



PROVINCIA DI PISA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni

Sommario

1. INTRODUZIONE

[1.1. Verifiche preliminari](#)

2. CONTO DEL BILANCIO

[2.1. Il risultato di amministrazione](#)

[2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023](#)

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

[2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato \(FPV\) nel corso dell'esercizio 2024](#)

[2.5. Analisi della gestione dei residui](#)

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

[3.1. Fondo di cassa](#)

[3.2. Tempestività pagamenti](#)

[3.3. Analisi degli accantonamenti](#)

[3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità](#)

[3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate](#)

[3.3.3. Fondo anticipazione liquidità](#)

[3.4. Fondi spese e rischi futuri](#)

[3.4.1. Fondo contenzioso](#)

[3.4.2. Fondo indennità di fine mandato](#)

[3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali](#)

[3.4.4. Altri fondi e accantonamenti](#)

[3.5. Analisi delle entrate e delle spese](#)

[3.5.1. Entrate](#)

[3.5.2. Spese](#)

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

[4.2. Strumenti di finanza derivata](#)

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. PNRR E PNC

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

10. CONCLUSIONI

PROVINCIA DI PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ORAZZINI

DOTT. LUCA TURCHI

RAG. MASSIMO CATENI

PROVINCIA DI PISA

Organo di revisione

Verbale n. 118 del 18 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 della Provincia di Pisa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pisa, lì 18 aprile 2025

L'Organo di revisione

Dott. Giacomo Orazzini

Dott. Luca Turchi

Rag. Massimo Cateni

1. Introduzione

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

♦ ricevuta in data 17/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Decreto del Presidente nr. 56 del 17/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 27/07/2006 e modificato con Delibera Consiliare n. 93 del 19/09/2007;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio di Previsione è stato approvato con atto consiliare n. 47 del 27/12/2023 “Bilancio di previsione finanziario per l'esercizio 2024, 2025 e 2026. Approvazione”.

Viene riportata la situazione delle previsioni iniziali del Bilancio 2024:

Entrate		
Titoli		Iniziale
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.720.000,00
II	Trasferimenti correnti	12.945.000,00
III	Entrate extratributarie	22.528.000,00
IV	Entrate in conto capitale	63.298.000,00
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
VI	Accensione di prestiti	-
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.000.000,00
Totale entrate		142.500.000,00

Spese		
Titoli		Iniziale

I	Spese correnti	61.959.000,00
II	Spese in conto capitale	66.441.000,00
III	Spese per incremento di attività finanziarie	-
IV	Rimborso prestiti	4.100.000,00
VI		
I	Spese per conto di terzi e partite di giro	10.000.000,00
Totale spese		142.500.000,00

Le variazioni di Bilancio sono disciplinate dall'art. 175 del Testo Unico degli Enti Locali, che ha una disciplina diversificata dal punto di vista della competenza alla effettuazione, distinguendo le competenze del Consiglio, della Giunta (per le Province il Presidente) e del Responsabile del Settore Finanziario.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate le seguenti variazioni di Bilancio 2024.

Variazione N. 1

Con Decreto Presidenziale n. 2 del 16/01/2024 si è provveduto alla presa d'atto della comunicazione del responsabile finanziario della variazione di Bilancio all'esercizio finanziario 2024 per gli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato e gli stanziamenti di spesa correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera B) del Decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, determinanti variazioni al Bilancio di Previsione 2024 approvato con Delibera Consiglio Provinciale n. 47 del 27/12/2023.

Trattasi del recepimento delle variazioni di esigibilità di parte delle obbligazioni giuridiche di vari interventi, disposte dai Dirigenti il 28 ed il 29 Dicembre 2023 e recepite dal Responsabile del Servizio Risorse con proprie determinazioni prima del termine dell'esercizio:

- N. 1847 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di esigibilità n. 1 anno 2023 a seguito delle modifiche delle obbligazioni giuridiche riguardanti il Personale";
- N. 1874 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di esigibilità n. 2 anno 2023 a seguito delle modifiche del cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il Settore Risorse;
- N. 1875 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di esigibilità n. 3 anno 2023 a seguito delle modifiche del cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il settore Affari Generali e Pari Opportunità e il Servizio Ambiente";
- N. 1888 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il Settore Edilizia. Variazione di esigibilità n. 4 anno 2023";
- N. 1891 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il Settore Edilizia. Variazione di esigibilità n. 5 anno 2023;
- N. 1913 del 29/12/2023 avente ad oggetto "Variazione di bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati a seguito delle modifiche al cronoprogramma delle obbligazioni giuridiche degli interventi riguardanti il Settore Viabilità. Variazione di esigibilità n. 6 anno 2023;
- N. 18 del 04/01/2024 avente ad oggetto "Integrazione e modifica alle variazioni di bilancio 2024, 2025 e 2026 riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati. Variazione di esigibilità n. 7 anno 2023;

Tali variazioni hanno comportato un incremento dei dati di Bilancio, riepilogate nel prospetto finale, distinto per atti di approvazione.

Variazione N. 2

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

Questo ha comportato la cancellazione dei movimenti di entrata e di spesa dell'anno 2023 e la reiscrizione sugli esercizi di esigibilità della spesa individuata sulla base dei cronoprogrammi redatti dai responsabili per l'anno 2024. L'atto ha comportato l'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che per il conto capitale.

Variazione N. 3

Con Decreto Presidenziale n. 5 del 02/02/2024 si è provveduto alla variazione della dotazione di cassa 2024 del Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera D), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Variazione N. 4

Con Decreto Presidenziale n. 59 del 31/05/2024 si è provveduto alla II° variazione della dotazione di cassa 2024 del Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera D), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Variazione N. 5

Con la Delibera di Consiglio 11 del 29/05/2024 "Bilancio di Previsione 2024-2026. Variazione n. 1" sono state effettuate modifiche ai dati complessivi di Bilancio.

E' stato destinato principalmente l'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione e recepite le assegnazioni da parte di terzi per l'effettuazione degli investimenti.

Variazione N. 6

Con determinazione dirigenziale n. 859 del 19/06/2024 si è provveduto alla variazione di Bilancio riguardante le partite di giro e le operazioni per conto terzi per l'esercizio 2024 per la gestione dei vincoli di cassa presso la tesoreria;

Variazione N. 7

Inoltre, con determinazione dirigenziale n. 1095 del 07/08/2024 si è provveduto ad effettuare una integrazione alla variazione di Bilancio riguardante le partite di giro e le operazioni per conto terzi per l'esercizio 2024 per la gestione dei vincoli di cassa presso la tesoreria;

Variazione N. 8

Con Delibera di Consiglio n. 22 del 24/07/2024 "Bilancio di Previsione 2024-2026. Variazione n. 2"; sono state effettuate modifiche ai dati complessivi di Bilancio per l'esercizio 2024 e per gli esercizi 2025 e 2026.

E' stato destinato principalmente l'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione e recepite le assegnazioni da parte di terzi per l'effettuazione degli investimenti.

Variazione N. 9

Con Delibera di Consiglio n. 32 dell'11/11/2024 "Bilancio di Previsione 2024-2026. Variazione n. 3"; sono state effettuate modifiche ai dati complessivi di Bilancio per l'esercizio 2024.

E' stato destinato principalmente l'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione, fra le quali Euro 3.000.000,00 per le somme urgenze per i danni alluvionali di settembre 2024 e recepite le assegnazioni da parte di terzi per l'effettuazione degli investimenti.

Variazione N. 10

Con Delibera di Consiglio n. 46 del 23/12/2024 "Riconoscimento debito fuori Bilancio derivante da sentenza esecutiva del Tribunale di Livorno a favore degli eredi Amadori Filippo e variazione n. 4 al Bilancio di Previsione 2024" sono state assegnate le risorse per far fronte all'obbligo della Provincia.

Variazione N. 11

Con determinazione dirigenziale del Settore Risorse n. 1773 del 13/12/2024 si è provveduto alla variazione n. 5 al Bilancio di Previsione 2024, ai sensi dell'art. 175 comma 5 – quater lett. c del D. Lgs. 267/2000, per l'esercizio 2024 di competenza e di cassa, riportata nel prospetto contenuto presente provvedimento, prospetto contabile relativo alla variazione al Bilancio di Previsione 2024 (competenza e cassa) ai sensi del D.Lgs. 118/2011 per la restituzione di somme alla Regione Toscana a seguito della conclusione di alcuni interventi in materia di viabilità;

In conseguenza delle variazioni disposte con i suindicati atti e con i successivi atti di variazione di esigibilità effettuate nel 2024 nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui vengono aggiornate le previsioni iniziali per la parte competenza, distinte per titolo nella seguente situazione:

Entrate												
Titoli	Iniziale		Decreto Presidente n. 2 del 16.01.2024	Decreto Presidente n. 31 del 12.04.2024	Delibera Consiglio Provinciale N. 11 del 29.05.2024	Determinazione Risorse N. 859 del 19.06.2024	Determinazione Risorse N. 859 del 19.06.2024	Delibera Consiglio Provinciale N. 22 del 24.07.2024	Delibera Consiglio Provinciale N. 32 del 11.11.2024	Delibera Consiglio Provinciale N. 46 del 23.12.2024	Determinazione Risorse N. 1773 del 13.12.2024	Totale
Avanzo di amministrazione libero anno 2023	-		-	-	1.270.000,00							1.270.000,00
Avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti	-		-	-	-				980.000,00			980.000,00
Avanzo di amministrazione per spese per investimenti - Fondi vincolati derivanti da leggi e principi contabili	-		-	-	1.000.000,00			1.246.755,49	3.000.000,00			5.246.755,49
Avanzo di amministrazione per spese per investimenti - Fondi vincolati derivanti da trasferimenti	-		-	-	5.979.291,00			1.150.000,00	104.000,00		566.838,78	7.800.129,78
Avanzo di amministrazione per spese per investimenti - Fondi destinati agli investimenti	-		-	-	450.000,00							450.000,00
Avanzo di amministrazione per spese correnti - Altri Accantonamenti	-				90.000,00					120.000,00		210.000,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-		1.083.958,00	540.576,64								1.624.534,64
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	-		22.655.383,12	8.277.730,07								30.933.113,19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.720.000,00											33.720.000,00
II Trasferimenti correnti	12.954.000,00				1.087.211,38			265.000,00	220.000,00			14.526.211,38
III Entrate extratributarie	22.528.000,00				360.000,00				40.000,00			22.928.000,00
IV Entrate in conto capitale	63.298.000,00				10.448.491,87			87.000,00	84.000,00			73.749.491,87
V Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI Accensione di prestiti	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.000.000,00					6.400.000,00	3.600.000,00					20.000.000,00
Totale entrate	142.500.000,00		23.739.341,12	8.818.306,71	20.684.994,25	6.400.000,00	3.600.000,00	2.748.755,49	4.260.000,00	120.000,00	566.838,78	213.438.236,35
Spese												
Titoli	Iniziale		Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Iniziale	Totale
I Spese correnti	61.959.000,00		1.083.958,00	540.576,64	2.916.502,38			705.649,62	580.000,00	120.000,00		67.905.686,64
II Spese in conto capitale	66.441.000,00		22.655.383,12	8.277.730,07	17.768.491,87			2.043.105,87	3.680.000,00		566.838,78	121.432.549,71
III Spese per incremento di attività finanziarie	-											-
IV Rimborso prestiti	4.100.000,00											4.100.000,00
VII Spese per conto di terzi e partite di giro	10.000.000,00					6.400.000,00	3.600.000,00					20.000.000,00
Totale spese	142.500.000,00		23.739.341,12	8.818.306,71	20.684.994,25	6.400.000,00	3.600.000,00	2.748.755,49	4.260.000,00	120.000,00	566.838,78	213.438.236,35

Utilizzi fondo di riserva

Il fondo di riserva, sensi dell'art. 166 D.Lgs 267/2000 non può essere inferiore allo 0,3% né superiore al 2% delle spese correnti.

