



PROVINCIA DI PISA

**NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio 2021 - 2023**

INDICE

a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo	pag.	4
Previsioni relative alle entrate	“	7
Analisi delle entrate	“	7
Entrate tributarie	“	9
Trasferimenti erariali	“	12
Entrate extratributarie	“	15
Entrate in c/ capitale	“	15
Previsioni relative alle spese	“	17
Analisi della spesa corrente	“	18
Analisi della spesa di personale	“	22
Capacità di indebitamento e spesa per rimborso prestiti	“	28
Mutui e prestiti in ammortamento	“	32
Spese per funzioni delegate	“	37
Analisi della spesa in conto capitale	“	38
Accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità	“	41
Accantonamenti per perdite società partecipate	“	47
Fondo di riserva	“	49
Fondo di riserva di cassa	“	50
Fondo rischi da contenzioso	“	50
Fondo per indennità di fine mandato del Presidente	“	50
Accantonamento per spese potenziali	“	50
Bilancio di cassa	“	50
b) elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente	“	51
c) elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente	“	51
d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	“	52
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi	“	58
f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	“	58
g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanz.to che includono una componente derivata	“	58
h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000	“	60
i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione delle relative quote percentuali	“	60

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio	“	66
Il Fondo Pluriennale Vincolato	“	68
Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario	“	73
Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali	“	74
Pareggio di bilancio	“	83

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

(art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)

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

In analogia con quanto adottato negli esercizi precedenti, il bilancio di previsione 2021 viene predisposto sulla base della situazione dell'annualità 2020, i cui dati finanziari risultano provvisori non essendo ancora terminato l'esercizio. L'anno 2020 è stato un anno straordinario per la situazione di emergenza sanitaria. I dati di previsione sono riferiti quindi non solo all'anno 2020, non completamente significativi, ma piuttosto all'anno 2019.

Le previsioni dell'anno 2022 e 2023 sono state predisposte sulla base delle previsioni dell'anno 2021 e delle obbligazioni giuridiche obbligatorie ricadenti sulle annualità 2022 e 2023 che è stato indispensabile assumere, anche se in casi limitati, per poter assolvere alcune funzioni fondamentali con particolare riferimento agli acquisti di beni e servizi continuativi e ripetitivi nel corso del tempo. La Provincia ha iniziato, dal 2019, ad effettuare spese a valenza pluriennale, mediante atti di gara pluriennali, per avere continuità della gestione e per semplificare l'attività amministrativa.

Per quanto riguarda la spesa di investimento viene effettuata la relativa previsione sugli anni di competenza sulla base delle esigenze del territorio e della collettività amministrata, individuate dagli uffici e condivise dall'amministrazione.

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

Nonostante le riattribuzioni di risorse a favore delle Province, non vi è ancora la piena funzionalità di tali istituzioni, anche se per la prima volta dal 2014 il bilancio di previsione può contare sull'equilibrio del 2021 con risorse strutturali, fisse e continuative, anche se la spesa è contenuta a livelli minimali di gestione delle funzioni fondamentali ed anche se le esigenze effettive risulterebbero maggiori.

Le previsioni del Bilancio di Previsione 2021 e degli anni successivi sono state formulate tenendo presenti le normative adottate fino mese di novembre 2020 e non tenendo in considerazione i contenuti della futura legge di stabilità per l'anno 2021.

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

Nonostante siano state effettuate attribuzioni di risorse a favore del comparto delle province la maggior parte delle stesse risulta finalizzata ad interventi per la viabilità e per l'edilizia scolastica. Le risorse di carattere generali risultano insufficienti tant'è che, nel 2021, risulta ridotto un contributo ordinario dello Stato per l'importo di circa € 1.600.000,00 contributo previsto dall'art. 1 comma 754 della Legge 208/2015.

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

Nonostante che la Provincia di Pisa debba corrispondere allo Stato un contributo netto di circa € 13.350.000,00 l'equilibrio del Bilancio di Previsione 2021 è stato raggiunto mediante l'applicazione di somme maggiori rispetto al 2020, di entrate derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada – parte libera e mediante il contenimento delle spese correnti.

Nel corso del 2020 sono state attribuite alla Provincia di Pisa quali risorse per minori entrate tributarie ed extratributarie e maggiori spese relative all'emergenza COVID-19 le seguenti:

<i>Attribuzioni trasferimenti erariali per emergenza sanitaria</i>	
Contributo Disinfezione e sanificazione - Art. 114 D.L. 18/2020	27.808,14
Contributo Lavoro Straordinario Polizia Provinciale - Art. 115 D.L. 18/2020	4.470,88
Fondo per esercizio funzioni fondamentali - Art. 106 D.L. 34/2020 (500 Milioni)	6.035.389,37
Acconto Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (100 Milioni)	676.979,43
Saldo Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (350 Milioni)	3.561.947,95
Totale riattribuzioni	10.306.595,77

Gli atti di attribuzione hanno stimato per il comparto province un fabbisogno minore di 190 milioni rispetto all'effettive esigenze di riduzione dei gettiti e, di conseguenza, saranno effettuati i conguagli nell'anno 2021 ma le risorse attribuite in eccedenza probabilmente saranno considerate a conguaglio delle perdite di gettito dell'anno 2021, anche se per ora la legislazione adottata prevede la restituzione.

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

ENTRATE				
Titolo	Denominazione	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.220.000,00	36.520.000,00	36.820.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.894.000,00	5.744.000,00	5.744.000,00
3	Entrate extratributarie	23.300.000,00	22.600.000,00	22.608.000,00
4	Entrate in conto capitale	35.886.000,00	11.436.000,00	12.628.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00
	Totale generale delle Entrate	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00

SPESE				
Titolo	Denominazione	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	52.736.000,00	52.126.000,00	54.184.000,00
2	Spese in conto capitale	35.864.000,00	12.014.000,00	13.206.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	13.700.000,00	12.160.000,00	10.410.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per ciascuna annualità 2021 – 2023 raffrontate all'esercizio assestato 2020:

ENTRATE					
Titolo	Denominazione	Competenza 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.019.324,01	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	14.096.648,32	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	8.643.921,85	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.951.000,00	36.220.000,00	36.520.000,00	36.820.000,00
2	Trasferimenti correnti	13.621.213,08	6.894.000,00	5.744.000,00	5.744.000,00
3	Entrate extratributarie	23.222.000,00	23.300.000,00	22.600.000,00	22.608.000,00
4	Entrate in conto capitale	30.430.071,48	35.886.000,00	11.436.000,00	12.628.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			0,00	0,00	0,00
	Totale Titoli	107.224.284,56	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00
	Totale generale delle Entrate	131.984.178,74	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00
SPESE					
Titolo	Denominazione	Competenza 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	57.588.458,94	52.736.000,00	52.126.000,00	54.184.000,00
2	Spese in conto capitale	50.251.719,80	35.864.000,00	12.014.000,00	13.206.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	14.144.000,00	13.700.000,00	12.160.000,00	10.410.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale Titoli	131.984.178,74	112.300.000,00	86.300.000,00	87.800.000,00

Previsioni relative alle entrate

Gli stanziamenti di bilancio dei tributi provinciali sono stati determinate dai dati di consuntivo del gettito dell'anno 2019 in quanto l'anno 2020 risulta influenzato dalle riduzioni di gettito per l'emergenza sanitaria. Nel caso che si vada a determinare una riduzione di gettito per il 2021 potranno essere attribuite ulteriori risorse quali trasferimenti erariali da parte dello Stato oltre a quanto già ottenuto sul 2020. Ed in ogni caso, stante la situazione di straordinarietà, potrà farsi riferimento all'avanzo di amministrazione.

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

Analisi delle entrate

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2019-2023 delle entrate tributarie per tipologia:

Entrate tributarie	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101: Imposte , tasse e proventi assimilati	35.770.000,00	29.951.000,00	36.220.000,00	36.520.000,00	36.820.000,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolti alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amm.ni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 Entrate tributarie	35.770.000,00	29.951.000,00	36.220.000,00	36.520.000,00	36.820.000,00

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

Trasferimenti correnti	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.998.822,73	13.621.213,08	6.894.000,00	5.744.000,00	5.744.000,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	7.048.822,73	13.621.213,08	6.894.000,00	5.744.000,00	5.744.000,00

Dall'anno 2015, sulla base de nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011, le categorie 1 – 2 – 3 – 5 del Titolo 2 e parte della categoria 5 del Titolo 3 sono confluite nel Titolo 2 Tipologia 101 e 103. Viene riportato il dettaglio delle classificazioni non più vigenti per i soggetti che erogano il contributo, per aver l'evidenza della tipologia di contributo che viene iscritto nel Titolo 2 dell'entrata;

Categoria	Descrizione Categoria	Consuntivo 2019	Assestato 2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.793.000,00	10.857.000,00	4.168.000,00	3.663.000,00	3.663.000,00
2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.577.600,00	2.389.990,59	2.376.000,00	1.831.000,00	1.831.000,00
3	Trasferimenti di capitale dalla Regione per funzioni delegate	465.000,00	260.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	163.222,73	117.862,49	200.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE TITOLO 2		6.998.822,73	13.624.853,08	6.894.000,00	5.744.000,00	5.744.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2019-2023 delle entrate extratributarie:

Entrate extratributarie	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.429.760,00	1.329.000,00	2.489.000,00	1.789.000,00	1.789.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.032.000,00	21.070.000,00	20.070.000,00	20.070.000,00	20.070.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	690.000,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	861.640,00	794.000,00	741.000,00	741.000,00	749.000,00
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	20.013.400,00	23.222.000,00	23.300.000,00	22.600.000,00	22.608.000,00

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo all'andamento nel periodo 2019-2023 delle entrate da trasferimenti e altre entrate in conto capitale:

Entrate in conto capitale	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	27.276.014,36	28.516.071,48	31.886.000,00	7.936.000,00	9.128.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.224.000,00	1.914.000,00	4.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	32.500.014,36	30.430.071,48	35.886.000,00	11.436.000,00	12.628.000,00

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

Entrate da riduzione di attività finanziarie	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Accensione di prestiti	Assestato 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6 Accnesione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate tributarie

Addizionale sui consumi di energia elettrica

Istituita nel 1988 con D.L. 28/11/1988 n. 511, si applica sui consumi non domestici fino a 200.000 Kwh di consumi mensili con potenza impegnata superiore a 200 Kwh.

Nell'anno 2012 L'addizionale sui consumi di energia elettrica è stata sostituita con il fondo sperimentale di riequilibrio che successivamente con il D. Lg. 95/2012 è stato poi oggetto di riduzione. Dall'anno 2012 la previsione risulta essere a zero anche se ogni anno sono stati e vengono realizzati importi trascurabili per congruagli riferiti agli anni di vigenza dell'imposizione.

Imposta provinciale di trascrizione autoveicoli

È stata istituita, con D.Lgs 446/1997, a favore delle Province dal 01/01/1999, riassorbendo l'imposta erariale (IET) e l'addizionale provinciale, dovute fino al 31/12/1998 sulle trascrizioni nel PRA. La sua assegnazione ha comportato, conseguentemente, una riduzione dei trasferimenti erariali.

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

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

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

Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto

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

Il decreto del Ministero delle Finanze 14/12/1998 n. 457 ha disposto con regolamento le norme per l'attribuzione alle Province ed ai Comuni del gettito delle imposte sulle assicurazioni. I pagamenti vengono effettuati dalle società di assicurazione ai concessionari della riscossione che riversano a loro volta gli incassi alle Province interessate.

La normativa vigente è impostata nel senso che le Province non hanno la titolarità del tributo, ma del solo gettito, per cui risultano difficoltosi i controlli dei soggetti obbligati al versamento del tributo. Tuttavia rimane questo il maggior provento tributario della Provincia.

