'allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011 e considera accertamenti ed impegni e non stanziamenti di bilancio.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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