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024 il fondo di riserva è stato stanziato per € 410.000,00 che rapportato alle spese correnti di € 61.959.000,00 ha costituito lo 0,67% delle stesse al fine di consentire l'attivazione ed il finanziamento delle spese di parte corrente. Infatti il suo utilizzo è previsto nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di Bilancio o nel caso in cui le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. Inoltre 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'importo complessivo di € 410.000,00 è stato iscritto, in base alle finalità riportate sopra, in due quote:

- cap. 101200 per € 317.000,00 "Fondo di riserva";
- cap. 100350 per € 93.000,00 "Fondo di riserva per spese non prevedibili – art. 166 comma 2 bis – 267/2000";

Ai sensi dell'articolo 166 del Testo Unico degli Enti Locali e dell'articolo 1.25 del vigente regolamento di contabilità, le deliberazioni devono essere comunicate al Consiglio entro i termini prescritti.

In realtà gli utilizzi del Fondo di Riserva sono stati effettuati all'interno di manovre complessive di Bilancio, la variazione N. 1 e la variazione N. 2 e sono stati disposti quindi con delibere consiliari.

Gli atti relativi agli utilizzi del fondo di riserva del 2024 risultano i seguenti:

- Delibera Consiglio Provinciale N. 11 del 29.05.2024 e Decreto Presidenziale n. 63 del 24/06/2024
- Delibera Consiglio Provinciale N. 32 dell'11.11.2024 Decreto Presidenziale n. 110 del 04/12/2024

Nel prospetto seguente viene riportata la situazione dei capitoli relativi al fondo di riserva a seguito dei prelevamenti effettuati:

Capitolo	Descrizione	Importo iniziale	Delibera C. P. N. 11 del 29.05.2024 Decreto 63 del 24/06/2024	Delibera C.P. N. 32 dell'11.11.2024 Decreto 110 del 04/12/2024	Previsione attuale
101200	Fondo di riserva	317.000,00	- 130.000,00	- 30.000,00	157.000,00
100350	Fondo di riserva per spese non prevedibili	93.000,00	-	-	93.000,00
TOTALE		410.000,00	- 130.000,00	- 30.000,00	250.000,00

Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio

Ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali la Provincia ha provveduto ad adottare l'atto di salvaguardia degli equilibri al bilancio con delibera consiliare n. 23 del 24/07/2024, che conteneva anche lo stato di attuazione dei programmi.

Stato Attuazione dei Programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'ente e consente di affrontare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali ed organizzative;

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti che costituiscono il Sistema di Bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO):

- la Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea;
- la Sezione strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;
- nella Sezione Strategica sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente locale intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Sono riportati i seguenti articoli del T.U. E.L. che contengono la disciplina del Documento Unico di Programmazione, che costituisce lo strumento di programmazione dell'ente ed è un atto a sé, rispetto al bilancio di previsione, in quanto ne costituisce presupposto fondamentale:

art. 151 – Principi in materia di contabilità

1. Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il documento unico di programmazione entro il 31 Luglio di ciascun anno ed il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni di bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministero dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza stato città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

2. Il documento unico di programmazione è composto dalla Sezione Strategica, della durata pari a quella del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa, di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

art. 170 - Documento unico di programmazione

- Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera di bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al periodo di programmazione decorrente dall'esercizio 2015, gli enti locali non sono tenuti alla predisposizione del documento unico di programmazione e allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile vigente nell'esercizio 2014. Il primo documento unico di programmazione è adottato con riferimento agli esercizi 2016 e successivi. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione adottano la disciplina prevista dal

presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015.

- Il Documento unico di programmazione ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente.
- Il documento unico di programmazione si compone di due sezioni: la Sezione strategica e la Sezione operativa. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
- Il documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il principio contabile n. 1 concernente la programmazione di bilancio – Allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, che disciplina al punto 4.2 gli strumenti della programmazione degli enti locali;

La Commissione Arconet ha recentemente aggiornato il principio di programmazione, inserendo nella parte dedicata agli strumenti di programmazione (punto 4.2 lettera a) la verifica dello stato di attuazione dei programmi ed eliminando l'obbligo di approvare, in sede di assestamento di bilancio, lo stesso stato di attuazione dei programmi (punto 4.2 lettera g);

L'articolo 147 ter del T.U. E.L. che presuppone la verifica dei programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, strumento di programmazione dell'ente, quale atto autonomo, rispetto al bilancio di previsione, in quanto ne costituisce presupposto fondamentale;

Si riportano gli atti dell'anno 2024:

- Delibera Consiglio Provinciale n. 43 del 06/12/2023 "Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026. Approvazione";

- Delibera di Consiglio n. 21 del 24/07/2024 "D.U.P. 2024-2026 – Modifiche e integrazioni del programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 (1^ Variazione) e del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi (1^ Variazione);

- Delibera di Consiglio n. 33 dell'11/11/2024 "Programma triennale opere pubbliche 2024-2026 ed elenco annuale 2024. Variazione agli schemi approvati con DCP n. 21/2024".

Con Decreto Presidenziale n. 2 del 16/01/2024 si è provveduto alla presa d'atto della comunicazione del responsabile finanziario della variazione di Bilancio all'esercizio finanziario 2024 per gli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato e gli stanziamenti di spesa correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera B) del Decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, determinanti variazioni al Bilancio di Previsione 2025 approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 40 del 23/12/2024.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 32 del 17/03/2025 quale adempimento previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 in base al sistema di contabilità armonizzata.

Questo ha comportato la cancellazione dei movimenti di entrata e di spesa dell'anno 2024 e la reiscrizione sugli esercizi di esigibilità della spesa individuata sulla base dei cronoprogrammi redatti dai responsabili.

Con Decreto Presidenziale n. 23 del 07/03/2025 si è provveduto alla variazione della dotazione di cassa 2024 del Bilancio di Previsione finanziario 2025-2027 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera D), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 417674 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, *ma ha provveduto al caricamento dei dati per il controllo che ha dato esito positivo*;

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trova in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 con esclusione di alcuni comuni per i quali viene fatto rinvio ai relativi decreti del presidente.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto ,delibera n. 2 del 26/01/2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

1.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 63.650.000,00 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				103.463.459,74
RISCOSSIONI	(+)	5.640.898,15	87.164.552,32	92.805.450,47
PAGAMENTI	(-)	28.655.516,69	64.862.350,38	93.517.867,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102.751.043,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102.751.043,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.731.982,99	12.652.102,39	22.384.085,38
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.704.210,10	30.294.680,11	31.998.890,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.523.253,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			27.962.984,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			63.650.000,00

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 è pari ad € 63.650.000,00 ed è costituito da:

- € 23.121.881,81 – Fondi vincolati derivanti da economie di spese con vincolo di destinazione;
- € 29.500.746,19 – Fondi accantonati di cui € 6.750.000,00 per crediti di dubbia esigibilità ed € 22.735.892,77 per passività potenziali;
- € 2.409.905,57 – Fondi destinati ad investimenti;

➤ € 8.617.466,43 – Avanzo di amministrazione non vincolato o libero.

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

		Totale
Fondi liberi	8.617.466,43 €	
Totale Fondi Liberi		€ 8.617.466,43
Fondi vincolati		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	7.242.338,57 €	
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.651.222,79 €	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	228.320,45 €	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00 €	
Altri vincoli	0,00 €	
Totale Fondi Vincolati		€ 23.121.881,81
Fondi destinati agli investimenti	2.409.905,57 €	
Totale Fondi destinati agli investimenti		€ 2.409.905,57
Fondi accantonati		
Fondo perdite società partecipate	0,00 €	
Fondo accantonamento per crediti di dubbia esigibilità	6.750.000,00 €	
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00 €	
Fondo rischi contenzioso finanziato da risorse generali	13.430.589,74 €	
Fondo rischi contenzioso finanziato da risorse da leggi e prin	8.503.611,50 €	
Fondo rischi contratto personale dipendente	750.000,00 €	
Fondo accantonamenti incentivi funzioni tecniche	55.661,67 €	
Fondo indennità di fine mandato	10.883,28 €	
Totale Fondi accantonati		€ 29.500.746,19
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 63.650.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha ricompreso** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 49.340.000,00	€ 55.480.000,00	€ 63.650.000,00
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 29.844.755,57	€ 28.345.436,95	€ 29.500.746,19
Parte vincolata (C)	€ 17.170.317,21	€ 24.427.124,45	€ 23.121.881,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 393.098,52	€ 453.739,01	€ 2.409.905,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.931.828,70	€ 2.253.699,59	€ 8.617.466,43

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

1.1. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.560.000,00											1.560.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	690.000,00											690.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	120.000,00	90.000,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						5.246.755,49	7.800.129,76	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											450.000,00	450.000,00
Totale delle parti utilizzate	2.250.000,00	0,00	120.000,00	90.000,00	210.000,00	5.246.755,49	7.800.129,76	0,00	0,00	13.046.885,25	0,00	15.506.885,25
Totale delle parti non utilizzate	3.699,59	5.200.000,00	21.955.542,87	979.894,08	28.135.436,95	1.908.380,07	9.258.985,35	212.873,78	0,00	11.380.239,20	3.739,01	39.523.114,75
Totali	2.253.699,59	5.200.000,00	22.075.542,87	1.069.894,08	28.345.436,95	7.155.135,56	###	212.873,78	0,00	24.427.124,45	3.739,01	55.480.000,00

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

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

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.659.624,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 32.557.647,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.486.238,31
SALDO FPV	€ 3.071.409,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 833.039,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 512.677,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 118.603,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 438.966,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.659.624,22
SALDO FPV	€ 3.071.409,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 438.966,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.956.885,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 39.523.114,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 63.650.000,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

TABELLA 8

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.624.534,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	68.915.745,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	49.262.722,09
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	-	-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.523.253,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.934.440,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		15.819.864,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.349.940,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.138.528,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		16.031.276,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	16.031.276,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.031.276,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.606.944,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.933.113,19
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-
Q2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.600.876,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.138.528,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	26.659.836,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	27.962.984,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-L-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		7.656.642,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	592.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	7.064.642,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.064.642,78
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	-
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		23.687.918,99
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-	-
Risorse vincolate nel bilancio	-	-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		23.687.918,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.687.918,99
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.031.276,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.349.940,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.681.335,59

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 23.687.918,99

- W2 (equilibrio di bilancio): € 23.687.918,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 23.687.918,99

1.1. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento come da verbale n.112 del 10/03/2025 del collegio dei revisori:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- a) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- a) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- a) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

TABELLA 9^a

Composizione <u>FPV</u>	01/01/2024	31/12/2024
<u>FPV</u> di parte corrente	€ 1.624.534,64	€ 1.523.253,62
<u>FPV</u> di parte capitale	€ 30.933.113,19	€ 27.962.984,60
<u>FPV</u> per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.976.333,00	€ 1.624.534,64	€ 1.523.253,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 425.280,86	€ 295.047,35	€ 312.948,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 916.196,69	€ 878.480,49	€ 924.018,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 69.052,77	€ 67.491,22	€ 13.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 419.078,93	€ 304.518,49	€ 272.570,61
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 146.723,75	€ 78.997,09	€ 716,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	865.569,35
Trasferimenti correnti	0
Incarichi a legali	170.777,43
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	486.906,84
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.523.253,62
** specificare	