Il decreto 68/2011 sul federalismo regionale e provinciale ha modificato la tipologia di tale imposta, attribuendo la titolarità alle Province, con gli obblighi ed i poteri conseguenti.

Tributo regionale per deposito in discarica rifiuti solidi

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

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

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

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

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

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

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

È stato introdotto dal 1993 come addizionale alla tassa rifiuti riscossa dai Comuni, e dal 1995 è applicato con l'aliquota del 2,5%. Dal 2012 è stata applicata l'aliquota massima del 5%.

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

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)

Il D.L. n. 201/2011 (art. 14, comma 1) ha istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2013 il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento (TARES), come individuati dal regolamento previsto dal comma 12 dello stesso articolo richiamato.

Dall'entrata in vigore della TARES, disciplinato da apposito regolamento è soppressa l'applicazione della Tarsu (o della Tia) nonché l'addizionale comunale per l'integrazione dei bilanci degli enti comunali di assistenza. Più in particolare sono eliminati:

1. la tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani (Tarsu) – capo III del D.Lgs. 507/93;
2. la tariffa per la gestione dei rifiuti urbani (TIA1) – art. 49 del D.Lgs. 22/97;
3. la tariffa per la gestione dei rifiuti urbani (TIA2) – art. 238 D.Lgs. 152/2006;
4. l'addizionale ex eca, introdotta dal R.D.L. 2145/1937, già interamente devoluta ai

comuni dall'art. 3, comma 39, della legge 549/95.

Il nuovo tributo prevede al suo interno:

- la componente destinata al finanziamento dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati;
- la componente volta a finanziare i servizi indivisibili dei comuni.

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

- tributo;
- tariffa corrispettiva.

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

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

Dall'anno 2014 è entrata in vigore la TARI (Tassa Rifiuti) per la quale previsione è stato fatto riferimento allo stesso gettito TARES.

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

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

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

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

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

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

Trasferimenti erariali

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

Nell'anno 2013 sono andati a regime i tagli operati dalla norma citata: ne è derivato che a fronte di trasferimenti erariali per € 10.330.902,21, sono stati operati tagli di risorse per € 12.579.231,00 (Decreto legge 31/10/2013 n. 126), con il risultato che la Provincia di Pisa ha dovuto restituire allo Stato per l'anno 2013 € 2.248.328,79 mediante compensazione da parte dell'Agenzia delle Entrate sui riversamenti effettuati a titolo di imposta responsabilità civile auto, operati nell'anno 2014.

Nell'anno 2014 è poi intervenuto il D.L. 66 del 24/04/2014 (art. 19 e art. 47 comma 2, lettere A, B e C) che ha previsto un ulteriore contributo alla Finanza pubblica a carico delle Province, ripartito fra gli Enti con Decreti del Ministero degli Interni del 10/10/2014 assegnando alla

Provincia di Pisa € 4.572.241,76. Questo importo si somma al taglio operato per effetto del D.L. 95/2012 per l'importo di € 2.339.653,61 per l'importo complessivo di € 6.911.895,37 da versare allo Stato per l'anno 2014. Il Ministero ha iniziato a comunicare all'Agenzia delle Entrate le compensazioni da effettuare sui riversamenti effettuati a titolo di imposta responsabilità civile auto, operati a partire dalla fine dell'anno 2014 e conclusi nel mese di aprile 2015.

Nell'anno 2015, in applicazione del D.L. 66 del 24/04/2014 lo Stato ha determinato per la Provincia di Pisa, un contributo alla finanza pubblica per l'importo complessivo di € 5.859.152,96, per effetto dell'art. 16 comma 7 del D.Lgs. 95/2012 un contributo alla finanza pubblica per € 2.868.109,61; per effetto dell'art. 1 comma 418 L. 23/12/2014 n. 190 e art. 1 comma 10 D.L. 78/2015 un importo di € 3.623.447,62, per il totale complessivo di € 12.350.710,19.

Più in particolare, per l'anno 2014, l'importo complessivo di Euro 4.572.241,76 che la Provincia ha restituito allo Stato in applicazione del decreto legge 24/04/14 n. 66, coordinato con la legge di conversione del 23/06/14 n. 89, è andato ad aggiungersi all'importo di Euro 2.339.653,61 che la Provincia ha restituito allo Stato per i tagli previsti dal D.L. 06.07.2012 N. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 07.08.2012 N. 135, per l'importo complessivo di Euro 6.911.895,37.

La ripartizione dei tagli previsti dal decreto legge 24/04/14 n. 66, coordinato con la legge di conversione del 23/06/14 n. 89 per l'anno 2015 è stata effettuata con decreti ministeriali del Ministero dell'Interno del 28/04/15 e con decreto ministeriale del 3/06/15.

Per l'anno 2015 il taglio previsto dal D.L. 06.07.2012 N. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 07.08.2012 N. 135, è stato determinato con Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29/09/2015; lo stesso decreto ha assegnato le somme a titolo di Fondo sperimentale di riequilibrio alle Province ed ha contestualmente effettuato le detrazioni corrispondenti alla normativa vigente sulla base del decreto legge 78/2015 che ha confermato i criteri dell'anno precedente.

L'articolo 1 comma 418 della legge 23/12/14 n. 190 ha inoltre stabilito ulteriori contributi da versare al bilancio dello Stato, incrementali rispetto a quelli già vigenti, per complessivi 1 miliardo, da ripartire per Euro 900.000.000 alle Province delle Regioni a statuto ordinario, per Euro 100.000.000 delle Province a Statuto speciale della Sicilia e della Sardegna.

L'importo del contributo a carico del comparto province è diventato 2 miliardi per l'anno 2016 per arrivare a 3 miliardi nell'anno 2017.

Il riparto complessivo è stato effettuato con l'articolo 1 comma 10 del decreto legge 78/15 coordinato con la legge di conversione 6/08/15 n. 125, assegnando alla Provincia di Pisa l'importo di Euro 3.623.447,62 per l'anno 2015.

Per l'anno 2016 l'art. 8 del D.L. 24.06.2016 n. 113 "Misure urgenti per gli enti territoriali e il territorio" ripartisce il contributo del comma 418 della Legge 23.12.2014 N. 190 fra le province e le città metropolitane.

La Legge di conversione aggiunge la tabella con il riparto del taglio e dei contributi per il 2016. Gli stessi erano stati anticipati da una comunicazione del Ministero dell'Interno del 13.07.2016, che metteva in evidenza l'aggiornamento del sito Internet per il reperimento dei dati utili per la predisposizione del Bilancio, termine rimasto, ossia non prorogato, al 31 Luglio 2016.

Il criterio di riparto dello stesso contributo della L. Finanziaria per l'anno 2015, per il 2016 è cambiato radicalmente, con una sproporzione rispetto a quello dell'anno precedente senza

apparente spiegazione e ragionevolezza. Il taglio viene “nettizzato” dalle riattribuzioni di trasferimenti in applicazione dell’art. 1 commi 754 e 764 della L. 208/2015, assegnando alla Provincia di Pisa l’importo complessivo di Euro 7.787.061,40, quale contributi straordinari non replicabili negli anni successivi se non per quota parte.

Per l’anno 2017, con il D.P.C.M. del 10/03/2017, pubblicato sulla G.U. N. 123 – S.O. N. 25 del 29/05/2017, è stato “sterilizzato”, per tutto il comparto delle province a statuto ordinario, l’aumento del 300% del rimborso allo Stato rispetto all’anno 2015, ossia il terzo taglio incrementale, disposto in base all’art. 1 comma 418 L. 23/12/2014 n. 190 ed all’art. 1 comma 10 D.L. 78/2015.

La “sterilizzazione” è operata mediante assegnazione alla Provincia di Pisa di un contributo per Euro 9.452.105,184, di importo pari al taglio incrementale, che non viene inserito in bilancio, in attuazione del comma 2 dell’art. 7 dello stesso D.P.C.M., che prevede la contabilizzazione al netto.

Inoltre sono state riassegnate risorse straordinarie, previste nell’art. 20, commi 1 e 3 del D.L. n. 50 del 24/04/2017, insufficienti per il riequilibrio strutturale della Provincia di Pisa, così come per la maggioranza delle province stesse.

Per l’anno 2018, in applicazione dell’art. 1 comma 838 L. 205/2017, sono stati assegnati alla Provincia di Pisa ulteriori Euro 1.262.647,54, ancora insufficienti per il riequilibrio strutturale della Provincia di Pisa e della maggior parte delle Province italiane.

Il contributo netto della Provincia di Pisa, pari ad Euro 16.471.653,58 ha rappresentato sulle entrate proprie tributarie per Euro 36.308.472,26 il 45,36%.

Inoltre, il comma 839 dell’art. 1 della Legge 27.12.2017 n. 205 ha modificato le modalità di contabilizzazione dei contributi a carico delle province, stabilendo che le stesse devono iscrivere il contributo netto, quindi mediante decurtazione dei trasferimenti erariali disposti a favore delle province, che vengono versati direttamente al bilancio dello stato per conto delle province, in deroga a tutti i principi contabili vigenti.

Per l’anno 2019:

- il comma 896 dell’art. 1 della Legge 30.12.2018 N. 145 fissa in maniera permanente le modalità di riparto del Fondo Sperimentale di riequilibrio delle Province.
- il comma 889 dell’art. 1 della Legge 30.12.2018 N. 145 attribuisce alle Province delle Regioni a statuto ordinario un contributo di 250 milioni di euro per gli anni dal 2019 al 2033 da destinare al finanziamento dei piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade e scuole. La norma stabilisce inoltre anche il criterio di riparto che avverrà con decreto del Ministero dell’Interno, di concerto con i ministri dell’economia e delle infrastrutture, previa intesa in conferenza unificata.

Per l’anno 2020 sono stati assegnati contributi straordinari per l’emergenza sanitaria che risultano dettagliati nei prospetti seguenti;

Per l’anno 2021 nella tabella seguente viene riportato il dettaglio dei contributi a carico della finanza pubblica della Provincia di Pisa da versare allo Stato e dei contributi attribuiti allo Stato dalla Provincia dal 2013 al 2023, a legislazione vigente, precisando che fino al 2020 trattasi di dati certi, già realizzati, per gli anni 2021 – 2023 vengono riportati gli importi dovuti dalla Provincia di Pisa sulla base della legislazione vigente.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Manovra da attuare per contributo allo Stato	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa	Tagli Provincia di Pisa
Art. 16 comma 7 D. L. 95/2012	2.248.328,79	2.339.653,61	2.868.109,61	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49
Totale D.L. 95/2012	2.248.328,79	2.339.653,61	2.868.109,61	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49	2.868.109,49
Art. 8 D.L. 66/2014 Riduzione beni e servizi		3.615.863,77	5.282.600,98	5.081.779,23	4.870.406,85	4.870.406,85	-	-	-	-	-
Art. 14 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per incarichi		16.490,27	27.768,01	21.344,12	30.495,08	30.495,08	-	-	-	-	-
Art. 15 D.L. 66/2014 Riduzione spesa per autovetture		19.082,45	19.672,97	506,07	24.638,46	24.638,46	-	-	-	-	-
Art. 19 D. L. 66/2014 Riduzione spesa per costi della politica		920.805,27	529.111,00	528.407,71	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25
Totale D.L. 66/2014	4.572.241,76	5.859.152,96	5.632.037,13	5.504.272,64	5.504.272,64	5.504.272,64	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25	578.732,25
Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015			3.623.447,62	18.844.678,36	18.844.678,36	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54	28.296.783,54
Art. 1 comma 439 della L. 11.12.2016 n. 232 e DPCM del 10.03.2017						9.452.105,18	9.368.625,03	9.452.105,18	9.368.625,03	9.368.625,03	9.368.625,03
Art. 1 comma 754 L. 208/2015				5.727.514,39	5.143.074,15	5.143.074,15	5.097.650,99	5.143.074,15	3.506.641,46	3.506.641,46	3.506.641,46
Art. 20, comma 1 D.L. 24/04/2017 n. 50				-	4.207.969,76	4.207.969,76	1.853.691,26	1.870.208,78	1.853.691,26	1.853.691,26	1.853.691,26
Art. 1 comma 838 - L. 205/2017				-	-	1.262.647,54	-	-	-	-	-
Contributo Netto Art. 1 comma 418 L. 23.12.2014 N. 190 ed art. 1 comma 10 D.L. 78/2015						8.230.986,91	11.976.816,26	11.831.395,43	13.567.825,79	13.567.825,79	13.567.825,79
Totale contributo allo stato	2.248.328,79	6.011.895,37	12.350.710,19	27.344.824,98	27.217.060,40	16.603.369,04	15.423.658,00	15.278.237,17	17.014.667,53	17.014.667,53	17.014.667,53
Riattribuzioni trasferimenti erariali											
Art. 1 comma 889 Legge 30/12/2018 n. 145				-	-	-	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60
Art. 1 comma 754 L. 208/2015				5.727.514,39	5.143.074,15	-	-	-	-	-	-
Art. 1 comma 764 L. 208/2015				2.059.547,01	-	-	-	-	-	-	-
Totale riattribuzioni				7.787.061,40	5.143.074,15	-	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60	3.662.060,60
Atribuzioni trasferimenti erariali per emergenza sanitaria											
Contributo Disinfezione e sanificazione - Art. 114 D.L. 18/2020								27.808,14			
Contributo Lavoro Straordinario Polizia Provinciale - Art. 115 D.L. 18/2020								4.470,88			
Fondo per esercizio funzioni fondamentali - Art. 106 D.L. 34/2020 (500 Milioni)								6.035.389,37			
Accanto Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (100 Milioni)								676.979,43			-
Saldo Contributo per scuola - Art. 39 D.L. 104/2020 (350 Milioni)								3.561.947,95	-	-	-
Totale riattribuzioni								10.306.595,77	-	-	-
Riattribuzioni trasferimenti erariali dopo D.L. 113/201											
Disabili - art. 1, co. 947, L. 208/2015				339.157,24	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT 2014				175.313,00	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT 2015				174.650,00	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso IPT annuale				131.715,00	131.715,46	131.715,46	-	-	-	-	-
Soprannum. - art. 1 c. 764 - L. 208/15				84.044,94	-	-	-	-	-	-	-
Ex Anas - art. 7bis, DL 113/2016				1.394.170,00	-	-	-	-	-	-	-
Art. 1 comma 838 - L. 205/2017				-	-	-	-	-	-	-	-
Art. 20, comma 1 D.L. 24/04/2017 n. 50				-	4.207.969,76	-	-	-	-	-	-
Art. 20, comma 3 D.L. 24/04/2017 n. 50				-	1.796.116,10	-	-	-	-	-	-
Totale riattribuzioni				2.299.050,18	6.135.801,32	131.715,46	-	-	-	-	-
Totale contributo netto allo stato				17.258.713,40	15.938.185,02	16.471.653,58	11.761.597,40	1.309.580,80	13.352.606,93	13.352.606,93	13.352.606,93

Entrate extratributarie

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

La maggior previsione degli affitti è dovuta alla conclusione delle trattative con la Regione Toscana per l'attribuzione degli affitti dei locali del Centro Impiego.

Entrate in c/capitale

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

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.886.000,00	11.436.000,00	12.628.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

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

Entrate in conto capitale		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Categoria 1: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	31.886.000,00	7.936.000,00	9.128.000,00
	Categoria 3: Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Categoria 1: Alienazioni di beni materiali	4.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale		35.886.000,00	11.436.000,00	12.628.000,00

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

Titolo 4 - Entrate in conto capitale						
Categoria	Descrizione Categoria	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	8.664.941,51	10.063.302,64	10.557.000,00	7.650.000,00	9.052.000,00
3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	5.752.591,52	3.713.965,81	21.279.000,00	286.000,00	76.000,00
4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	6.426,24	574.426,24	50.000,00	0,00	0,00
5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.352.055,09	6.664.376,79	0,00	0,00	0,00
6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2		19.776.014,36	21.016.071,48	31.886.000,00	7.936.000,00	9.128.000,00

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

Categoria 2 Stato

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

Anno 2021 – Totale Euro 10.557.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 4.257.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per adeguamento sismico ITIS da Vinci Euro 4.500.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per ristrutturazione copertura ISA Cascina Euro 1.800.000,00;

Anno 2022 - Totale Euro 7.650.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 6.050.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per ristrutturazione ITIS Santucci di Pomarance Euro 1.000.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per adeguamento normativo e ristrutturazione copertura ISA Cascina Euro 600.000,00;

Anno 2023 - Totale Euro 9.052.000,00:

Trasferimenti da Stato per manutenzione straordinaria interventi viabilità Euro 6.052.000,00;

Trasferimenti dallo Stato per ampliamento aule Villaggio scolastico di Pontedera Euro 3.000.000,00;

Categoria 3 Regione

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

Categoria 4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

Comprende trasferimenti dal Comune di San Giuliano Terme per interventi per la viabilità;

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

Comprende i fondi della geotermia provenienti da Cosvig per interventi sulle strade provinciali.

Nella tipologia 400, Entrate da alienazione di beni, sono iscritti i proventi derivanti dal programma delle alienazioni e valorizzazione immobiliare per il totale complessivo di Euro 11.000.000,00 nel triennio di riferimento:

- nel 2021 ammontano ad Euro 4.000.000,00;
- nel 2022 ammontano ad Euro 3.500.000,00;
- nel 2023 ammontano ad Euro 3.500.000,00;

Il programma delle alienazioni prevede la realizzazione di € 15.475.450,00 nel triennio. La previsione di bilancio è stata inserita per importi inferiori a titolo prudenziale.

I proventi di ciascun anno sono destinati in spesa:

- anno 2021:
 1. € 4.000.000,00 al rimborso straordinario prestiti.
- anno 2022:
 1. € 500.000,00 al programma degli investimenti agli interventi € 100.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali ed € 400.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;
 2. € 3.000.000,00 al rimborso straordinario prestiti.
- anno 2023:
 1. € 500.000,00 al programma degli investimenti agli interventi € 100.000,00 per manutenzione straordinaria edifici provinciali, € 400.000,00 per manutenzione straordinaria scuole diverse;
 2. € 3.000.000,00 al rimborso straordinario prestiti.

Previsioni relative alle spese

Le previsioni di spesa di parte corrente sono state predisposte sulla base delle obbligazioni giuridiche e sulla base dell'obbligatorietà delle stesse per il normale funzionamento dell'ente, tenendo presente, la spesa dell'anno 2019 assestata, anche in considerazione del fatto che la spesa dell'anno 2019 è quella di un ente completamente diverso dagli anni precedenti per effetto del trasferimento delle funzioni regionali a partire dal 1° gennaio 2016.

La previsione della spesa del personale è stata predisposta prendendo in considerazione il personale dipendente presente alla data del 31/12/2020, tenendo altresì conto delle cessazioni programmate nel corso dell'anno e degli anni successivi, delle normative attualmente vigenti, degli incrementi contrattuali e del programma delle assunzioni a partire dal 2018 mediante la copertura dei posti delle posizioni dirigenziali; per l'anno 2019 è stato completato l'atto di programmazione del fabbisogno del personale, in base al quale sono state effettuate n. 34

assunzioni a fronte di 11 cessazioni; nell'anno 2020 è stato previsto il completamento del programma delle assunzioni dell'anno 2019 mediante assunzioni di n. 17 dipendenti a fronte di 20 cessazioni; per l'anno 2021 a fronte di nuove cessazioni sono previste nuove sostituzioni. La previsione di bilancio della spesa del personale è stata effettuata in via prudenziale mediante finanziamento dei dipendenti la cui cessazione è stata certificata mediante atto del Settore Risorse fino alla data indicata e, per coloro che cesseranno nel corso del 2021, mediante previsione completa del 2021 ma con aggiornamento della stessa in diminuzione dal 2022.

La previsione della spesa per rimborso prestiti è stata effettuata sulla base dell'indebitamento e dei tassi di interesse alla data del 31/12/2020 con percentuali minime di variabilità in base alle evoluzioni dell'andamento dei tassi stessi.

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

Dal 2016 la Regione Toscana in applicazione della Legge regionale n. 22/2015 ha disposto il trasferimento delle Funzioni oggetto di delega negli 90/91, dalle Provincie alla Regione stessa. Ciò risulta evidente dai dati complessivi di Bilancio che risultano fortemente ridotti a partire dall'anno 2016 in considerazione che sussistono ancora attività da completare per conto della Regione, che sono state reiscritte dagli anni precedenti. Di scarso rilievo le nuove attribuzioni, che stanno di anno in anno aumentando a seguito di attribuzione di ulteriori deleghe come ad esempio, per il 2021, quella riguardante la Protezione Civile.

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

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

Analisi della spesa corrente

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

Riepilogo spese correnti per missione

Missione	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza 2021-2020
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	24.966.597,94	26.086.000,00	1.119.402,06
di cui: Rimborso allo Stato	15.430.000,00	17.020.000,00	1.590.000,00
Altre spese correnti n.a.c. - Oneri connessi all'estinzione dei mutui	0,00	0,00	0,00
Altro (Servizi istituzionali)	9.536.597,94	9.066.000,00	-470.597,94
03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.138.800,00	2.772.800,00	-366.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	6.906.473,45	6.049.000,00	-857.473,45
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	115.500,00	93.500,00	-22.000,00
09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo)	40.000,00	30.000,00	-10.000,00
09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	73.000,00	109.500,00	36.500,00
10 - Trasporti e diritto alta mobilità	9.238.500,00	8.362.700,00	-875.800,00
di cui: Trasporti	295.500,00	326.500,00	31.000,00
Viabilità	8.943.000,00	8.036.200,00	-906.800,00
11 - Soccorso civile	212.500,00	227.500,00	15.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.000,00	10.000,00	5.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	84.000,00	70.000,00	-14.000,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	200.000,00	200.000,00	0,00
Totale Spese Tit. I (escluso Missione 20 - Fondi e accantonamenti e Missione 50 - Debito pubblico)	44.980.371,39	44.011.000,00	-969.371,39
20 - Fondi e accantonamenti	7.650.000,00	7.725.000,00	75.000,00
50 - Debito pubblico	1.680.000,00	1.000.000,00	-680.000,00
Totale complessivo Spesa Tit. I	54.310.371,39	52.736.000,00	-1.574.371,39

Riepilogo spese correnti per macro aggregati

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Assestato 2020	Stanziamiento Iniziale 2021	Stanziamiento Iniziale 2022	Stanziamiento Iniziale 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	9.295.539,83	8.462.000,00	8.367.000,00	8.367.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.093.300,00	1.050.000,00	1.044.000,00	1.044.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	15.247.198,29	10.900.640,00	10.891.640,00	12.929.640,00
104	Trasferimenti correnti	21.067.060,82	22.706.000,00	22.456.000,00	22.456.000,00
107	Interessi passivi	1.670.000,00	1.000.000,00	720.000,00	740.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	759.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	101.000,00	121.000,00	121.000,00	121.000,00
110	Altre spese correnti	8.355.360,00	8.460.360,00	8.490.360,00	8.490.360,00
	Totale Generale	57.588.458,94	52.736.000,00	52.126.000,00	54.184.000,00

Riepilogo spese correnti per missioni e programmi

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0101 - Organi istituzionali	329.000,00	319.600,00	-2,86
0102 - Segreteria generale	2.482.000,00	2.534.600,00	2,12
0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato	16.092.834,02	17.699.800,00	9,99
0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	746.824,09	689.500,00	-7,68
0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.630.500,00	1.922.500,00	17,91
0108 - Statistica e sistemi informativi	591.400,00	591.500,00	0,02
0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
0110 - Risorse umane	3.094.039,83	2.328.500,00	-24,74
Totale Missione	24.966.597,94	26.086.000,00	4,48