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 29.691.215,39	€ 30.933.113,19	€ 27.962.984,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.221.477,21	€ 20.908.785,46	€ 10.036.389,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.961.554,43	€ 6.502.588,98	€ 14.551.391,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 5.508.183,75	€ 3.521.738,75	€ 3.375.203,59

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

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		Anno 2024		Anno 2023		TOTALE
		Parte corrente	Parte capitale	Parte corrente	Parte capitale	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione-					
02	Segreteria Generale	13.000,00	0,00	6.162,89	0,00	19.162,89
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	19.725,46	0,00	19.725,46
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.577,85	0,00	2.324,09	0,00	4.901,94
05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	353,76	261.290,27	5.987,02	1.256.604,56	1.524.235,61
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	853.807,40	0,00	26.808,28	0	880.615,68
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	869.739,01	261.290,27	61.007,74	1.256.604,56	2.448.641,58
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza					
01	Polizia locale e amministrativa	20.961,63	0,00	27.057,51		48.019,14
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	20.961,63	0,00	27.057,51	0,00	48.019,14
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	411.998,27	205.800,37	6.660.277,54	7.278.076,18
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	411.998,27	205.800,37	6.660.277,54	7.278.076,18
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
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01	Urbanistica ed assetto del territorio	303,76	0,00	0,00	0,00	303,76
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	303,76	0,00	0,00	0,00	303,76
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	11.419,60	0,00	4.551,72	0,00	15.971,32
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.419,60	0,00	4.551,72	0,00	15.971,32
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	35.161,01	0,00	35.161,01
05	Viabilità e infrastrutture stradali	283.303,08	9.859.048,13	3.948,19	9.513.765,92	19.660.065,32
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	283.303,08	9.859.048,13	39.109,20	9.513.765,92	19.695.226,33
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	1.185.727,08	10.532.336,67	337.526,54	17.430.648,02	29.486.238,31

1.1. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 32 del 17/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.112 del 10/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n. 32 del 17/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.052.518,76	€ 5.640.898,15	€ 9.731.982,99	€ 320.362,38
Residui passivi	€ 30.478.330,67	€ 28.655.516,69	€ 1.704.210,10	-€ 118.603,88

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 144.101,71		€ 9.924,87
Gestione corrente vincolata	€ 620.894,58		€ 45.898,41
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 156.430,49		€ 62.780,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -		€ -
MINORI RESIDUI	€	320.362,38	€ 118.603,88

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai

documenti di bilancio.

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

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

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

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

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

Elaborato 2024					
Anno 2024					
Titolo I - Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati - Categorie 39,40,60,99					
Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2019	22.530,06	22.530,06	100,00	99,98	0,02
2020	7.379.564,23	7.379.564,23	100,00		
2021	11.130,64	11.120,64	99,91		
2022	24.767,89	24.767,89	100,00		
2023	17.643,58	17.643,58	100,00		
	7.455.636,40	7.455.626,40	499,91		
Titolo I - Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi - Categorie 7,8,98,99					
Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Titolo III - Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Categoria 2,3					
Periodo	residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2019	276.968,20	42.016,36	15,17	36,03	63,97
2020	391.357,03	102.602,49	26,22		
2021	290.344,34	78.174,85	26,92		
2022	580.426,56	386.277,93	66,55		
2023	299.905,68	135.893,54	45,31		
	1.839.001,81	744.965,17	180,17		
Titolo III - Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Categoria 2,3					
Periodo	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso (Incassi/residui)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2019	19.032.514,77	1.344.227,92	7,06	21,60	78,40
2020	20.443.117,51	902.912,42	4,42		
2021	13.034.545,51	2.646.199,53	20,30		
2022	10.238.799,13	1.193.227,23	11,65		
2023	4.871.082,96	3.144.951,95	64,56		
	67.620.059,88	9.231.519,05	108,00		

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

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

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ 19.511,17	€ 19.511,17
Titolo II		€ 61.839,06	€ 63.245,36	€ 46.241,61	€ 1.473.379,39	€ 1.644.705,42
Titolo III	€ 15.614,11	€ 1.770.630,94	€ 241.809,98	€ 2.109.511,93	€ 4.374.501,51	€ 8.512.068,47
Titolo IV	€ 596.425,13		€ 1.899.563,14	€ 2.878.535,61	€ 7.833.097,65	€ 13.207.621,53
Titolo V	€ 48.566,12					€ 48.566,12
Titolo VI					€ -	€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 4.549,33	€ 4.549,33
Totali	€ 660.605,36	€ 1.832.470,00	€ 2.204.618,48	€ 5.034.289,15	€ 13.705.039,05	€ 23.437.022,04
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 39.732,68			€ 1.595.695,81	€ 23.217.014,62	€ 24.852.443,11
Titolo II				€ 24.796,43	€ 6.026.233,63	€ 6.051.030,06
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 10.180,48	€ 2.488,38	€ 2.100,00	€ 29.216,32	€ 1.051.908,45	€ 1.095.893,63
Totali	€ 49.913,16	€ 2.488,38	€ 2.100,00	€ 1.649.708,56	€ 30.295.156,70	€ 31.999.366,80

TABELLA ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI - 2024

Impegni	2024	2023	2022	2021	2018	2017	2015	TOTALE
titolo 1 - missione 1 - programma 1	37.210,41							37.210,41
titolo 1 - missione 1 - programma 2	207.027,19	27.477,26						234.504,45
titolo 1 - missione 1 - programma 3	16.135.535,48	1.363.262,18			39.732,68			17.538.530,34
titolo 1 - missione 1 - programma 4	21.661,54							21.661,54
titolo 1 - missione 1 - programma 5	405.765,72	159.698,00						565.463,72
titolo 1 - missione 1 - programma 8	90.797,04	8.391,03						99.188,07
titolo 1 - missione 1 - programma 10	33.422,95							33.422,95
titolo 1 - missione 3 - programma 1	269.685,70							269.685,70
titolo 1 - missione 4 - programma 2	1.800.144,74	29.948,64						1.830.093,38
titolo 1 - missione 9 - programma 1	691,36							691,36
titolo 1 - missione 9 - programma 2	7.402,19							7.402,19
titolo 1 - missione 10 - programma 2	587.231,46							587.231,46
titolo 1 - missione 10 - programma 5	3.581.949,96	6.918,70						3.588.868,66
titolo 1 - missione 11 - programma 1	12.017,00							12.017,00
titolo 1 - missione 12 - programma 4	995,52							995,52
titolo 1 - missione 15 - programma 1	25.476,36							25.476,36
								24.852.443,11
titolo 2 - missione 1 - programma 2	144.582,95							144.582,95
titolo 2 - missione 4 - programma 2	1.430.208,61							1.430.208,61
titolo 2 - missione 10 - programma 5	410,00							410,00
titolo 2 - missione 10 - programma 5	4.451.032,07	24.796,43						4.475.828,50
								6.051.030,06
titolo 7 - missione 99 - programma 1	1.051.908,45	29.216,32	2.100,00	2.488,38		10.000,00	180,48	1.095.893,63
								1.095.893,63
	30.295.156,70	1.649.708,56	2.100,00	2.488,38	39.732,68	10.000,00	180,48	31.999.366,80

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	19.511,17 0,00 19.511,17	0,00 0,00 0,00	19.511,17 0,00 19.511,17	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	19.511,17	0,00	19.511,17	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	419.061,47	171.326,03	590.387,50	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	419.061,47	171.326,03	590.387,50	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.127,91	15.614,11	47.742,02	30.540,57	50.000,00	104,73%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.277.833,01	2.351.321,91	6.629.154,92	5.197.257,46	6.630.000,00	100,01%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	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	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	64.540,59	0,00	64.540,59	25.364,45	70.000,00	108,46%
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.374.501,51	2.366.936,02	6.741.437,53	5.253.162,48	6.750.000,00	100,13%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	7.834.478,91 7.830.780,88 3.698,03 0,00	7.145.154,82 6.411.996,46 733.158,36 0,00	14.979.633,73 14.242.777,34 736.856,39 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.834.478,91	7.145.154,82	14.979.633,73	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	48.566,12	48.566,12	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	48.566,12	48.566,12	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	12.647.553,06	9.731.982,99	22.379.536,05	5.253.162,48	6.750.000,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.834.478,91	7.145.154,82	14.979.633,73	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	4.813.074,15	2.586.828,17	7.399.902,32	5.253.162,48	6.750.000,00	0,00%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	22.379.536,05	6.750.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	512.677,47	512.677,47
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	22.892.213,52	7.262.677,47

1.1. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

1.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13^a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	102.751.043,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	102.751.043,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	102.751.043,14

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 93.981.751,40	€ 103.463.459,74	€ 102.751.043,14
di cui cassa vincolata	€ 15.206.120,15	€ 17.793.103,21	€ 8.938.014,65

L'Organo ha verificato che L'Ente **non ha fatto** ricorso alle anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro **26,017,599:61** con Decreto del Presidente n. 137 del 14/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024 tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025..

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive perché **la fattispecie non sussiste**

1.1. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

TABELLA 13d

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -3,83
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) - 4 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 26 gg

1.1. Analisi degli accantonamenti

1.1.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- classificazione di tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la nuova struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs. 118/2011;

- determinazione a livello di capitolo della capacità di incasso su residui e in competenza per ciascuno dei cinque anni rendicontati (2012-2016) e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento.

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

- Titolo II. Trasferimenti Correnti;
- Titolo IV. Trasferimenti in Conto Capitale, trattandosi di somme provenienti da soggetti terzi;
- Titolo V. Entrate da accensione prestiti e altri finanziamenti a medio lungo termine;
- Titolo IX. Le entrate per conto terzi e partite di giro sono state integralmente escluse.

La Provincia ha ritenuto di accantonare la totalità delle sanzioni accertate e notificate ma non riscosse per l'importo complessivo di € 6.630.000,00 ai sensi della disciplina del D.Lgs. 118/2011 da considerare di difficile e dubbia riscossione.

Sono inoltre state accantonate € 120.000,00 quali proventi derivanti della gestione dei beni.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **6.750.000,00**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **5.012.677,47** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	12.646.171,80	22.378.154,79
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	5.012.677,47	5.012.677,47
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	17.658.849,27	27.390.832,26

1.1.1. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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

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

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Valutazione della futura redditività della società
POLO NAVACCHIO S.p.A.	46,75	8.737.660,00	4.084.645,53
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	4,91	106.500.000,00	5.229.164,13
INTERPORTO TOSCANO "A VESPUCCI" GUASTICCE LIVORNO S.p.A.	0,997	34.789.856,00	346.726,35
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,081	443.992.000,00	359.057,62
PONTERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	27,5	889.262,00	244.547,05
SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,66	535.743,00	533.945,08

1.1.1. Fondo anticipazione liquidità

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

1.1. Fondi spese e rischi futuri

1.1.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 21.934.201,24 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Con Determina n. 495 del 26/03/2025, è stata effettuata, una valutazione dell'esposizione finanziaria dell'Amministrazione, tenuto conto dei criteri di rischio soccombenza quale passività potenziale certa, probabile, possibile, remota, come definiti dalla giurisprudenza della Corte dei Conti (ex pluribus Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania deliberazione Campania/240/2017/PRSP), per cui, sulla base dei suddetti criteri e tenuto conto, altresì, del particolare orientamento della Corte di Conti Sezione Controllo della Toscana (deliberazione n.54/2021/PARI; deliberazione n.15/2022), è stato stimato necessario un accantonamento pari a Euro 19.076.423,23 oltre ad Euro 121.139,00 per spese legali, 248.000,00 per franchigie come da determinazione n. 490 del 26/03/2025 ed Euro 2.488.639,01 a titolo precauzionale per le pretese di 2 ditte appaltatrici di lavori che hanno posto riserve su due interventi dalle stesse realizzate, che non sono ancora divenute contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 21.934.201,24, in diminuzione rispetto alla passività potenziale dell'anno 2023 pari ad € 22.075.542,87, grazie all'andamento favorevole delle sentenze.

L'Ente, sulla base dell'esposizione al rischio da contenzioso, ha pertanto ridotto l'accantonamento del fondo, liberando risorse proprie, pari ad euro -141.341,63 €.

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

[illegible]

Viene inoltre riportato l'andamento degli importi a favore e corrisposti dalla Provincia di Pisa, derivanti dagli esiti delle cause degli anni dal 2016 al 2022, dal quale emerge un generico basso rischio di soccombenza a cui la stessa è stata esposta.

Anno	N. Cause Definite	Importo oggetto della causa	N. Cause Vinte	Importo da riscuotere deciso in sentenza favorevole	Importo recuperato per vittoria	N. Cause Perse	Importo da corrispondere deciso in sentenza per perdita causa
2016	6	637.429,97	3	27.000,00	0,00	3	3.000,00
2017	18	367.424,73	9	6.000,00	5.561,89	9	1.001.184,84
2018	21	101.016,12	16	59.564,16	12.543,91	5	4.640,90
2019	23	441.677,65	15	28.793,71	20.386,84	8	171.474,34
2020	14	569.720,96	10	17.641,71	0,00	4	5.417,97
2021	30	565.895,21	25	401.876,94	2.500,00	7	8.687,17
2022	61	3.566.506,53	41	135.948,36	0,00	20	42.526,72
2023	55	170.302,99	34	47.990,40	3.710,00	21	17.935,18
2024	90	12.385.690,88	56	18.287,00	9.631,36	34	4.827,10
Totale	318	18.805.665,04	209	743.102,28	54.334,00	111	1.254.867,12

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

Gli importi reclamati dalle ditte esecutrici degli appalti di lavori sono ricompresi nel contenzioso di cui alla Determinazione n. 495 del 26/03/2025 del Segretario Generale, che ha approvato e fatta propria la relazione dell'Avvocatura.

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

Considerazioni

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

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

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

I procedimenti richiamati sopra dovranno essere supportati da analisi più approfondite da parte dei rispettivi Responsabili dei Servizi competenti e da parte dell'Avvocatura della Provincia di Pisa nel corso dell'evoluzione del tempo e dei relativi procedimenti in cui la Provincia di Pisa è coinvolta, per l'eventuale adeguamento degli importi accantonati.

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

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

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

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

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

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

precedente : 4894,08

esercizio: 5.989,20

utilizzi : 0

totale : 21,994:39

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha costituito il Fondo di garanzia dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, comma 859 della Legge 30/12/2018 n. 145 per l'esercizio 2024 come da Decreto Presidenziale n. 12 del 24/02/2025.

Dato atto che dalla consultazione della piattaforma dei debiti commerciali al 31.12.2024, aggiornata alla data del 29.01.2025 risulta:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Importo Documenti ricevuti nell'esercizio	20.070.000,00	25.690.000,00	33.400.670,00
Importo Debito scaduto e non pagato	242.161,35	78.836,67	1.051,47
Tempo medio di ritardo	- 7,00	- -	4,00
L'Ente deve obbligatoriamente ridurre lo stock di debito di almeno il 10% dell'anno precedente			
Calcolo 10% del debito dell'anno precedente	159.868,15	24.216,14	7.883,67
Debito al 31.12.20xx per la non applicazione dell'art. 1 comma 859 L. 145/2018	1.438.813,35	217.945,22	70.953,00
Debito commerciale Entro il 5% del totale delle fatture ricevute	1.003.500,00	1.284.500,00	1.670.033,50

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso esercizio;
- l'importo del debito scaduto e non pagato alla data del 31.12.2024 è pari ad Euro 1.051,47 (che a scopo precauzionale non tiene conto delle note di credito per Euro – 2.276,85, in considerazione delle quali l'importo del debito scaduto e non pagato diventa quindi negativo pari ad Euro – 1.225,38) e che quindi in definitiva, l'ente rientra nelle seguenti condizioni:
 1. riduzione del debito commerciale residuo 2024 di almeno il 10% dell'esercizio precedente, cioè del 2023; Il debito si è ridotto ad Euro 1.051,47, ma era sufficiente che lo stesso si riducesse ad Euro 70.953,00;
 2. l'ente non ha ritardo medio dei pagamenti nel 2024 (indice medio di ponderato di ritardo pari a -4 giorni, ossia l'ente paga con un tempo medio ponderato di pagamento di 26 giorni);
 3. il debito di Euro 1.051,47 non è superiore al 5% delle fatture ricevute nel 2024, ossia non è superiore ad Euro 1.670.033,50;

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 750.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e 2024-2025 ancora da siglare) come indicato nella Determinazione n. 376 del 04/03/2025 "Determinazione accantonamenti per adeguamenti rinnovi contrattuali personale dipendente – Dirigenti e comparto per conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2024".

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
101400 Fondo rinnovo contratto personale dipendente comparto	66.378,17
101030 Fondo rinnovo contratto dirigenti e segretario	683.621,83

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

1.1. Analisi delle entrate e delle spese

1.1.1. Entrate

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

TABELLA 16

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

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33.720.000,00	33.720.000,00	37.571.214,01	111,42	111,42
Titolo 2	12.954.000,00	14.526.211,38	10.250.916,67	79,13	70,57
Titolo 3	22.528.000,00	22.928.000,00	21.093.615,04	93,63	92,00
Titolo 4	63.298.000,00	73.749.491,87	15.600.876,95	24,65	21,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	132.500.000,00	144.923.703,25	84.516.622,67	63,79	58,32

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

Le percentuali minori si registrano per le entrate del titolo II per effetto della tempistica legata agli atti di impegno dei soggetti concedenti il finanziamento e per le entrate del Titolo III, Entrate Extratributarie, principalmente per effetto delle sanzioni violazione codice della strada notificate ma non riscosse confluite nel fondo Crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

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

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** ed ammontano ad Euro 4.756.675,52 mentre quelle dell'esercizio 2023 risultavano pari ad Euro 4.657.342,22. Il miglioramento pari ad € 99.333,3 è dovuto alla maggiore riscossione coattiva e all'introduzione della piattaforma PagoPa mediante la quale i contribuenti versano direttamente alla Provincia il tributo.

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

IPT

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **in aumento infatti** ammontano ad Euro 14.480.646,97 mentre quelle dell'esercizio 2023 risultavano pari ad Euro 13.249.490,45.

RCA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in aumento infatti ammontano ad Euro 18.316.496,27 mentre quelle dell'esercizio 2023 risultavano pari ad Euro 17.453.410,81.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'anno 2024 sono stati realizzati proventi derivanti da violazioni al codice della strada per complessivi € **13.984.445,62** di cui:

<i>Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 142, co.12bis del CdS su FI-PI-LI</i>	€	5.737.097,75
<i>Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 142, co.12bis del CdS su FI-PI-LI – Ruoli coattivi</i>	€	1.062.804,05
<i>Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 126 bis del CdS</i>	“	2.047.805,52
<i>Sanzioni incassate ai sensi dell'art. 126 bis del CdS – Ruoli coattivi</i>	“	1.193.074,16
<i>Sanzioni elevate lungo le SS.PP.</i>	“	4.146,17
<i>Sanzioni ruoli coattivi per violazione CdS 2024 riscosse da Agenzia Riscossioni S.p.A. (da gennaio a giugno 2024)</i>	“	3.939.517,97
<i>Totale Entrate</i>	€	13.984.445,62

Le entrate riscosse da Agenzia Riscossioni S.p.a. per conto della Provincia mediante attività di accertamento delle violazioni alle norme del Codice della Strada per gli anni 2021 – 2022 – 2023 pari ad €. **3.101.919,68** risultanti dalle scritture contabili della Provincia, che confluiranno nell'avanzo di amministrazione nel seguente modo:

Parte Entrata				
Capitolo	Codice bilancio	anno	Accertamenti	Incassi
301008	3010038	2021	381.157,83	381.157,83
301008	3010038	2022	468.336,77	468.336,77
301008	3010038	2023	2.252.425,08	2.252.425,08
Totale			3.101.919,68	3.101.919,68

Nell'anno 2024 al capitolo 202005 “Trasferimenti dai Comuni per sanzioni violazione art. 142 CdS elevate su strade provinciali” di entrata è stato incassato l'importo di € 2.287,75 quali

proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate sulle strade provinciali;

Al capitolo 305048 “Proventi sanzioni violazione art. 21 CdS” di entrata sono stati incassati nell'esercizio 2024 € 6.000,00 quali proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate ai sensi dell'art. 21;

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

Parte Entrata				
Capitolo	Codice bilancio	anno	Accertamenti	Incassi
301008	3010038	2021	381.157,83	381.157,83
301008	3010038	2022	468.336,77	468.336,77
301008	3010038	2023	2.252.425,08	2.252.425,08
Totale			3.101.919,68	3.101.919,68

Nell'anno 2024 al capitolo 202005 “Trasferimenti dai Comuni per sanzioni violazione art. 142 CdS elevate su strade provinciali” di entrata è stato incassato l'importo di € 2.287,75 quali proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate sulle strade provinciali;

Al capitolo 305048 “Proventi sanzioni violazione art. 21 CdS” di entrata sono stati incassati nell'esercizio 2024 € 6.000,00 quali proventi per sanzioni violazione codice della strada comminate ai sensi dell'art. 21;

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art.208 cō 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 8.308.222,88	€ 4.312.101,12	€ 6.295.431,34
riscossione	€ 8.174.802,25	€ 4.207.382,92	€ 5.354.072,94
%riscossione	98,39	97,57	85,05
sanzioni ex art.142 cō 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 7.596.939,13	€ 11.432.425,65	€ 10.799.221,71
riscossione	€ 7.266.840,78	€ 10.762.515,47	€ 8.621.622,27
%riscossione	95,65	94,14	79,84



Rispetto alle somme accertate, pari ad €. 13.984.445,62 , avendo impegnato o nei termini di legge reiscritto all'esercizio 2025 spese che manifesteranno la loro esigibilità nell'anno 2025, complessivamente la somma di €. 10.070.743,46 la differenza tra le due somme pari ad €. 3.913.702,16 confluirà nell'avanzo di amministrazione avente lo stesso vincolo di destinazione.

Rispetto all'avanzo di amministrazione individuato al punto, pari ad €. 3.913.702,16, la parte che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero e messo a disposizione dell'Ente, è pari:

-alle quote relative agli incassi di cui all'art. 126 del CdS pari ad €. 4.217.359,80 sommati € 3.290,97 relativi a sanzioni elevate lungo le SS.PP. per un importo totale di € 4.220.650,77 ridotte del 50% ai sensi del CdS, pari ad €. 2.110.325,38 a cui vanno sottratte le spese di gestione di cui al punto pari ad € 1.107.507,08, che determina un **avanzo libero di €. 1.271.319,08**

L'avanzo vincolato rideterminato per l'anno 2024 del Settore per gli interventi relativi alla sicurezza stradale, sarà pari ad €. 2.642.383,08 (3.913.702,16 – **1.271.319,08**).