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0301 - Polizia locale e amministrativa	3.138.800,00	2.772.800,00	
Totale Missione	3.138.800,00	2.772.800,00	-11,66

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	6.906.473,45	6.049.000,00	
Totale Missione	6.906.473,45	6.049.000,00	-12,42

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	0,00

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0601 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	-
0602 - Giovani	0,00	0,00	
Totale Missione	0,00	0,00	0,00

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	
Totale Missione	0,00	0,00	0,00

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0801 - Urbanistica e assetto del territorio	115.500,00	93.500,00	-19,05
Totale Missione	115.500,00	93.500,00	-19,05

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0901 - Difesa del Suolo	40.000,00	30.000,00	
0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	73.000,00	109.500,00	
0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	113.000,00	139.500,00	23,45

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1002 - Trasporto pubblico	295.500,00	326.500,00	10,49
1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.943.000,00	8.036.200,00	-10,14
Totale Missione	9.238.500,00	8.362.700,00	-9,48

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1101 - Sistema di protezione civile	212.500,00	227.500,00	7,06
Totale Missione	212.500,00	227.500,00	7,06

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	5.000,00	10.000,00	100,00
Totale Missione	5.000,00	10.000,00	100,00

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1401 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1501 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	84.000,00	70.000,00	-16,67
1502 - Formazione professionale	0,00	0,00	-
Totale Missione	84.000,00	70.000,00	-16,67

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	
1602 - Caccia e pesca	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	200.000,00	200.000,00	0,00
Totale Missione	200.000,00	200.000,00	0,00
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
2001 - Fondo di riserva	295.000,00	390.000,00	32,20
2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.080.000,00	7.080.000,00	0,00
2003 - Altri fondi	275.000,00	255.000,00	-7,27
Totale Missione	7.650.000,00	7.725.000,00	0,98
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
5001 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.680.000,00	1.000.000,00	-40,48
Totale Missione	1.680.000,00	1.000.000,00	-40,48
Totale Generale	54.310.371,39	52.736.000,00	-2,90

Analisi della spesa di personale

Il 2019 è stato l'anno dell'attivazione delle procedure concorsuali in quanto la Legge n°205 del 27 dicembre 2017 (Legge di Stabilità per l'anno 2018) all'art. 1, Commi 844 e successivi, ha consentito, dopo la Legge 56/2014 ed il processo riorganizzativo delle Province, nuove assunzioni per il comparto delle province. L'anno 2018 sono espletati i concorsi per Dirigente, che ha portato all'assunzione di N. 3 Dirigenti.

Nel corso dell'anno 2019 soprattutto nella parte conclusiva dell'anno, i cui effetti saranno sentiti nel corso dell'anno 2020 e successivi, in applicazione del fabbisogno triennale di personale approvato e più volte modificato nel corso dell'anno 2019, sono stati espletati i concorsi per:

- Funzionario amministrativo Cat. D,
- Tecnico servizi amministrativi Cat. C,
- Tecnico operativo Cat. C,
- Professional con specializzazione strutturista/trasportista Cat. D,
- Professional con specializzazione impiantista cat. D,
- Agente Cat. C,
- Addetto con specializzazione tecnica Cat. B3

A seguito dei concorsi sono stati assunti nel 2019, principalmente nelle funzioni fondamentali:

- n. 4 Funzionari amministrativi – Cat. D,
- n. 9 Tecnici servizi amministrativi – Cat. C
- n. 5 Tecnici operativi – Cat. C

- n. 2 Professional con specializzazione strutturista/trasportista – Cat. D,
 - n. 2 Professional impiantista – Cat. D,
 - n. 5 Agenti – Cat. C,
 - n. 10 Addetti con specializzazione tecnica - Cat. B3,
- oltre a n° 2 assunzioni a tempo determinato.

Nel 2020, principalmente nelle funzioni fondamentali sono stati assunti:

- n. 1 D professional per Settore Ambiente;
 - n. 2 agenti, in sostituzioni di altrettanti agenti cessati dal Servizio;
 - n. 6 Funzionari Amministrativi, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio;
 - n. 1 Professional con specializzazione strutturista/trasportista - Cat. D;
 - n. 5 Tecnici servizi amministrativi – Cat. C, in sostituzione di personale dipendente cessato dal Servizio,
- oltre a n° 1 assunzioni a tempo determinato per sostituzione di un dipendente in comando

La Programmazione dell'ente per il 2021 è riportata nell'atto della programmazione del fabbisogno del personale ed è stata predisposta per il solo 2021 e non per gli anni successivi, per esigenze di riduzione delle spese fisse per addvenire, nell'anno 2022 all'effettivo riequilibrio del bilancio della Provincia. Le decisioni per il 2022 e per il 2023 vengono quindi sospese per la verifica e per l'approfondimento degli scenari esterni. Vengono ridotte le previsioni di spesa per gli anni 2022 e 2023 per le presunte cessazioni dal servizio per pensionamenti per raggiungimento del personale dipendente interessato, dei limiti di età.

Vengono riconfermate le sostituzioni che non è stato possibile completare nel 2020, ossia il programma delle assunzioni 2020, proseguirà nel 2021, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria che non hanno permesso il suo completamento.

Oltre a questo, è prevista l'attribuzione da parte della Regione Toscana della delega in materia di protezione civile, anche se le risorse assegnate alle province, per ora, riguardano il solo anno 2020. Si fa riferimento alla delibera della Giunta Regionale N. 1439 del 23.11.2020 “L.R. 45/2020 – Approvazione criteri di ripartizione risorse a favore di province e città metropolitana di Firenze. Assegnazione risorse”

Quindi viene predisposta la programmazione del personale presupponendo l'attribuzione della delega in materia di Protezione Civile da parte della Regione Toscana e dell'attribuzione delle risorse a questo scopo in maniera continuativa, a decorrere dal 2020 in poi. Se questo non avverrà, la Provincia non potrà procedere ad assunzioni nella specifica funzione.

Nel corso del 2021 sono previste n° 3 cessazioni, risultanti da atti già approvati che, per effetto della programmazione, vengono sostituiti. Inoltre, viene modificato il livello di un dipendente che già svolge la propria attività presso la Provincia di Pisa, essendo il primo dei non assunti della vigente graduatoria per assunzioni per la Cat. D - Professional Ingegnere.

Risulta da definire la posizione di un dipendente comandato presso l'Agenzia del Territorio, al cui posto è stato assunto un dipendente a tempo determinato, che quindi sarà trasformato in tempo indeterminato solo ed esclusivamente in caso di cessazione dal rapporto di lavoro con il dipendente attualmente in comando.

La nuova normativa a livello nazionale per il collocamento a riposo con la codetta “quota 100”, approvata a gennaio 2019, potrebbe determinare nuovi accessi al collocamento a riposo di alcuni dipendenti. La volontà dell'Ente, già ribadita, è quella di non ridurre ulteriormente la spesa destinata al personale, per cui le eventuali nuove cessazioni dal lavoro dovranno essere compensate da nuove entrate, nel rispetto dei vincoli finanziari a cui l'Ente è sottoposto.

L'anno 2021 dovrebbe essere anche l'anno della sigla definitiva del contratto dei Dirigenti (n. 4) e del Segretario Generale, fermo ancora all'anno 2009. Allo scopo sono state previste somme nel Bilancio pluriennale 2020-2022 pari ad €. 50.000,00, per la copertura finanziaria dei costi del rinnovo contrattuale di queste categorie.

Per il personale del comparto, in applicazione della disposizione prevista al comma 127 dell'art.1 della Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), per il rinnovo del contratto del comparto scaduto il 31 dicembre 2018 nel Bilancio pluriennale 2021 -2023 sono state previste somme pari ad €. 150.0000,00 per l'anno 2021, €. 150.000,00 per gli anni 2022 e 2023, sapendo che già attualmente vengono erogate al personale in servizio l'indennità di vacanza contrattuale e l'elemento perequativo, con un costo annuale di circa €. 92.600,00, che sono anticipazioni degli aumenti previsti dal CCNL che sarà siglato.

DOTAZIONE ORGANICA

Di seguito si rappresenta la Dotazione Organica al 1° gennaio 2021, tenendo comunque presente che nel corso del 2021 si potrà ulteriormente modificare a seguito di cessazioni ed assunzioni nel corso dell'anno come di seguito illustrato:

D.O. 1 gennaio 2021

Dotaz. Org.	Coperti	Temp.Cop.	Ind.li	Coman dati	Temp. Straord.	Vacanti	F.D.O.	Categorie
1	1	0	0		0	0		Segretario Generale
5	4	0	0		0	1		Dirigenti
5	5	0	0		0	0		Categoria D3
37	35	1	0			1		Categoria D1
90	81	0	1	2	1	6		Categoria C
46	40	0	0		0	6		Categoria B3
40	40	0	0		0	0		Categoria B1
0	0	0	0		0	0		Categoria A
224	206	1	1	2	1	14	0	Totale

Spesa di personale per l'anno 2021

Per l'anno 2021 le previsioni di spesa complessive di personale sono così evidenziate:

descrizione		spesa
- Competenze fisse continuative + oneri riflessi	€.	7.149.000,00
- Oneri per il rinnovo contrattuale dipendenti + Dirigenti + S.G.	“	200.000,00
- Salario accessorio	“	1.388.000,00
- Spese per personale a tempo determinato	“	66.000,00
- Fondo posti vacanti	“	177.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	10.000,00
- Spese per la mensa	“	80.000,00
- Spese per comandi	“	10.000,00
- Spese per Albo Segretari	“	20.000,00
Totale	€.	9.100.000,00

- Somme reiscritte nel Bilancio 2021 relative al trattamento accessorio dell'esercizio 2020	€.	0,00
- Incentivi per progettazione funzioni tecniche ed avvocatura	€.	110.000,00
- Previdenza complementare Per Polizia Provinciale		12.000,00
Totale	€.	9.222.000,00

La spesa complessiva nell'anno 2021, finanziata da risorse proprie per il personale inserito in Dotazione Organica è pari a **€. 9.100.000,00**, comprensiva della somma di €. 200.000,00 quali oneri per i prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti, Dirigenti e del Segretario generale. Sono inoltre iscritte somme finanziate da risorse finalizzate per Euro 122.000,00.

Per l'anno 2022 le previsioni di spesa complessive di personale con la previsione degli oneri relativi al rinnovo contrattuale, sono così evidenziate:

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative + oneri riflessi	€.	7.074.000,00
- Oneri per il rinnovo contrattuale – anno 2022	“	200.000,00
- Salario accessorio	“	1.388.000,00
- Personale a tempo determinato	“	54.000,00
- Fondi posti vacanti	“	194.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	10.000,00
- Spese per la mensa	“	80.000,00
Totale	€.	9.000.000,00
- Incentivi per progettazione funzioni tecniche ed avvocatura	€.	110.000,00
- Previdenza complementare Per Polizia Provinciale		12.000,00
Totale	€.	9.122.000,00

Per l'anno 2023 le previsioni di spesa complessive di personale, con la previsione degli oneri relativi al rinnovo contrattuale, sono così evidenziate:

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative + oneri riflessi	€.	7.074.000,00
- Oneri per il rinnovo contrattuale – anno 2023	“	200.000,00
- Salario accessorio	“	1.388.000,00
- Personale a tempo determinato	“	54.000,00
- Fondo posti vacanti	“	194.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	10.000,00
- Spese per la mensa	“	80.000,00
Totale	€.	9.000.000,00
- Incentivi per progettazione funzioni tecniche ed avvocatura	€.	110.000,00
- Previdenza complementare Per Polizia Provinciale		12.000,00
Totale	€.	9.122.000,00

La spesa complessiva dell'anno 2021 è suddivisa nelle Missioni e Programmi nel seguente modo:

MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali, di gestione

PROGRAMMA 1 – Organi Istituzionali

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	62.000,00
- Oneri riflessi	“	24.000,00
- Spesa convenzione con Comune di Vecchiano	“	10.000,00
- Contributi IRAP	“	6.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	600,00
Totale	€.	102.600,00

PROGRAMMA 2 – Segreteria generale ed Affari generali

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	988.000,00
- Oneri riflessi	“	310.000,00
- Salario accessorio	“	13.000,00
- Fondo Albo Segretari	“	20.000,00
- Contributi IRAP	“	95.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	1.600,00
Totale	€.	1.427.600,00

PROGRAMMA 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	275.000,00
- Oneri riflessi	“	95.000,00
- Contributi IRAP	“	31.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	800,00
Totale	€.	401.800,00

PROGRAMMA 4 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	400.000,00
- Oneri riflessi	“	130.000,00
- Contributi IRAP	“	39.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	569.500,00

PROGRAMMA 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	200.000,00
- Oneri riflessi	“	65.000,00
- Contributi IRAP	“	21.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	286.500,00

PROGRAMMA 8 – Sistemi informativi

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	106.000,00
- Oneri riflessi	“	34.000,00
- Contributi IRAP	“	11.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	151.500,00

PROGRAMMA 10 – Risorse umane

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	137.000,00
- Oneri riflessi	“	114.000,00
- Risorse decentrate Dirigenti	“	172.000,00
- Risorse decentrate per i dipendenti	“	1.125.000,00
- Lavoro straordinario	“	78.000,00

- Spese per comandi, convenzioni, ecc.	“	10.000,00
- Personale temporaneo	“	7.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
- Rimborso viaggi al personale temporaneo	“	0,00
- Contributi IRAP	“	15.000,00
- Assegni familiari	“	40.000,00
- Spese per mensa	“	80.000,00
- Oneri riflessi anni precedenti	“	120.000,00
- Contributi IRAP anni precedenti	“	40.000,00
- Fondo nuove assunzioni	“	177.000,00
Totale	€.	2.115.500,00

MISSIONE 03 – Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA 1 – Polizia locale e amministrativa

descrizione		Spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	354.000,00
- Oneri riflessi	“	118.000,00
- Contributi IRAP	“	39.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	800,00
Totale	€.	511.800,00

MISSIONE 04 – Istruzione e diritto allo studio

PROGRAMMA 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria

descrizione		Spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	741.000,00
- Oneri riflessi	“	241.000,00
- Contributi IRAP	“	71.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	1.000,00
Totale	€.	1.054.000,00

MISSIONE 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

PROGRAMMA 1 – Urbanistica e assetto del territorio

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	37.000,00
- Oneri riflessi	“	12.000,00
- Contributi IRAP	“	4.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	53.500,00

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

PROGRAMMA 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	25.000,00
- Oneri riflessi	“	8.000,00
- Contributi IRAP	“	3.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	36.500,00

MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

PROGRAMMA 2 – Trasporto pubblico locale

descrizione		spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	153.000,00
- Oneri riflessi	“	49.000,00
- Contributi IRAP	“	14.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	216.500,00

PROGRAMMA 5 – Viabilità ed infrastrutture stradali

descrizione		Spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	1.309.000,00
- Oneri riflessi	“	432.000,00
- Contributi IRAP	“	133.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	1.200,00
Totale	€.	1.875.200,00

MISSIONE 11 – Soccorso civile

PROGRAMMA 1 – Sistema di Protezione Civile

descrizione		Spesa
- Competenze fisse e continuative	€.	68.000,00
- Oneri riflessi	“	22.000,00
- Contributi IRAP	“	7.000,00
- Rimborso spese viaggi	“	500,00
Totale	€.	97.500,00

MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti

PROGRAMMA 3 – Altri fondi

descrizione		Spesa
- Fondo rinnovo contrattuale	“	200.000,00
Totale	€.	200.000,00

Totale complessivo	€	9.100.000,00
Reiscrizioni 2020	€	0,00
Totale complessivo spesa del personale competenza 2021	€	9.100.000,00

Capacità di indebitamento dell'ente e Spesa per rimborso prestiti

L'ente non ha previsto l'attivazione di indebitamento per il triennio 2021 – 2023 per continuare la politica di riduzione dello stesso. Nonostante ciò viene riportato il calcolo della capacità di indebitamento prevista dall'articolo 204 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

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

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018 sono stati approvati, per il triennio 2019-2021 i parametri obiettivo individuati all'interno del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà strutturale.

L'indice di sostenibilità dei debiti finanziari risulta positivo ed è il 7% a fronte di una soglia di normalità del 15% e quindi superiore del 2% rispetto alle Province.

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) - ANNO 2021			
Titolo 1:	Entrate Tributarie		36.239.229,64
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.		6.595.194,16
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 - Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			2.751.418,10
Totale netto Titolo 2			3.843.776,06
Titolo 3:	Entrate extratributarie		26.110.738,63
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti			9.083.051,25
Totale netto Titolo 3			17.027.687,38
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2019)			57.110.693,08
Limite di indebitamento (10% di 56.948.602,30)			5.711.069,31
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2021			1.000.000,00
Totale fidejussioni concesse			0,00
Totale			1.000.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2021 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2019			1,75
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2021			4.711.069,31
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 09/12/2020) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:			
- Tasso fisso: 1,090%			
- Tasso variabile: 0,658% (Parametro Euribor -0,542% + Spread 1,200%)			
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2021 nella seguente			
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$	
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 1,090%)			432.208.193,39
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 0,658%)			715.967.979,94

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) - ANNO 2022				
Titolo 1:	Entrate Tributarie			36.239.229,64
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della egione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.			6.595.194,16
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 - Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali				2.751.418,10
Totale netto Titolo 2				3.843.776,06
Titolo 3:	Entrate extratributarie			26.110.738,63
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti				9.083.051,25
Totale netto Titolo 3				17.027.687,38
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2019)				57.110.693,08
Limite di indebitamento (10% di 56.948.602,30)				5.711.069,31
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 2022				720.000,00
Totale fidejussioni concesse				0,00
Totale				720.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2022 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2019				1,26
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2022				4.991.069,31
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 09/12/2020) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:				
- Tasso fisso: 1,130%				
- Tasso variabile: 0,698% (Parametro Euribor -0,542% + Spread 1,240%)				
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2022 nella seguente				
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$		
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 1,130%)				441.687.549,38
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 0,698%)				715.052.909,46

Capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui (Art. 204 D.lgv. 18.08.2000 N. 267) - ANNO 2023			
Titolo 1:	Entrate Tributarie		36.239.229,64
Titolo 2:	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.		6.595.194,16
Dal totale del Titolo 2 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che hanno vincolo di destinazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 101 - Categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			2.751.418,10
Totale netto Titolo 2			3.843.776,06
Titolo 3:	Entrate extratributarie		26.110.738,63
Dal totale del Titolo 3 è decurtata la seguente tipologia in quanto trattasi di somme che confluiscono nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità trattandosi di partite di dubbia e difficile esazione e che quindi non possono essere utilizzate per il rimborso prestiti dell'Ente: Tipologia 200 - Categoria 2 Entrate da famiglie derivante da attività di repressione degli illeciti			9.083.051,25
Totale netto Titolo 3			17.027.687,38
Totale Titoli entrate correnti (riferimento Conto Consuntivo esercizio 2019)			57.110.693,08
Limite di indebitamento (10% di 56.948.602,30)			5.711.069,31
Ammontare totale degli interessi su mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento a decorrere dall'anno 202			740.000,00
Totale fidejussioni concesse			0,00
Totale			740.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi 2023 sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2019			1,30
Quota interessi da corrispondere per contrazione mutui per l'esercizio 2023			4.971.069,31
In considerazione dell'attuale tasso di interesse annuo applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti (rilevazioni al 09/12/2020) per la concessione di mutui con durata fino a 20 anni:			
- Tasso fisso: 1,130%			
- Tasso variabile: 0,698% (Parametro Euribor -0,542% + Spread 1,240%)			
la Provincia di Pisa può contrarre mutui per l'anno 2023 nella seguente			
	$I = \frac{C \times r \times t}{100}$	$C = \frac{I \times 100}{r \times t}$	
1) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso fisso 1,130%)			439.917.637,88
2) per il rispetto della capacità di indebitamento (tasso variabile 0,698%)			712.187.579,94

La spesa al Titolo III è relativa alla quota capitale di rimborso prestiti ordinaria oltre alla quota straordinaria di estinzioni anticipate da effettuare una volta realizzate le entrate derivanti da alienazioni immobiliari.

Viene riportato il prospetto con l'andamento delle spese per rimborso prestiti dal 2016 al 2023 tenendo presente che il dato fino al 2019 è effettivo.

I dati dal 2020 al 2023 sono dati di previsione, attendibili per la quota ordinaria, e di realizzazione legata alle alienazioni, per le quote straordinarie:

	Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
A	Residuo debito (+) A	98.199.505,39	87.340.758,48	75.910.911,32	64.827.833,81	53.484.008,41	39.340.008,41	25.640.008,41	13.480.008,41
	Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prestiti rimborsati (-)	9.429.522,54	9.719.596,66	9.907.657,01	9.844.953,90	8.230.000,00	9.700.000,00	9.160.000,00	7.410.000,00
	Estinzioni anticipate (-)	1.000.000,00	1.457.656,76	584.000,00	1.156.621,44	5.914.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
	Altre variazioni (+/-)	429.224,37	252.593,74	591.420,50	342.250,06	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Totale fine anno - B	87.340.758,48	75.910.911,32	64.827.833,81	53.484.008,41	39.340.008,41	25.640.008,41	13.480.008,41	3.070.008,41
	% di variazione debito (B-A)/A	-11,06	-13,09	-14,60	-17,50	-26,45	-34,82	-47,43	-77,23

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

Previsione mutui 2021 - 2023									
Riepilogo mutui									
	Rata 2021	Quota interessi	Quota Capitale	Rata 2022	Quota interessi	Quota Capitale	Rata 2023	Quota interessi	Quota Capitale
Mutui contratti con la Cassa DD.PP.	1.135.000,00	70.000,00	1.065.000,00	1.130.000,00	70.000,00	1.060.000,00	1.130.000,00	70.000,00	1.060.000,00
Mutui contratti con il Monte dei Paschi di Siena	1.670.000,00	10.000,00	1.660.000,00	1.570.000,00	10.000,00	1.560.000,00	1.150.000,00	10.000,00	1.140.000,00
Mutui contratti con il CREDIOP	315.000,00	5.000,00	310.000,00	255.000,00	5.000,00	250.000,00			
Nuovo prestito obbligazionario	6.355.000,00	10.000,00	6.345.000,00	6.000.000,00	30.000,00	5.970.000,00	4.940.000,00	50.000,00	4.890.000,00
Mutuo Banca di Credito Coop.Fornacette	325.000,00	5.000,00	320.000,00	325.000,00	5.000,00	320.000,00	330.000,00	10.000,00	320.000,00
Differenziale su operaz.swap Unicredit	0,00			0,00			0,00		
Differenziale su operaz.swap Depfa	450.000,00	450.000,00		300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00	
Differenziale su operaz.swap Dexia	450.000,00	450.000,00		300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00	
Totali	10.700.000,00	1.000.000,00	9.700.000,00	9.880.000,00	720.000,00	9.160.000,00	8.150.000,00	740.000,00	7.410.000,00