Tenuto conto della somma di €. **39.397,10**, accantonata negli anni precedenti e non utilizzata, dell'avanzo di amministrazione vincolato, sarà nuovamente messa a disposizione nell'anno 2025 dal Settore per gli interventi relativi alla sicurezza stradale.

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

	AVANZO 2023	Destinazione avanzo 2023 su bilancio 2024	Avanzo 2023 ancora da destinare	Avanzo 2024 destinato MA non impegnato e da residui + riscossioni c/residuo	Avanzo 2024 da COMPETENZA	Rettifica x rideterminazion e avanzi vincolati	AVANZO 2024
Avanzo libero	0,00	0,00	0,00	467.899,96	1.271.319,08		1.739.219,04
Avanzo vincolato CORRENTE - quota Provincia	7.120.800,33	380.649,62	1.874.044,84	2.634.805,48	2.642.383,08		7.199.715,59
Avanzo vincolato CAPITALE - quota Provincia		4.866.105,87		48.482,19			
Avanzo vincolato - quota Regione Toscana	0,00	0,00	0,00				0,00
			0,00				
Avanzo vincolato per somme derivanti dai Comuni	11.987,47	0,00	11.987,47	0,00	2.287,75		14.275,22
Avanzo vincolato per somme sanzioni SS.PP.	5.291,16		5.291,16				5.291,16
Avanzo vincolato per somme art. 21 CdS	17.056,60		17.056,60		6.000,00		23.056,60
			0,00				
Totale Fondi Vincolati	7.155.135,56	5.246.755,49	1.908.380,07	2.683.287,67	2.650.670,83	0,00	7.242.338,57
Totale Avanzo	€ 7.155.135,56	€ 5.246.755,49	€ 1.908.380,07	€ 3.151.187,63	€ 3.921.989,91	€ -	€ 8.981.557,61

La quota vincolata di avanzo di amministrazione derivante da sanzioni per violazione del codice della strada per l'importo complessivo di € 5.333.958,50 è relativo ad interventi previsti dall'art. 142 comma 13-ter, per effetto dell'art. 40-bis D.L. 50/2022; 30 e viene distinto in:

- 5.285.476,31 relativo a interventi di parte corrente;
- 48.482,19 relativo a interventi di parte capitale;

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1 – 50 % vincolato</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.147.715,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.111.663,29
% per spesa corrente	€ 67,09
destinazione ad avanzo vincolato	€ 1.036.052,38
% per investimenti	32,91%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 10.799.221,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.550.583,53
% per spesa corrente	€ 60,66
destinazione ad avanzo vincolato	€ 4.248.638,18
% per investimenti	39,34%

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

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

Specificazione dei proventi di cui al punto C:		
Codice Ente	Denominazione Ente Locale beneficiario	Euro
Regione	Regione Toscana	2.913.437,80
Provincia	Città Metropolitana di Firenze	2.266.144,29
Comune		0,00
TOTALE C		5.179.582,09

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 perche nell'anno 2023 sono stati realizzati affitti straordinari dovuti ai mancati pagamenti negli anni precedenti

		risultati di competenza 2023	risultati di competenza 2024
E3,01,03,01,000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.097.145,44	1.257.463,99
E3,01,03,02,000	fitti noleggi e locazioni	1.484.990,58	634.272,32
		2.582.136,02	1.891.736,31

1.1.1. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19^a

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

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	61.959.000,00	67.905.686,64	50.785.975,71	81,97	74,79
Titolo 2	66.441.000,00	121.432.549,69	54.622.820,76	82,21	44,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	128.400.000,00	189.338.236,33	105.408.796,47	82,09	55,67

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.294.454,64	€ 8.532.564,77	238.110,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 933.133,31	€ 879.559,26	-53.574,05
103	acquisto beni e servizi	€ 12.281.623,72	€ 16.954.533,28	4.672.909,56
104	trasferimenti correnti	€ 21.507.650,54	€ 21.833.367,18	325.716,64
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 536.262,92	€ 179.417,26	-356.845,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.707,34	€ 46.349,76	-7.357,58
110	altre spese correnti	€ 671.564,43	€ 836.930,58	165.366,15
TOTALE		€ 44.278.396,90	€ 49.262.722,09	4.984.325,19

Il merito si osserva che l'ente ha registrato un aumento della spesa corrente tra il rendiconto 2023 e 2024. Dalla tabella si evince che l'amministrazione ha investito maggiori risorse nel 2024 per l'acquisto di beni e servizi ed ha sostenuto maggiori spese per trasferimenti correnti oltre che un aumento dei costi dei redditi da lavoro dipendente.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 17.899.717,13;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 767.591,11;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nel 2024 la programmazione del Fabbisogno di personale è stata approvata con i seguenti provvedimenti:

.D.P. n. 124 del 15/11/2023, con il quale oltre ad accertare la non presenza di personale soprannumerario ed eccedente, ha approvato il piano dei fabbisogni triennale del personale 2024 – 2026;

.D.P. n. 62 del 13/06/2024, Modifica n. 1 al Piano triennale di fabbisogno di personale 2024 – 2026;

.con D.P. n. 75 del 14/08/2024, Modifica n. 2 al Piano triennale di fabbisogno di personale 2024 – 2026;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010. I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Nel corso dell'anno sono state registrate le seguenti cessazioni, a seguito di pensionamenti, trasferimento ad altri enti per mobilità e per assunzione diretta e per dimissioni n.8 unità di personale non dirigenziale:

Area dei Funzionari ed E.Q.

- n° 1 profilo Funzionario amministrativo,

Area degli Istruttori

- n° 1 profilo Istruttore Tecnico,
- n° 1 profilo Istruttore vigilanza
- n° 3 profilo Istruttore amministrativo contabile,

Area degli Operatori esperti

- n° 2 profilo Addetto tecnico



Facendo ricorso alle graduatorie vigenti ed ai concorsi tenuti nel 2024, sono state effettuate le seguenti assunzioni di n. 18 dipendenti, con particolare attenzione alle funzioni fondamentali:

- n. 3 Funzionari amministrativi,
- n. 1 Funzionario comunicazione
- n. 1 Funzionario informatico
- n. 1 Funzionario Professional – Ingegnere
- n. 1 Funzionario vigilanza
- n° 6 Istruttori amministrativi contabili
- n° 1 Agenti di vigilanza
- n° 1 istruttore Tecnico,
- n° 3 Addetti tecnici,

In alcuni casi si tratta di perfezionamento di assunzioni in sostituzione di personale cessato negli anni precedenti e le cui procedure concorsuali hanno subito slittamento nel tempo.

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

- .Decreto presidenziale n. 31 del 31/03/2020 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2019 che ha costituito la base per la spesa di personale per l'anno 2020;
- .Decreto presidenziale n. 32 del 26/04/2021 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2020 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2021;
- .Decreto presidenziale n. 24 del 08/03/2022 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2021 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2022;
- .Decreto presidenziale n. 27 del 15/03/2023 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2022 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2023;
- .Decreto presidenziale n. 32 del 12/04/2024 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2023 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2024.
- .Decreto presidenziale proposta n. 409 del 05/02/2025 di determinazione della spesa di personale dell'anno 2024 che costituisce la base per la spesa di personale per l'anno 2025.

Di seguito viene evidenziato il prospetto che riepiloga la dotazione organica dell'Ente, come modificata con D.P. n. 100 del 19/11/2024 con i posti coperti alla data del 31/12/2024 a seguito delle assunzioni e cessazioni avvenute nel corso dell'anno 2024 e raffrontata con quella degli anni precedenti:

Categorie	N° posti 31/12/16	Coperti 31/12/16	N° posti 31/12/17	Coperti 31/12/17	N° posti 31/12/18	Coperti 31/12/18	N° posti 31/12/19	Coperti 31/12/19	N° posti 31/12/20	Coperti 31/12/20	N° posti 31/12/21	Coperti 31/12/21	N° posti 31/12/22	Coperti 31/12/22	Area inquadramento	N° posti 31/12/23	Coperti 31/12/23	N° posti 31/12/24	Coperti 31/12/24
Cat. A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Operatori	0	0	0	0
Cat. B1	47	52	46	51	46	44	41	41	40	40	38	36	38	34	Operatori	32	30		
Cat. B3	41	50	43	50	43	39	45	45	45	41	46	40	46	39	esperti	46	36	72	67
Cat. C	84	97	85	94	85	79	91	90	92	85	85	81	85	86	Istruttori	86	82	89	86
Cat. D1	31	29	30	27	30	24	33	29	36	35	45	38	45	45	Funzionari ed	50	45		
Cat. D3	8	8	8	8	8	7	6	6	5	5	5	5	5	5	E.Q.	5	5	58	57
Dirigenti	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	Dirigenti	4	3	4	3
Segr. Gen.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	Segr. Gen.	1	1	1	1
TOTALI	215	241	218	235	218	198	222	216	224	211	224	205	224	214	TOTALI	224	202	224	214

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

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

La spesa dell'anno 2009 a questo titolo è stata pari ad €. 767.591,11, nell'anno 2023, la spesa del personale per assunzioni a tempo determinato è stata, come riportato nel Decreto del presidente proposta n. 409 del 04/02/2025 pari ad €. 73.032,53, rientrando nei limiti di spesa.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

In termini reali per l'anno 2024 la spesa complessiva di personale (al lordo delle somme deducibili) è quantificata in €. 9.074.969,13 al di sotto della spesa di personale prevista dal comma 421 della legge di Stabilità 2015 ed identificata dal suddetto Decreto presidenziale.

Il prospetto seguente evidenzia che, anche nell'anno 2024, l'Ente si è attestato ampiamente sotto il limite previsto dalla Legge n. 190/2014, anche considerando la spesa senza le esclusioni:

Raffronto spesa di personale anni 2011 - 2012 - 2013 - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 - 2018 - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023													
Voci di Spesa	Stanz. Impeg. anno 2011	Stanz. Impeg. anno 2012	Stanz. Impeg. anno 2013	Stanz. Impeg. anno 2014	Stanz. Impeg. anno 2015	Stanz. Impeg. anno 2016	Stanz. Impeg. anno 2017	Stanz. Impeg. anno 2018	Stanz. Impeg. anno 2019	Stanz. Impeg. anno 2020	Stanz. Impeg. anno 2021	Stanz. Impeg. anno 2022	Stanz. Impeg. anno 2023
Intervento/Macroaggregato 1 - Personale	20.644.057,07	19.805.020,33	18.976.764,10	18.496.808,70	15.903.239,69	8.811.408,98	7.975.880,35	7.716.833,57	7.063.217,10	7.691.481,01	7.449.799,96	7.834.361,04	7.674.159,68
Intervento/Macroaggregato 1 - Personale reiscrizioni anno prec.te					938.802,32	860.258,35	695.908,56	638.378,23	618.033,52	555.613,79	616.753,56	670.619,67	550.860,36
Intervento 7/Macroaggregato 2 - IRAP	1.293.206,85	1.276.473,38	1.206.000,00	1.161.828,80	1.007.652,69	606.833,83	488.167,66	465.355,29	436.885,71	456.482,39	417.800,35	497.893,86	396.088,84
Intervento 7/Macroaggregato 2 - IRAP reiscrizioni anno precedente						78.802,32	0,00	50.000,00	43.235,14	41.082,86	37.554,57	40.749,99	113.750,15
Collaborazioni Coordinate e Continuate	70.060,74	53.200,00	50.650,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intervento/Macroaggregato 1 - Buoni Pasto	200.000,00	180.000,00	150.000,00	163.776,68	169.924,14	111.863,46	99.889,92	49.944,96	63.539,59	54.575,54	58.448,00	62.914,85	69.404,60
Macroaggregato 9 - Spese per comandi-convenzioni												22.863,12	18.876,40
Totale spesa €	22.207.324,66	21.314.693,71	20.383.414,10	19.864.914,18	18.098.421,16	10.390.354,62	9.309.848,49	8.913.737,09	8.232.758,78	8.795.707,30	8.590.801,87	9.129.402,53	8.823.140,03
Somme per Categorie protette	-727.141,52	-686.430,03	-552.219,19	-552.219,19	-639.933,08	-462.548,54	-464.599,36	-404.888,13	-349.535,10	-319.447,45	-319.165,14	-392.852,52	-294.763,88
Totale spesa €	21.480.183,14	20.628.263,68	19.731.194,91	19.212.694,99	17.458.488,08	9.927.806,08	8.845.249,13	8.508.849,06	7.883.223,68	8.476.259,85	8.271.636,73	8.836.550,01	8.528.376,15
Esclusione Spese													
Spese per rinnovo CCNL 2019-2021												-396.415,49	-311.725,86
Spese per rinnovo CCNL 2016-2018								-270.503,48	-247.321,14	-224.230,97	-205.569,13	-195.395,93	-183.767,30
Spese per rinnovo CCNL dipendenti 04-05, 06-07	-2.355.154,36	-2.268.830,91	-2.197.806,29	-2.164.481,23	-2.114.601,88	-1.209.994,16	-1.117.391,35	-999.345,52	-864.519,72	-776.744,24	-679.171,77	-608.994,26	-534.984,45
Spese per rinnovo CCNL 2016-2018 DIRIGENTI										-47.796,27	-38.732,06	-45.018,27	-53.144,94
Spese per rinnovo CCNL dirigenti già firmato	-284.000,06	-270.870,32	-265.219,19	-265.219,19	-209.399,58	-126.400,83	-126.400,83	-114.377,93	-63.319,53	-63.319,53	-63.319,53	-63.319,53	0,00
Rimborsi per spese di personale	-164.289,70	-155.924,91	-178.394,61	-157.908,11	-207.661,16	-272.165,96	-148.217,53	-26.426,64	-26.725,33	-54.628,56	-85.688,80	-183.611,97	-50.404,38
Spesa complessiva €	18.676.739,02	17.932.637,54	17.089.774,82	16.625.086,46	14.936.925,46	8.319.245,13	7.453.339,42	7.098.195,49	6.681.337,96	7.309.540,28	7.199.155,44	7.443.794,56	7.394.349,24
	17.899.717,13												
Spesa massima prevista dal co. 421 dell'art.1 Legge n°90/14						10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00	10.157.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 8.532.564,77
Spese macroaggregato 103		€ 530.468,34
Irap macroaggregato 102		€ 11.936,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 17.899.717,13	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 17.899.717,13	€ 9.074.969,13
(-) somme per categorie protette		€ 317.817,10
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt 4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 1.213.930,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 17.899.717,13	€ 7.543.221,52
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio di cui al decreto presidenziale n.117 del 12/12/2024

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 12 Dicembre 2024 con Verbale n. 101, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 18 Dicembre 2024 con Verbale n.102 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale di cui al Decreto presidenziale n.122 del 20/12/2024.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 21.403.216,00	€ 25.341.876,25	3.938.660,25
203 Contributi agli investimenti	€ 970.819,69	€ 1.317.959,82	347.140,13
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 22.374.035,69	€ 26.659.836,07	4.285.800,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 112.954,52 oltre oneri accessori prudenzialmente accantonati per € 7.045,48, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.			
- lettera a) - sentenze esecutive	0	0	€ 112.954,52
Oltre oneri accessori accantonati prudenzialmente per			€ 7.045,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 120.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 120.000,00

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

1.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2022	2023	2024
1,87%	1,37%	0,48%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22^a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento					
ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2022					Importi in euro
Titolo 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I)				+	34.858.574,52
Titolo 2: Trasferimenti correnti (Titolo II)				+	8.162.429,90
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 – Categoria 1 e 2 trasferimenti correnti da amm.locali				-	8.162.429,90
Totale netto Titolo 2				=	0,00
Titolo 3:Entrate extratributarie				+	20.604.949,57
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti: Tipologia 200 - Categoria 2 e Categoria 3				-	17.986.180,05
Totale netto Titolo 3				=	2.618.769,52
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2022)				=	37.477.344,04
Limite di indebitamento (10%)					3.747.734,40
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023					
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2024					179.417,26
Totale fidejussioni concesse					0,00
Totale					179.417,26
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022					0,48

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2024	+	€	4.893.332,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	3.934.440,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	958.891,79

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 24.496.467,30	€ 14.362.855,62	€ 4.893.332,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 8.310.379,50	€ 6.314.333,25	€ 3.934.440,29
Estinzioni anticipate (-)	€ 1.705.704,49	€ 3.155.190,76	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 117.527,69	€ 0,47	
Totale fine anno	€ 14.362.855,62	€ 4.893.332,08	€ 958.891,79
Nr. Abitanti al 31/12	421.851,00	417.170,00	417.674,00
Debito medio per abitante	34,05	11,73	2,30

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 650.332,15	€ 536.262,92	€ 179.417,26
Quota capitale	€ 10.133.611,68	€ 9.469.524,01	€ 3.934.440,29
Totale fine anno	€ 10.783.943,83	€ 10.005.786,93	€ 4.113.857,55

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di estinzione straordinaria e rinegoziazione dei mutui.

1.1. Strumenti di finanza derivata

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

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI						
Informazioni Generali						
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	ISTITUTO	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2024	ANNO ACCENSIONE	ANNO ESTINZIONE
3	Interest Rate Swap	95.493.044,00	Depfa-Dexia	0,00	2007	2024

Le somme dovute dalla Provincia di Pisa per l'anno 2024 derivanti dai contratti risultano pari agli importi riportati nella penultima colonna della tabella seguente; l'importo del valore attuale o Mark to market che la Provincia dovrebbe corrispondere nel caso di estinzione anticipata dell'operazione è pari agli importi evidenziati nell'ultima colonna del seguente prospetto:

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI						
Anno 2024 - Scambio di flussi e Mark to market						
ISTITUTO DI CREDITO		QUOTA RESIDUA AL 31.12.2024	SEMESTRE	MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE COMPETENZA - CASSA	IMPORTI DEBITO CREDITO	MARK TO MARKET al 31.10.2024
Depfa Bank	1	0,00	giu-24	0,00	7.354,83	-4.777,00
			dic-24	0,00	4.802,06	
Dexia Creditop			giu-24	0,00	6.391,25	-4.151,00
			dic-24	0,00	4.172,93	
	TOT	0,00	giu-24	0,00	13.746,08	-8.928,00
			dic-24		8.974,99	



	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					up front	2002	2003	2004	2005	2006
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	1.172.357,00	38.469,10	36.351,24	28.998,98	37.201,87	34.439,12
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit			393.248,93	3.380,18	-92.857,31	-539.118,84
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop						
Totale Flussi positivi					1.172.357,00	38.469,10	429.600,17	32.379,16	37.201,87	34.439,12
Totale Flussi negativi									-92.857,31	-539.118,84
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	19.187,06	21.490,14	23.126,82	20.590,64	ESTINTO ANTICIP.	
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-125.910,24	0,00	-576.923,16	-781.700,55	-596.124,63	-583.087,01
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	24.271,39	0,00	-2.136.119,21	-3.027.321,67	-2.443.484,48	-2.419.168,85
Totale Flussi positivi					43.456,45	21.490,14	23.126,82	20.590,64		
Totale Flussi negativi					-125.910,24	0,00	-2.713.042,37	-3.809.022,22	-3.039.609,11	-3.002.255,86
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-687.928,54	-617.618,04	-579.442,56	-504.081,92	cess. contenzioso	cess. contenzioso
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-2.866.115,08	-2.609.974,72	-2.499.672,90	-2.361.341,05	-2.100.533,58	-1.823.935,92
Totale Flussi positivi										
Totale Flussi negativi					-3.554.043,62	-3.227.592,76	-3.079.115,46	-2.865.422,97	-2.100.533,58	-1.823.935,92
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.	est.antic.
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	cess. contenzioso	cess. contenzioso	cess. contenzioso	cess. contenzioso	cess. contenzioso	cess. contenzioso
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-1.535.445,17	-1.246.739,21	-958.617,68	-619.302,29	-106.123,33	22.721,07
Totale Flussi positivi										
Totale Flussi negativi					-1.535.445,17	-1.246.739,21	-958.617,68	-619.302,29	-106.123,33	22.721,07

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

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo

corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

DETERMINAZIONE FONDO PER PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE - art. 21 D. Lgs 175/2016 - Testo Unico Società Partecipate			
DENOMINAZIONE SOCIETÀ	% Partecipazione e al 31.12. 2023 del capitale sociale	Risultato 2023 per accantonamento 2024 (Ris. di amministrazione esercizio precedente: accantonamento solo se negativo)	Esercizio 2024 - Percentuale del 100% della perdita
			Importo dell'accantonamento risultato negativo dell'anno precedente proporzionale alla quota di partecipazione
POLO NAVACCHIO S.p.A.	46,748%	5.171,00	0,00
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A. Ora TOSCANA AEROPORTO S.p.A.	4,910%	10.431,00	0,00
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.p.A.	0,997%	868.313,00	
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,081%	37.028.433,00	0,00
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.R.L.	27,140%	64.082,00	0,00
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,664%	3.551,00	0,00
Totale			0,00

Con Decreto nr. 22 del 07/03/2025 avente ad oggetto “CONTO DELLA GESTIONE DEI TITOLI AZIONARI DELL'AGENTE CONTABILE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024”, l'Ente prende atto del patrimonio netto delle Società partecipate:

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	% di partecipazione (arrotondata)	PATRIMONIO NETTO (Bilanci al 31/12/2022 approvati nel corso del 2023)	Proiezione sul patrimonio netto della percentuale di partecipazione	% di partecipazione (arrotondata)	PATRIMONIO NETTO (Bilanci al 31/12/2023 approvati nel corso del 2024)	Proiezione sul patrimonio netto della percentuale di partecipazione
SOCIETA' PARTECIPATE (art.2 lett. n. Dlgs 175/2016)						
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" S.P.A.	0,997	33.921.539,00	338.072,44	0,997	34.789.856,00	346.726,35
POLO NAVACCHIO S.P.A.	46,75	8.732.489,00	4.082.228,21	46,75	8.737.660,00	4.084.645,53
PONT-TECH PONTEDERA & TECNOLOGIA S.CONS.R.L.	27,14	825.182,00	223.989,51	27,50	889.262,00	244.547,05
TOSCANA AEROPORTI (ex Società Aeroporto Toscano "G. Galilei")	4,910	100.756.000,00	4.947.132,97	4,910	106.500.000,00	5.229.164,13
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,081	432.974.000,00	350.147,33	0,081	443.992.000,00	359.057,62
TOTALE			9.941.570,46			10.264.140,68
SOCIETA' CONTROLLATE (art.2 lett. m. Dlgs 175/2016)						
SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	99,66	5.732.182,00	5.712.945,12	99,66	535.743,00	533.945,08
TOTALE			5.712.945,12			533.945,08
TOTALE			15.654.515,58			10.798.085,76

Patrimonio netto e risultato d'esercizio dei soggetti partecipati

SOCIETÀ	Sede legale	Capitale Sociale	PARTECIPAZIONE DELLA PROVINCIA DI PISA				RAPPRESENTANTI DELLA PROVINCIA DI PISA		
			N. azioni o Quote	Valore unitario (euro)	Valore complessivo (euro)	% del Capitale Sociale	Nominativo	Posizione	Scadenza
POLO NAVACCHIO S.p.A.	Cascina (PI)	9.868.051,08	894.007	5,16	4.613.076,12	46,750	==		
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	Firenze	30.709.743,90	913.850	1,65	1.507.852,50	4,910	==		
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE-LIVORNO S.p.A.	Collesalvetti (LI)	29.123.179,40	562	516,46	290.250,52	0,997	==		
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	Firenze	146.214.387	118.244	1,00	118.244,00	0,081	==		
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	Pontedera (PI)	469.069	1	128.979,77	128.979,77	27,50	==		
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	Pisa	8.276.658	1	8.248.882	8.248.882	99,66	==		



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

DATI FINANZIARI DEI SOGGETTI PARTECIPATI NEL 2023 (NB: i valori risultanti dai documenti di Bilancio approvati nel 2024 sono riferiti all'Esercizio 2023).