MUTUI E PRESTITI IN AMMORTAMENTO													
Mutui con Cassa Depositi e Prestiti Spa													
Posizione	Anno Inizio	Anno Fine	% tasso	Importo Iniziale	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
					Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
4196615/10	2006	2025	3,750	1.219.179,06	70.000,00	1.065.000,00	1.135.000,00	70.000,00	1.060.000,00	1.130.000,00	70.000,00	1.060.000,00	1.130.000,00
4302137/3	2016	2036	3,651	1.858.008,38									
4484023/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	470.000,00									
4484025/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	520.000,00									
4484083/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	757.522,36									
4484087/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	805.000,00									
4484089/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	957.000,00									
4484138/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	363.300,00									
4484177/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	290.000,00									
4484180/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	280.000,00									
4484561/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	850.000,00									
4484563/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	373.288,00									
4484565/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	1.180.000,00									
4485006/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	496.160,00									
4485009/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	705.000,00									
4485010/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	472.000,00									
4485013/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	805.000,00									
4485040/00	2006	2025	param.Eur.+0,090	1.000.000,00									
4485057/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	1.000.000,00									
4485059/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	581.820,00									
4485083/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	760.158,17									
4485085/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	805.000,00									
4485087/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	805.000,00									
4485738/00	2007	2026	param.Eur.+0,090	355.542,11									
4487196/00	2008	2027	param.Eur.+0,110	1.074.000,00									
4502744/00	2011	2030	param.Eur.+0,194	1.900.000,00									
4503057/00	2012	2031	param.Eur.+0,205	1.750.000,00									
4551826/00	2016	2035	param.Eur.+1,408	3.407.247,93									
TOTALE				25.840.226,01	70.000,00	1.065.000,00	1.135.000,00	70.000,00	1.060.000,00	1.130.000,00	70.000,00	1.060.000,00	1.130.000,00

Mutui con Monte dei Paschi di Siena													
Posizione	Anno Inizio	Anno Fine	% tasso	Importo Iniziale	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
					Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
741179102/65	2002	2022	eur.6+0,130	7.927.800,87	10.000,00	1.660.000,00	1.670.000,00	10.000,00	1.560.000,00	1.570.000,00	10.000,00	1.140.000,00	1.150.000,00
741210341/70	2003	2023	eur.6+0,250	1.848.827,00									
741603729/26	2006	2026	eur.6+0,078	6.465.439,52									
741603732/29	2006	2026	eur.6+0,078	11.032.000,00									
TOTALE				27.274.067,39	10.000,00	1.660.000,00	1.670.000,00	10.000,00	1.560.000,00	1.570.000,00	10.000,00	1.140.000,00	1.150.000,00

Mutui con Dexia Crediop Spa													
Posizione	Anno	Anno	%	Importo	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
	Inizio	Fine	tasso	Iniziale	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
423243005	2002	2021	Eur. 6+0,185	774.685,35	5.000,00	310.000,00	315.000,00	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00
423243006	2003	2022	Eur. 6+0,185	3.651.350,28									
TOTALE				4.426.035,63	5.000,00	310.000,00	315.000,00	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestito Obbligazionario con Depfa Bank													
Posizione	Anno	Anno	%	Importo	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
	Inizio	Fine	tasso	Iniziale	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
288	2007	2024	Eur. 6+0,063	95.494.000,00	10.000,00	6.345.000,00	6.355.000,00	30.000,00	5.970.000,00	6.000.000,00	50.000,00	4.890.000,00	4.940.000,00
Mutui con Banca di Pisa e Fornacette													
Posizione	Anno	Anno	%	Importo	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
	Inizio	Fine	tasso	Iniziale	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
10115	2010	2029	Eurib.-0,25	2.410.000,00									
10163	2011	2025	Eurib.-0,25	2.500.000,00	5.000,00	320.000,00	325.000,00	5.000,00	320.000,00	325.000,00	10.000,00	320.000,00	330.000,00
10153	2006	2025	Eurib.-0,25	489.039,55									
TOTALE				5.399.039,55	5.000,00	320.000,00	325.000,00	5.000,00	320.000,00	325.000,00	10.000,00	320.000,00	330.000,00
Collar con Depfa Bank - Dexia Crediop													
Posizione	Anno	Anno	%	Importo	Previsione anno 2021			Previsione anno 2022			Previsione anno 2023		
	Inizio	Fine	tasso	Iniziale	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata	Interessi	Quota Capitale	Totale Rata
	2007	2024	se euribor < del 4,64% si paga 4,64%	95.494.000,00	900.000,00		900.000,00	600.000,00		600.000,00	600.000,00		600.000,00
TOTALE COMPLESSIVO					1.000.000,00	9.700.000,00	10.700.000,00	720.000,00	9.160.000,00	9.880.000,00	740.000,00	7.410.000,00	8.150.000,00

Di seguito si riporta il dettaglio del debito residuo dell'ente alla data del 31.12.2020:

MUTUI A TASSO VARIABILE							
MONTE DEI PASCHI DI SIENA							
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2020
		Anni	Dal	Al			
741179102/65	Eur. 6 + 0,130	20	2002	2022	7.927.800,87		1.180.889,57
741210341/70	Eur. 6 + 0,250	20	2003	2023	1.848.827,00		365.752,46
741603729/26	Eur. 6 + 0,078	20	2006	2026	6.465.439,52		2.255.174,31
741603732/29	Eur. 6 + 0,078	20	2006	2026	11.032.000,00		3.848.010,71
						0,00	7.649.827,05
DEXIA CREDIOP SPA							
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2020
		Anni	Dal	Al			
423243005	Eur. 6+0,185	20	2002	2021	774.685,35	25.610,85	52.552,17
423243006	Eur. 6+0,185	20	2003	2022	3.651.350,28	116.660,08	487.078,32
						142.270,93	539.630,49
DEPFA BANK EUROPE							
Mutuo	Tasso bim	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2020
		Anni	Dal	Al			
BOP	Eur. 6 + 0,063	20	2007	2024	95.494.000,00	3.112.149,46	20.824.349,58
						3.112.149,46	20.824.349,58

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FORNACETTE							
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2020
		Anni	Dal	Al			
Pos. 10115	Euribor - 0,25	20	0	2029	2.410.000,00	61.391,57	1.043.656,63
Pos. 10163	Euribor - 0,25	15	2011	2025	2.500.000,00	84.939,21	900.245,34
Pos. 10153	Euribor - 0,25	20	2011	2030	489.039,55	12.481,50	249.630,04
						158.812,28	2.193.532,01
CASSA DEPOSITI E PRESTITI							
Mutuo	Tasso	Ammortamento			Importo Mutuo	Quota Capitale	Residuo Debito al 31.12.2020
		Anni	Dal	Al			
4196615/10	3,750	20	2006	2025	1.219.179,06	15.768,99	661.516,24
4302137/03	3,651	20	2016	2036	1.731.808,13	22.399,38	939.664,48
4484023/00	spread 0,090	20	2007	2026	470.000,00	11.750,00	141.000,00
4484025/00	spread 0,090	20	2007	2026	520.000,00	13.000,00	156.000,00
4484083/00	spread 0,090	20	2007	2026	757.522,36	18.641,32	223.695,96
4484087/00	spread 0,090	20	2007	2026	805.000,00	20.125,00	241.500,00
4484089/00	spread 0,090	20	2007	2026	957.000,00	23.925,00	287.100,00
4484138/00	spread 0,090	20	2007	2026	363.300,00	9.082,50	108.990,00
4484177/00	spread 0,090	20	2007	2026	290.000,00	7.250,00	87.000,00
4484180/00	spread 0,090	20	2007	2026	280.000,00	7.000,00	84.000,00
4484561/00	spread 0,090	20	2007	2026	850.000,00	21.250,00	255.000,00
4484563/00	spread 0,090	20	2007	2026	373.288,00	9.332,50	111.986,10
4484565/00	spread 0,090	20	2007	2026	1.180.000,00	29.500,00	354.000,00
4485006/00	spread 0,090	20	2007	2026	496.160,00	12.404,00	148.848,00
4485009/00	spread 0,090	20	2007	2026	705.000,00	17.625,00	211.500,00
4485010/00	spread 0,090	20	2007	2026	472.000,00	11.800,00	141.600,00
4485013/00	spread 0,090	20	2007	2026	805.000,00	20.125,00	241.500,00
4485040/00	spread 0,090	20	2006	2025	1.000.000,00	25.000,00	250.000,00
4485057/00	spread 0,090	20	2007	2026	1.000.000,00	25.000,00	300.000,00
4485059/00	spread 0,090	20	2007	2026	581.820,00	14.545,50	174.546,00
4485083/00	spread 0,090	20	2007	2026	760.158,17	18.723,69	224.684,37
4485085/00	spread 0,090	20	2007	2026	805.000,00	20.125,00	241.500,00
4485087/00	spread 0,090	20	2007	2026	805.000,00	20.125,00	241.500,00
4485738/00	spread 0,090	20	2007	2026	355.542,11	8.131,24	97.574,91
4487196/00	spread 0,110	20	2008	2027	1.074.000,00	12.875,88	180.262,27
4502450/00	3,998	20	2016	2036	781.495,37	10.498,40	453.736,53
4502744/00	spread 0,194	20	2011	2030	1.900.000,00	47.120,00	1.093.640,00
4503057/00	spread 0,205	20	2012	2031	1.750.000,00	42.175,00	1.093.400,00
4503058/00	3,998	20	2016	2036	805.000,00	10.845,74	468.748,10
4503067/00	3,998	20	2016	2036		11.215,26	484.718,99
4503072/00	3,998	20	2016	2036	581.820,00	8.507,33	367.683,19
4503528/00	3,998	20	2016	2036	1.200.000,00	11.525,24	498.116,02
4503530/00	3,998	20	2016	2036	800.000,00	11.697,54	505.562,87
4545136/00	spread 1,352	20	2011	2030	773.333,00	17.354,28	347.085,51
4545181/00	spread 1,352	20	2011	2030	250.000,00	6.250,00	125.000,00
4545569/00	spread 1,352	20	2011	2030	1.000.000,00	25.000,00	500.000,00
4551825/00	spread 1,291	20	lug-11	2031	350.000,00	8.750,00	183.750,00
4551826/00	spread 1,408	21	2015	2035	3.860.513,00	49.605,11	1.914.711,67
TOTALE					32.708.939,20	676.048,90	14.141.121,21
					Totale residuo al 31.12.2020		45.348.460,34

Estinzione anticipata prestiti

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

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

Inoltre, vengono richiamate le seguenti normative:

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

Viene quindi riportato l'elenco dei prestiti attivati con Cassa Depositi e Prestiti nel corso degli anni, parte dei quali sono stati rinegoziati, che saranno oggetto di estinzione anticipata nel corso del triennio del Bilancio 2021 – 2023, distinguendo tra prestiti a tasso fisso e prestiti a tasso variabile:

MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI A TASSO FISSO						
Progressivo	Posizione	Importo mutuo	Debito Residuo al 01/01/2021	Debito residuo da estinguere	Indennizzo	Somma da versare
1	4196615/10	1.219.179,06	661.516,24	661.516,24	153.442,88	814.959,12
2	4302137/03	1.731.808,13	939.664,48	939.664,48	217.961,05	1.157.625,53
26	4502450/00	736.394,50	453.736,53	453.736,53	119.211,03	572.947,56
27	4503058/00	758.114,33	468.748,10	468.748,10	123.155,13	591.903,23
28	4503067/00	774.487,66	484.718,99	484.718,99	127.351,07	612.070,06
29	4503072/00	581.820,00	367.683,19	367.683,19	96.602,11	464.285,30
30	4503528/00	899.621,14	498.116,02	498.116,02	130.870,93	628.986,95
31	4503530/00	800.000,00	505.562,87	505.562,87	132.827,47	638.390,34
		7.501.424,82	4.379.746,42	4.379.746,42	1.101.421,67	5.481.168,09

MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI A TASSO VARIABILE						
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI A TASSO FISSO						
Progressivo	Posizione	Importo mutuo	Debito Residuo al 01/01/2021	Debito residuo da estinguere	Indennizzo	Somma da versare
3	4484023/00	470.000,00	141.000,00	141.000,00	176,25	141.176,25
4	4484025/00	520.000,00	156.000,00	156.000,00	195,00	156.195,00
5	4484083/00	757.522,36	223.695,96	223.695,96	279,62	223.975,58
6	4484087/00	805.000,00	241.500,00	241.500,00	301,88	241.801,88
7	4484089/00	957.000,00	287.100,00	287.100,00	358,88	287.458,88
8	4484138/00	363.300,00	108.990,00	108.990,00	136,24	109.126,24
9	4484177/00	290.000,00	87.000,00	87.000,00	108,75	87.108,75
10	4484180/00	280.000,00	84.000,00	84.000,00	105,00	84.105,00
11	4484561/00	850.000,00	255.000,00	255.000,00	318,75	255.318,75
12	4484563/00	373.288,00	111.986,40	111.986,40	139,98	112.126,38
13	4484565/00	1.180.000,00	354.000,00	354.000,00	442,50	354.442,50
14	4485006/00	496.160,00	148.848,00	148.848,00	186,06	149.034,06
15	4485009/00	705.000,00	211.500,00	211.500,00	264,38	211.764,38
16	4485010/00	472.000,00	141.600,00	141.600,00	177,00	141.777,00
17	4485013/00	805.000,00	241.500,00	241.500,00	301,88	241.801,88
18	4485040/00	1.000.000,00	250.000,00	250.000,00	312,50	250.312,50
19	4485057/00	1.000.000,00	300.000,00	300.000,00	375,00	300.375,00
20	4485059/00	581.820,00	174.546,00	174.546,00	218,18	174.764,18
21	4485083/00	760.158,17	224.684,37	224.684,37	280,86	224.965,23
22	4485085/00	805.000,00	241.500,00	241.500,00	301,88	241.801,88
23	4485087/00	805.000,00	241.500,00	241.500,00	301,88	241.801,88
24	4485738/00	355.542,11	97.574,91	97.574,91	121,97	97.696,88
25	4487196/00	724.646,95	180.262,27	180.262,27	225,33	180.487,60
32	4545136/00	704.066,36	347.085,51	347.085,51	433,86	347.519,37
33	4545181/00	250.000,00	125.000,00	125.000,00	156,25	125.156,25
34	4545569/00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00	625,00	500.625,00
35	4551825/00	350.000,00	183.750,00	183.750,00	229,69	183.979,69
		17.660.503,95	5.659.623,42	5.659.623,42	7.074,57	5.666.697,99

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

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

Per l'estinzione anticipata dovranno inoltre essere rispettate le normative della Cassa Depositi e Prestiti:

- la Circolare Cassa Depositi e Prestiti n. 1255 del 27.01.2005 che alla sezione 13 paragrafo 1 recita: "L'ente può rimborsare anticipatamente il prestito alla CDP, unicamente in

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

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

Alla spesa complessiva dell'operazione di rimborso straordinario prestiti da effettuarsi quale quota di parte capitale del rimborso prestiti (importo provvisorio in attesa della determinazione della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.) si farà fronte con l'utilizzo delle risorse iscritte al titolo 4° - rimborso di prestiti - della spesa del Bilancio di previsione 2021 – 2023.

Alla spesa complessiva dell'operazione di rimborso quale penali di estinzioni per rimborso prestiti, (importo provvisorio in attesa della determinazione della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.) si farà fronte con l'utilizzo delle risorse iscritte al titolo 1° della spesa del Bilancio di previsione 2021 – 2023.

Spese per funzioni delegate

Viene riportato il dettaglio relativo alle somme iscritte a bilancio nell'esercizio 2021 per funzioni delegate dalla Regione:

delegata dalla Regione.

FUNZIONI DELEGATE - ANNO 2021						
ENTRATE			SPESE			DIFFERENZA
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
203223	TRASFERIMENTI REGIONALI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	100.000,00	102531	SPESE PER VIGILANZA CONTROLLO ED ALTRE ATTIVITA' TPL	100.000,00	0,00
				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO VIGILANZA TRASPORTI	0,00	
203412	C.R. 14036 TRASFERIMENTI PER COSTITUZIONE GRUPPO REGIONALE OSSERVATORIO SCOLASTICO PROVINCIALE ED ALTRE SPESE	50.000,00	101340	PRESTAZIONI PER SUPPORTO TECNICO ORGANIZZATIVO OSSERVATORIO SCOLASTICO PROVINCIALE ED ALTRE SPESE	50.000,00	0,00
				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SUPPORTO OSSERVATORIO SCOLASTICO PROVINCIALE	0,00	
TOTALE ENTRATE		150.000,00	TOTALE SPESE		150.000,00	0,00
			TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA 2021		0,00	

Analisi delle spese in conto capitale

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

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo al raffronto con l'esercizio 2020 delle spese in conto capitale:

Missione	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza 2019-2020
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	90.000,00	160.000,00	70.000,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	30.000,00	35.000,00	5.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	13.754.708,09	6.860.000,00	-6.894.708,09
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
09.1 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (solo Difesa del Suolo)	0,00	0,00	0,00
09.2 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alta mobilità	18.272.336,25	28.809.000,00	10.536.663,75
di cui: Trasporti	0,00	0,00	0,00
Viabilità	18.272.336,25	28.809.000,00	10.536.663,75
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo Spesa Tit. II	32.147.044,34	35.864.000,00	3.716.955,66

Viene riportato il prospetto riepilogativo relativo delle spese in conto capitale, raffrontato all'esercizio 2020, per missione e programma:

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0101 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00
0102 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00
0103 - Gestione economica, finanziari, programmazione, provveditorato	10.000,00	10.000,00	100,00
0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00
0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	50.000,00	100.000,00	100,00
0108 - Statistica e sistemi informativi	30.000,00	50.000,00	0,00
0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
0110 - Risorse umane	0,00	0,00	-
Totale Missione	90.000,00	160.000,00	77,78

Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0301 - Polizia locale e amministrativa	30.000,00	35.000,00	
Totale Missione	30.000,00	35.000,00	100,00
Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	13.754.708,09	6.860.000,00	-50,13
Totale Missione	13.754.708,09	6.860.000,00	-50,13
Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0601 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	-
0602 - Giovani	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamiento iniziale 2020	Stanziamiento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamiento Definitivo 2020
0801 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-

Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
0901 - Difesa del Suolo	0,00	0,00	-
0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	-
0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	#DIV/0!
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1002 - Trasporto pubblico	0,00	0,00	-
1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	18.272.336,25	28.809.000,00	57,66
Totale Missione	18.272.336,25	28.809.000,00	57,66
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1101 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1401 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1501 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	-
1502 - Formazione professionale	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00
1602 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	0,00	0,00	-
Programma	Stanziamento iniziale 2020	Stanziamento iniziale 2021	% Iniziale 2021 su Stanziamento Definitivo 2020
1901 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	-
Totale Missione	0,00	0,00	-
Totale Generale	32.147.044,34	35.864.000,00	11,56

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

- esercizio 2020 - 95%
- dall'esercizio 2021 - 100%

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

- classificazione di tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la nuova struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs. 118/2011; poiché non è ancora scaduto il termine per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2019, per tale anno si dispone di dati provvisori e quindi il calcolo della media considera gli esercizi 2014 – 2018, per i quali sono disponibili dati definitivi;
- determinazione a livello di capitolo della capacità di incasso su residui e in competenza per ciascuno dei cinque anni rendicontati (2014-2018) e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento.

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

Elaborato Previsione 2021								
Anno 2021								
Media semplice - Media dei rapporti annui								
Titolo I - Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati - Categorie 39,40,60,99,								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	36.649.855,23			36.646.946,98	2.908,25	100,00	99,91	0,09
2016	32.974.994,51			32.817.826,23	170.929,06	99,53		
2017	35.488.930,30			35.488.930,30	0,00	100,00		
2018	36.303.745,27			36.303.745,27	0,00	100,00		
2019	36.238.990,46			36.216.460,40	22.530,06	100,00		
	177.656.515,77	0,00	0,00	177.473.909,18		499,53		
Titolo I - Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi - Categorie 7,8,98,99								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	609.897,12			388.743,11	0,00	63,74	92,66	7,34
2016	9.872,40			9.872,40	0,00	100,00		
2017	656.637,77			653.637,77	0,00	99,54		
2018	4.726,99			4.726,99	0,00	100,00		
2019	239,18			239,19	0,00	100,00		
	1.281.373,46	0,00	0,00	1.057.219,46		463,29		
Titolo III - Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Categoria 2,3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	4.722.284,26			4.355.107,54	247.122,90	97,46	98,02	1,98
2016	3.558.253,41			3.374.869,58	170.929,06	99,65		
2017	2.968.080,86			2.822.499,02	159.295,10	100,46		
2018	2.814.962,26			2.550.895,00	224.493,02	98,59		
2019	1.275.641,29			1.156.113,74	42.016,36	93,92		
	15.339.222,08	0,00	0,00	14.259.484,88		490,09	98,02	1,98
Titolo III - Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Categoria 2,3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	19.621.702,53			10.324.690,29	10.403,72	52,67	65,96	34,04
2016	18.158.414,85			12.163.178,51	0,00	66,98		
2017	18.859.461,76			12.324.529,19	1.800.208,93	74,89		
2018	18.774.340,13			11.886.975,16	1.150.054,59	69,44		
2019	23.664.706,11			14.581.654,86	994.142,64	65,82		
	99.078.625,38	0,00	0,00	61.281.028,01		329,81	65,96	34,04
Titolo III - Tipologia 300 Interessi attivi - Categoria 3								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	25.964,65			25.964,65	0,00	100,00	100,00	0,00
2016	11.752,43			11.752,43	0,00	100,00		
2017	2.483,72			2.483,72	0,00	100,00		
2018	6.163,45			6.125,03	38,42	100,00		
2019	2.846,44			2.807,92	38,52	100,00		
	49.210,69	0,00	0,00	49.133,75		500,00	100,00	0,00
Titolo III - Tipologia 400 Altre entrate da redditi di capitale - Categoria 2								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	429.420,11			429.420,11	0,00	100,00	100,00	0,00
2016	679.950,94			679.950,94	0,00	100,00		
2017	478.001,16			478.001,16	0,00	100,00		
2018	507.992,67			507.992,57	0,00	100,00		
2019	690.090,59			690.090,59	0,00	100,00		
	2.785.455,47	0,00	0,00	2.095.364,78		500,00	100,00	0,00
Titolo III - Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti - Categoria 1,2,99								
Periodo	Importo accertato competenza	Incassi Cp+RS	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Incassi CP	RS comp.za anno X incassati anno X+1	%Riscosso (Incassi/Acc.ti)	Media semplice % riscosso	% Non riscosso
	(A)	(B)	C=B/A	D	E	F	G=(C+F)/5	H=100-G
2015	2.694.419,71			2.650.205,45	41.449,94	99,90	91,25	8,75
2016	950.390,51			926.645,35	19.528,25	101,86		
2017	1.098.440,42			621.612,44	476.827,98	58,37		
2018	824.227,91			477.421,85	345.157,86	115,77		
2019	477.454,20			372.827,33	10.675,17	80,32		
	5.567.478,55	0,00	0,00	4.675.885,09		456,23	91,25	8,75

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

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

Viene fatto rinvio alle tabelle sottoriportate per la rappresentazione di dettaglio del suddetto fondo per ciascun esercizio del bilancio 2021-2023, con la precisazione che vengono utilizzate le percentuali integrali del 100% per tutti gli anni del pluriennale ed incrementando le stesse di somme aggiuntive.