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

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

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

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

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

Personale dipendente al 31.12 (costo)	25.636.000	24.657.578	25.083.254	24.932.536	24.781.564
* Toscana Energia ha redatto al 31.12.2019 il primo bilancio in applicazione ai principi contabili Internazionali (IAS/IFRS), pertanto lo schema presente nella Relazione Finanziaria non coincide con gli schemi di IV Direttiva CEE. Le voci riportate in Bilancio sono rispettivamente: Ricavi – Indebitamento - Fondo Benefici ai dipendenti -Costo Lavoro					

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

SOCIETÀ	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	-303034	-228.938	-406.712
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	10.470.000	2.055.00	-6.045.000	-7.845.000	13.555.000	13.746.480	10.411.000	9.930.000	8.498.000	6.361.000
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICCE S.p.A.	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
PONTEREDERA & 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
SOCIETÀ 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

SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO (dati desunti da stato patrimoniale)									
	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
POLO NAVACCHIO S.p.A.	8.737.660	8.732.489	8.722.860	8.710.618	6.664.048	6.651.692	6.800.866	7.079.562	7.382.598	7.611.534
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	106.500.000	100.756.000	102.624.000	106.769.000	119.518.000	118.528.000	113.581.000	112.245.000	108.183.000	108.571.000
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE S.p.A.	34.789.856	33.921.539	31.777.142	33.493.072	22.999.802	22.512.217	18.817.693	18.467.906	19.144.689	22.368.205
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	443.991.658	432.973.662	423.551.820	422.398.078	401.651.000	425.192.362	400.478.461	388.490.859	374.101.304	369.080.339
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.p.A.	889.262	825.182	798.852	718.360	694.688	609.527	543.916	469.069	540.871	658.996
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.p.A.	535.743	5.732.182	6.226.360	6.374.404	6.304.638	6.822.212	8.380.489	8.645.570	11.569.517	11.935.291
*	dalla tabella in bilancio SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA Totale Patrimonio netto: 112.245.000 (2016) 110.526.000(2015)									

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

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

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

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

Interporto Toscano Amerigo Vespucci SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Pala Navarria SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Porto Tock SGR									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Società Agricola Tondi Rottini Montebello SRL									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
327/2023	Accantonamento 3° acconto sul risultato della liquidazione	1.694.220,00	1.694.220,00			0,00	0,00		
	Totale	1.694.220,00	1.694.220,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Toscana Energia SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
365/2024	Accantonamento e versamento dividendo ordinario 2023	20.941,01	20.941,01			0,00	0,00		
	Totale	20.941,01	20.941,01	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Toscana Aeroporti SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31.12.2024	Debiti Societari			Debiti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc. n.	Descrizione	Importo	Debiti		Descrizione	Importo	Pagamenti		
7045/2024	Accantonamento e discussione dividendo 2023	343.695,99	343.695,99						
	Totale	343.695,99	343.695,99	0,00					
Debiti Provinciali				Debiti al 31.12.2024	Crediti Societari			Crediti societari al 31.12.2024	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag. n.		Descrizione	Importo	Ricaricamenti		
		0,00	0,00	0,00					
	Totale	0,00	0,00	0,00					

Alla data del 10/04/2025 nonostante i diversi solleciti da parte della Provincia, non è pervenuta l'informazione da parte di Toscana Aeroporti S.p.A., Toscana Energia S.p.A. ed Interporto Toscano Amerigo Vespucci S.p.A.

1.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

1.1. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, si veda Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 23/12/2024.

Con la Delibera sopra menzionata la provincia ha approvato, tra l'altro, la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.Lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16/06/2017, n. 100.

Con tale atto sono stati confermati:

- l'assetto delle partecipazioni societarie della Provincia di Pisa;
- al mantenimento della partecipazione posseduta in Toscana Aeroporti SpA, ed in Toscana Energia Spa in quanto escluse dal campo di applicazione del TUSP;
- il mantenimento della partecipazione posseduta nelle società "Polo Tecnologico Navacchio S.p.A." e "Pontedera e Tecnologia (Pont-Tech) Scarl", in quanto dette partecipazioni rispondono alle finalità istituzionali della Provincia di Pisa, essendo qualificate come "strettamente necessarie" 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. A tal fine, con decreto del Presidente n. 142 del 29/12/2023, la Provincia ha approvato gli elementi essenziali di un patto parasociale da sottoporre ai vari EE.LL partecipanti alle Società di gestione dei Poli Tecnologici, finalizzato ad un rafforzamento della governance nella prospettiva di una razionalizzazione del sistema da esse costituito; ciò consente l'armonizzazione e l'ottimizzazione delle attività e degli obiettivi condivisi di interesse pubblico generale, oltre alla valorizzazione delle rispettive competenze specialistiche permettendo anche di assicurare il soddisfacimento dei parametri economico-finanziari di controllo previsti dalla normativa sulle società a partecipazione pubblica.
- la liquidazione della Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli, in liquidazione volontaria dal 05/07/2018, giusta delibera dell'Assemblea societaria di pari data, risulta pressoché ultimata. Restano ad oggi nella disponibilità della società un manufatto concesso in locazione alla "Venerabile Confraternita Misericordia di Montefoscoli" e una presella della superficie di 2.680 metri quadrati situata in prossimità del campo sportivo del Comune di Palaia. Parte di questo appezzamento di terreno, infatti, è oggetto di interesse da parte di Inwit S.p.a., società attiva nella gestione della copertura dei servizi di telefonia wireless. L'Assemblea societaria di giugno 2024 ha deliberato di autorizzare i Liquidatori alla cessione di detta particella in favore del comune di Palaia, previa stipula del contratto di locazione della porzione di interesse di Inwit a favore di detta società.

- la 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.

Si evidenzia che, in occasione dell'Assemblea dei soci di Pont-Tech – Pontedera & Tecnologia Società Consortile a R.L., tenutasi il giorno 18/06/2024, è stato preso atto del recesso del socio Università di Pisa, con conseguente liquidazione al socio receduto dell'importo di € 7.000,00 a titolo di liquidazione della sua quota, tramite la disponibilità delle riserve, senza dover procedere alla riduzione del capitale sociale che rimane invariato (€ 469.069,00). Inoltre, a seguito del recesso sono state incrementate proporzionalmente le quote dei soci superstiti e pertanto la quota rideterminata per la Provincia di Pisa è pari ad € 128.979,77 corrispondente alla percentuale di possesso del 27,50%.

Dato quanto sopra descritto, viene di seguito riportato l'elenco degli organismi partecipati dalla Provincia di Pisa nel corso dell'anno 2024:

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

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

1.1. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

.all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

.alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

.all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Viene fatto rinvio ai singoli atti di inventario dei beni :

decreto presidenziale n. 34 del 12/03/2025 "Inventario dei beni mobili della Provincia di Pisa. Resa del conte del consegnatario dei beni mobili con debito di custodia per l'anno 2024. Approvazione";

decreto presidenziale n. 33 del 17/03/2025 "Inventario dei beni immobili della Provincia di Pisa per l'esercizio finanziario 2024. Approvazione";

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	1.921,60
Immobilizzazioni materiali di cui:	253.390.912,31
- <i>inventario dei beni immobili</i>	176.212.115,77
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2.535.232,82
- <i>Immobilizzazioni in corso</i>	74.643.563,72
Immobilizzazioni finanziarie	10.798.085,75
Rimanenze	

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	264.190.919,66	258.956.140,45	5.234.779,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	125.297.615,09	120.325.651,91	4.971.963,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	389.488.534,75	379.281.792,36	10.206.742,39
A) PATRIMONIO NETTO	221.606.278,80	221.808.671,38	-202.392,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.750.746,19	23.145.436,95	-394.690,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	33.017.371,26	35.436.252,01	-2.418.880,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	112.114.138,50	98.891.432,02	13.222.706,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	389.488.534,75	379.281.792,36	10.206.742,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	27.962.984,69	30.933.113,19	-2.970.128,50

Stato patrimoniale Attivo

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Beni mobili;

Beni Immobili;

Partecipazioni in imprese controllate e partecipate dalla Provincia.

Attivo Circolante

Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ha visto uno stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione per € 1.550.000,00 portando la relativa quota vincolata dell'avanzo di amministrazione da € 5.200.000,00 a € 6.750.000,00.

Disponibilità Liquide

Il fondo di cassa di € 102.751.043,14 corrispondente al fondo di cassa iniziale al quale sono aggiunte le riscossioni e sottratti i pagamenti, risulta complessivamente giacente presso la Tesoreria Unica - Banca d'Italia.

Gli altri depositi bancari e postali per € 49.718,17 afferiscono per € 48.566,12 alle somme provenienti da mutui ancora da erogare detenuti presso l'Istituto mutuante Cassa Depositi e Prestiti e per € 1.152,05 al saldo dei conti correnti postali.

Stato patrimoniale Passivo

Patrimonio Netto

La diminuzione di € 202.392,58 è la risultante della sommatoria del risultato economico negativo dell'esercizio pari ad € 524.962,80 e l'aumento, per l'anno 2024, di € 322.570,22 della voce altre riserve indisponibili, che passa da € 1.576.838,48 ad € 1.899.408,70. Tale riserva è stata istituita nell'esercizio 2019 secondo il principio contabile di cui al punto 6.1.3 dell'allegato n. 4/3 del D.Lgs 118/2011 per € 307.031,31 ed incrementata nell'anno 2020 per € 99.570,40, nell'anno 2021 per € 1.101.341,09, nell'anno 2022 per € 28.255,95, nell'anno 2023 per € 40.639,73 e nell'anno 2024 è stata incrementata per € 322.570,22 a seguito di incremento del patrimonio netto di alcune società partecipate.

Pertanto nell'anno 2024 la composizione del patrimonio netto è data da:

- "Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e culturali" per € 17.585.381,69 istituite a decorrere dall'esercizio 2017 secondo il principio contabile di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale, e ridotte annualmente per un valore pari all'ammortamento delle manutenzioni relative a detti beni, andando ad incrementare le riserve disponibili;
- "Altre riserve indisponibili" che passano da € 1.576.838,48 ad € 1.899.408,70. Tale scostamento secondo il principio contabile di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011 è riferibile agli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto delle società partecipate Polo Navacchio Spa, Pont Tech Pontedera & Tecnologia s.c.r.l., Interporto Toscano e Toscana Energia S.p.A. per complessivi € 322.570,22;
- "Altre riserve disponibili" per € 330.959,20. Lo scostamento in aumento rispetto all'anno precedente per € 50.916,80 deriva dalla riduzione delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e culturali a seguito del valore dell'ammortamento delle manutenzioni relative a detti beni che vanno ad incrementare tale voce.

Lo schema ufficiale dello stato patrimoniale prevede l'articolazione del patrimonio netto in fondo di dotazione, riserve, risultato economico dell'esercizio, risultati economici di esercizi precedenti e riserve negative per beni indisponibili. All'interno delle riserve, secondo anche il decreto dell'armonizzazione contabile occorre distinguere:

- riserve di capitale (voce b);
- riserve da permessi di costruire (c);
- riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali (d);

- altre riserve indisponibili (e);
- altre riserve disponibili (f);

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

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

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

Fondo rischi ed oneri

L'accantonamento pari a € 22.750.746,19 è commisurato alla presumibile spesa che la Provincia dovrà corrispondere per contenziosi vari pari a € 21.934.201,24 oltre agli adeguamenti contrattuali per il personale dipendente a tempo indeterminato (comparto e dirigenza) per € 750.000,00, alla liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche al personale dipendente per € 55.661,67 e all'indennità di fine mandato pari a € 10.883,28.

Debiti

I debiti di Finanziamento per complessivi € 958.891,33 corrispondono alla quota capitale residua prestati da rimborsare all'istituto finanziatore.

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

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

Ratei passivi

I Ratei Passivi per € 1.523.253,62 corrispondono al valore del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle obbligazioni giuridiche rilevanti non maturate nel 2024 che sono state reiscritte nell'anno 2025, anno di manifestazione della loro esigibilità.

Risconti Passivi

Nella voce Risconti Passivi pari ad € 110.590.884,88 rientrano per € 105.109.426,88 i contributi agli investimenti non destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (ossia la quota annuale dei contributi agli investimenti) mentre € 5.481.458,00 afferiscono ad acconti relativi alla liquidazione della Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l., le cui operazioni di dismissione non sono ancora terminate.

Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine per € 27.962.984,69 rileviamo la voce "Impegni su esercizi futuri" che trova la sua contropartita in contabilità finanziaria nel valore del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale.

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.496.853,78
<u>Svalutazione crediti</u> +	€ 1.550.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 48.566,12
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.711.334,52
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 22.384.085,38

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

TABELLA 24c

Debiti +	€	33.017.371,26
Debiti da finanziamento -	€	958.891,33
Saldo IVA (se a debito) -	€	18.212,75
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
altri residui non connessi a debiti -	€	41.376,97
RESIDUI PASSIVI =		
	€	31.998.890,21

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	99.354.396,82
<i>Riserve</i>		19.815.749,59
da capitale		
da permessi di costruire		
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni*	€	17.585.381,69
altre riserve indisponibili	€	1.899.408,70
altre riserve disponibili	€	330.959,20
Risultato economico dell'esercizio	-€	524.962,80
Risultati economici di esercizi precedenti	€	102.961.095,19
Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	221.606.278,80

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 29.500.746,19
<u>FAL</u> (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
<u>FGDC</u> (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 6.750.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 22.750.746,19

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	69.721.143,71	68.228.598,02	1.492.545,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	69.487.949,55	57.096.754,64	12.391.194,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	190.324,49	-170.099,16	360.423,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-411.631,73	-3.236.929,12	2.825.297,39
IMPOSTE	536.849,72	514.549,89	22.299,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-524.962,80	7.210.265,21	-7.735.228,01

Componenti Positivi della Gestione

Sono compresi gli accertamenti del titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", del titolo 2 "Trasferimenti correnti" e del titolo 3 "Entrate extra-tributarie", ossia le entrate correnti. Sono poi ricompresi i contributi agli investimenti, ossia le entrate del titolo 4 "Entrate in conto capitale". I contributi agli investimenti accertati per € 15.600.876,95 sono stati riscontati (voce "risconti passivi" dello Stato Patrimoniale) per € 14.298.959,32 ad eccezione dell'importo di € 1.301.917,63 confluiti nel Conto Economico nella voce "Quota annuale di contributi agli investimenti".

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

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

Nella voce "Altri ricavi e proventi diversi", per € 18.602.387,46, sono inseriti i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli

accertamenti del titolo 3.2 “proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” e 3.5 “Rimborsi ed altre entrate correnti”.

Componenti Negativi della Gestione

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

Sono inoltre ricomprese le corrispondenti quote di costo, distinte nelle varie tipologie, dei ratei passivi, che coincidono con le somme del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle spese che sono state reiscritte sull’anno 2025.

Nella voce “Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche”, per complessivi € 1.317.959,82, sono ricomprese le spese impegnate in contabilità finanziaria al titolo 2.03.01 “Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche” che generano automaticamente costi con l’evento dell’impegno in contabilità finanziaria.

Nella voce “Ammortamenti e svalutazioni”, per l’importo complessivo di € 19.697.755,82 sono inseriti gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie e dei crediti dell’attivo circolante e più dettagliatamente:

- per € 277.746,55 sono riferiti agli ammortamenti dei beni mobili;
- per € 12.691.009,23 sono riferiti agli ammortamenti relativi ai beni immobili;

La voce “Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie” riporta la somma complessiva di € 5.179.000,04 svalutazione della società controllata “Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.”.

La voce “Svalutazione dei crediti”, riporta una svalutazione di competenza pari ad € 1.550.000,00 ed è costituita principalmente dallo stralcio di sanzioni per violazione codice della strada sulla Fi-Pi-Li, accertate nell’anno 2021;

La voce “Accantonamenti per rischi” pari a € 61.650,87 contiene le somme confluite nell’avanzo di amministrazione per accantonamenti quali passività potenziali derivanti per € 55.661,67 da incentivi per funzioni tecniche da corrispondere al personale dipendente sulla base del nuovo Regolamento degli incentivi di cui al D.Lgs 36/2023, oltre ad accantonamenti per passività potenziali derivanti da indennità di fine mandato del Presidente per € 5.989,20.

Proventi Straordinari

La voce “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” pari a € 1.407.985,36 corrisponde per:

- € 55.823,28 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo primo della spesa, ossia le spese correnti;

- € 62.780,60 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo secondo della spesa, ossia le spese in conto capitale;
- € 456.341,63 è costituita dalla riduzione del fondo rischi contenzioso;
- € 833.039,85 è costituita dai maggiori accertamenti a residuo derivanti da sanzioni per violazione del C.d.S. riferiti agli anni 2021 (per € 379.449,22) e agli anni 2022 (per € 453.590,63) per effetto di maggiori riscossioni da parte di Agenzia delle Entrate Riscossioni Spa.

Oneri Straordinari

La voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" valorizzata per € 1.818.996,18 corrisponde per:

- € 512.677,47 alle economie di entrata dei movimenti contabili a residuo dei titoli 3, e 4 dell'entrata, derivanti principalmente da accertamenti relativi a sanzioni con data di notifica superiore agli ultimi 3 anni;
- € 1.306.318,71 alla spesa sostenuta per gli interventi di manutenzione straordinaria effettuata sulle strade regionali cedute.

Risultato d'esercizio e Netto Patrimoniale

Il risultato economico dell'esercizio presenta un valore negativo per € 524.962,80, che ai sensi del principio contabile che ai sensi del principio contabile (punto 6.3 dell'allegato n. 4.3 al D. Lgs. 118/2011) trova copertura tra i componenti del Patrimonio Netto alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, così come le "altre riserve indisponibili" per € 1.899.408,70 costituite a seguito di incremento delle società partecipate derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2024 di € -524.962,80 rispetto all'esercizio 2023 di € 7.210.265,21 deriva principalmente dalla svalutazione della società controllata "Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l. per oltre 5.000.000,00 e dalla spesa sostenuta per gli interventi di manutenzione straordinaria effettuata sulle strade regionali cedute per circa 1.300.000,00 oltre a maggiori ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per circa 4.000.000,00;

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 **non** è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

Viene inoltre riportata la situazione riepilogativa degli interventi della Provincia di Pisa finanziati con i fondi PNRR:

Intervento	CUP	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Titolarità	IMPORTO FINANZIATO PNRR	IMPORTO RISORSE PROPRIE	IMPORTO RISORSE ALTRA FONTE PUBBLICA	Importo complessivo
Liceo Artistico F. Russoli di Cascina	E52G18000090001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2.877.749,76	0,00	0,00	2.877.749,76
Istituto Cattaneo di S. Miniato	E28B20001440004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	1.987.820,54	328.212,49	198.782,05	1.987.820,54
Palestre via Sancasciani	E58B20001370001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
ITI Da Vinci di Pisa - Fabbricato principale 2° lotto	E52G18000100001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	6.760.947,76	150.000,00	676.094,78	7.587.042,54
ITI Da Vinci di Pisa - Edificio Hangar	E51B21001380004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	693.750,00	328.613,70	69.375,00	1.091.738,70
Nuova palestra presso Villaggio Scolastico di Pontedera	E81B22001220006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ministero dell'Istruzione e del Merito	4.760.000,00	13.664,80	0,00	4.773.664,80
Palestre di via Bovio - Pisa	E55F22000120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ministero dell'Istruzione e del Merito	1.667.000,00	88.901,00	0,00	1.755.901,00
Istituto Pesenti di Cascina	E51B22000750006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2.556.000,00	54.426,61	0,00	2.610.426,61
Istituto IIS L. da Vinci e E. Fascetti di Pisa	E55F22000110006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e Ricerca	Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ministero dell'Istruzione e del Merito	488.000,00	0,00	0,00	488.000,00
TOTALE						22.591.268,06	963.818,60	944.251,83	23.972.343,95

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

INTERVENTO	DESCRIZIONE PROGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO fondi PNRR	Aggiudicazione lavori	Avvio lavori	Conclusione lavori	Collaudo lavori
Liceo Artistico F.Russoli di Cascina	Manutenz.straord.messa in sicurezza, miglioramento sismico e efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio	€ 2.877.749,76	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Istituto Cattaneo di S.Miniato	Manutenz.straord.ripristino e messa in sicurezza delle facciate	€ 1.987.820,54	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Palestre via Sancasciani Pisa	Manutenz.straordinaria e adeguamento normativo	€ 800.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
ITI da Vinci di Pisa – fabbricato principale 2° lotto	Manutenz.straord.messa in sicurezza, miglioramento sismico e efficienza energetica e adeguamento normativa antincendio	€ 6.760.947,76	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
ITI da Vinci di Pisa – edificio Hangar	Adeguamento sismico e di messa in sicurezza edile ed impiantistica	€ 693.750,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera	Nuova palestra c/o villaggio scolastico di Pontedera	€ 4.760.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Nuova palestra IIS. "A.Pesenti" di Cascina	Nuova palestra IIS. "A.Pesenti" di Cascina	€ 2.556.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
Palestre via Bovio di Pisa - Riqualificazione e messa in sicurezza	Palestre via Bovio di Pisa - Riqualificazione e messa in sicurezza	€ 1.667.000,00	15/09/2023	30/11/2023	31/03/2026	30/06/2026
IIS da Vinci e Fascetti di Pisa - Riqualificazione e ampliamento aree sportive all'aperto	IIS da Vinci e Fascetti di Pisa - Riqualificazione e ampliamento aree sportive all'aperto	€ 488.000,00				
		€ 22.591.268,06				

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ORAZZINI

DOTT. LUCA TURCHI

RAG. MASSIMO CATENI