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

Esercizio finanziario 2021

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	36.220.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	36.220.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	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	
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	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	36.220.000,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.894.000,00	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	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	
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.894.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.489.000,00	49.282,20	50.000,00	2,01%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.070.000,00	6.831.828,00	7.000.000,00	34,88%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	741.000,00	64.837,50	70.000,00	9,45%
3000000	TOTALE TITOLO 3	23.300.000,00	6.945.947,70	7.120.000,00	30,56%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	31.886.000,00			
	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	31.886.000,00	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	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.000.000,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	35.886.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	102.300.000,00	6.945.947,70	7.120.000,00	6,96%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	66.414.000,00	6.945.947,70	7.120.000,00	10,72%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	35.886.000,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità					
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2022					
(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	36.520.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	36.520.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	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	
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	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	36.520.000,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.744.000,00	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	-	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	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	
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.744.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.789.000,00	35.422,20	40.000,00	2,24%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.070.000,00	6.831.828,00	7.000.000,00	34,88%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	741.000,00	64.837,50	70.000,00	9,45%
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.600.000,00	6.932.087,70	7.110.000,00	31,46%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.936.000,00			
	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	7.936.000,00	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	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.500.000,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	11.436.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	76.300.000,00	6.932.087,70	7.110.000,00	9,32%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	64.864.000,00	6.932.087,70	7.110.000,00	10,96%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	11.436.000,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità					
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2023					
(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	36.820.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	36.820.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	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	
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	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	36.820.000,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.744.000,00	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	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	
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.744.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.789.000,00	35.422,20	40.000,00	2,24%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.070.000,00	6.831.828,00	7.000.000,00	34,88%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	749.000,00	65.537,50	70.000,00	9,35%
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.608.000,00	6.932.787,70	7.110.000,00	31,45%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9.128.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-			
	Contributi agli investimenti da UE	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	9.128.000,00	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	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.500.000,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	12.628.000,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	77.800.000,00	6.932.787,70	7.110.000,00	9,14%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	65.172.000,00	6.932.787,70	7.110.000,00	10,91%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	12.628.000,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

L'importo del Fondo Svalutazione Crediti iscritto nel Bilancio di Previsione 2021 per € 7.120.000,00. La voce principale è relativa alla diversa modalità di gestione delle sanzioni del codice della strada. In entrata risulta iscritto l'importo integrale delle sanzioni per violazione al codice della strada. La somma, di difficile riscossione, è stata inserita quale Fondo Svalutazione Crediti, pertanto non spendibile fino a quando non verrà realizzata.

Accantonamenti per perdite società partecipate

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

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

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

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

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

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

Le risultanze di dettaglio degli accantonamenti delle società partecipate dalla Provincia di Pisa, per gli anni 2021 – 2023, rientranti nella normativa richiamata sono riportate nel prospetto seguente:

CALCOLO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE											2021	2022	2023
DENOMINAZIONE SOCIETÀ'	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale	quota da accantonare 100% del capitale sociale
POLO NAVACCHIO S.P.A.	12.355,15	-149.175,00	-278.693,00	-303.034,00	-228.938,00	-406.712,00	-254.957,00	-346.855,00	-177.561,00	46,750%			
TOSCANA AEROPORTI S.P.A. (EX SOCIETÀ' AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.P.A.)	14.149,00	14.596,00	10.411,00	9.773,00	8.315,00	4.020.000,00	2.735.219,00	6.352.792,00	4.350.954,00	4,910%			
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" - GUASTICE S.P.A.	55.841,00	3.587.045,00	204.198,00	-469.367,00	-3.223.521,00	-399.603,00	-5.243.086,00	64.452,00	-1.541.085,00	1,292%			
FIDI TOSCANA S.P.A.	734.232,00	-9.486.651,00	-13.751.612,00	209.876,00	-13.940.522,00	-3.560.205,00	-6.062.765,00	-2.354.122,00	251.133,00	0,026%			
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	40.199,00	40.998.373,00	40.174.634,00	40.463.367,00	39.876.211,00	46.543.459,00	36.755.265,00	35.688.921,00	26.730.258,00	0,081%			
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.R.L.	85.162,00	65.612,00	74.845,00	-71.804,00	-118.122,00	-105.725,00	2.968,00	47.825,00	51.323,00	24,970%			
SOCIETÀ' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.R.L.	237.705,00	347.371,00	-265.081,00	-2.923.947,28	-365.774,00	-178.931,00	-178.672,00	-405.520,00	-311.929,00	99,660%			
Totale	1.179.643,15	35.377.171,00	26.168.702,00	36.914.863,72	22.007.649,00	45.912.283,00	27.753.972,00	39.047.493,00	29.353.093,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente ha provveduto ad accantonare, a titolo precauzionale, importi superiori rispetto a quelli dovuti per obbligo normativo mediante l'inserimento della previsione al capitolo 101300 "Fondo accantonamento società partecipate per gli esercizi 2022 e 2023:

Anno 2021: Euro 0,00
Anno 2022: Euro 100.000,00
Anno 2023: Euro 100.000,00

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

Fondo di riserva

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

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

Quest'anno viene stanziata la somma di € 350.000,00 che rapportato alle spese correnti di € 52.736.000,00 (spesa corrente totale € 52.736.000,00 - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 0,00) costituisce lo 0,66% delle stesse, al fine di consentire l'attivazione ed il finanziamento delle spese impreviste di parte corrente.

L'importo di € 350.000,00 per l'anno 2021 viene suddiviso:

- € 79.104,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;
- € 270.896,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie.

L'importo di € 290.000,00 per l'anno 2022 viene suddiviso:

- € 78.189,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;
- € 211.811,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie.

L'importo di € 290.000,00 per l'anno 2023 viene suddiviso:

- € 81.276,00 quale quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili;
- € 208.724,00 quale quota relativa al fondo di riserva per esigenze straordinarie.

Fondo di riserva di cassa

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

Nell'anno 2021 è stata iscritta la somma di € 3.000.000,00 al capitolo 102050 - Fondo di riserva di cassa che costituisce il 3,39% del totale delle spese finali pari ad € 88.600.000,00 (Titolo 1 – Spese correnti € 52.736.000,00, Titolo 2 – Spese in c/capitale € 35.864.000,00, titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie € 0,00).

Fondo rischi da contenzioso

Viene inoltre iscritto il seguente importo:

- € 50.000,00 quale quota relativa ad esigenze straordinarie per eventuali spese derivanti da contenziosi in cui la Provincia di Pisa potrà trovarsi coinvolta e soccombente nel corso dell'anno e nel caso le disponibilità dei vari Servizi si rivelino insufficienti.

Fondo per indennità di fine mandato del Presidente

L'art. 57-quater comma 4 del D. L. n. 124 del 26.10.2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" convertito con modificazioni dalla Legge 19.12.2019 N. 157, reintroduce la corresponsione dell'indennità del presidente della provincia, a carico del bilancio della provincia, non cumulabile con quella di sindaco, il cui importo è fissato nella misura pari a quella del sindaco del comune capoluogo della provincia.

L'articolo 10 del Decreto del 04.04.2000 N. 119, prevede, all'articolo 10 che a fine mandato, l'indennità dei sindaci e dei presidenti di provincia sia integrata con una somma pari ad una indennità mensile spettante per 12 mesi di mandato, proporzionalmente ridotto per periodi inferiori all'anno.

L'importo lordo complessivo accantonato nel capitolo 102080 del Bilancio di Previsione "Fondo indennità fine mandato Presidente" è di Euro 5.000,00.

Accantonamenti per spese potenziali

Per l'anno 2020 sussistono alcune situazioni in attesa di definizione che potrebbero risolversi negativamente con necessità di ulteriori risorse finanziarie per la copertura delle relative spese.

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

Viene fatto rinvio ai vincoli dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 "Fondi accantonati" per le somme disponibili a copertura di eventuali spese future e potenziali derivanti dai procedimenti di cui sopra e da altri procedimenti che saranno eventualmente segnalati nella definizione delle attività per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2020.

Bilancio di cassa

Le previsioni di cassa obbligatorie per il solo 2021, ai sensi dell'art. 162 del Tuel, sono state elaborate tenendo presenti le previsioni di competenza e i residui per ciascun titolo di bilancio.

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

- nelle entrate per Euro 20.000.000,00 e corrispondono alla differenza tra competenza e residui del cap. 301008 di entrata, riguardante le sanzioni per violazione del codice della strada di

dubbia e difficile esazione che l'ente accantona al fondo crediti di dubbia esigibilità, che non hanno previsione di cassa per lo stesso importo dato da competenza più residui.

- nella spesa per Euro 4.725.000,00 corrispondono alla differenza fra previsione dei fondi accantonamenti per € 7.725.000,00, che non hanno previsione di cassa ed il fondo di riserva di cassa per € 3.000.000,00.

Il fondo di riserva di cassa è stato istituito per € 3.000.000,00. Le riscossioni ed i pagamenti al termine dell'esercizio riportano dati positivi, costituito da un fondo di cassa al termine dell'esercizio per € 40.088.041,80.

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA	DIFFERENZE
	Fondo di Cassa all'1/1/2021	70.000.000,00		70.000.000,00	70.000.000,00	-
						-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	331,52	36.220.000,00	36.220.331,52	36.220.331,52	-
2	Trasferimenti correnti	441.187,83	6.894.000,00	7.335.187,83	7.335.187,83	-
3	Entrate extratributarie	20.786.894,21	23.300.000,00	44.086.894,21	24.086.894,21	20.000.000,00
4	Entrate in conto capitale	20.622.421,41	35.886.000,00	56.508.421,41	56.508.421,41	-
5	Entrate di riduzione di attività finanziarie	839.971,09	-	839.971,09	839.971,09	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	305.287,97	10.000.000,00	10.305.287,97	10.305.287,97	-
TOTALE GENERALE ENTRATE		112.996.094,03	112.300.000,00	225.296.094,03	205.296.094,03	20.000.000,00
						-
1	Spese correnti	24.543.202,82	52.736.000,00	77.279.202,82	72.554.202,82	4.725.000,00
2	Spese in conto capitale	32.394.987,00	35.864.000,00	68.258.987,00	68.258.987,00	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	694.862,41	10.000.000,00	10.694.862,41	10.694.862,41	-
TOTALE GENERALE SPESE		57.633.052,23	112.300.000,00	169.933.052,23	165.208.052,23	4.725.000,00
						-
SALDO DI CASSA		55.363.041,80	-	55.363.041,80	40.088.041,80	15.275.000,00

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

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

Viene fatto rinvio alla delibera del Consiglio Provinciale n. 5 del 29/05/2020 di approvazione del Conto del Bilancio 2019 con la quale è stata accertata la seguente composizione dell'avanzo di amministrazione, destinato nel seguente modo nel corso dell'anno 2020:

Art. 187 Testo Unico Enti Locali, aggiornato al D. Lgs. 118/2011 e coordinato con il D. Lgs. 126/2014, in vigore dal 01.01.2015					
		Totale	Destinazione avanzo Variazione al Bilancio di Previsione 2020 N. 1	Destinazione avanzo Variazione al Bilancio di Previsione 2020 N. 2	Differenza - Avanzo da destinare
Parte Libera:	€ 8.309.211,14		€ 2.600.000,00	€ 3.340.000,00	
Totale Fondi Liberi		€ 8.309.211,14	€ 2.600.000,00	€ 3.340.000,00	€ 2.369.211,14
Parte Vincolata:					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 9.054.877,94		€ 997.000,00	€ 99.767,35	€ 7.958.110,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 5.029.540,50		€ -	€ -	€ 5.029.540,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 796.301,26		€ 330.000,00	€ -	€ 466.301,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 302.872,02		€ -	€ -	€ 302.872,02
Altri vincoli	€ 77.154,50		€ -	€ 77.154,50	€ -
Totale Fondi Vincolati		€ 15.260.746,22	€ 1.327.000,00	€ 176.921,85	€ 13.756.824,37
Parte destinati agli investimenti:					
Totale Fondi per spese di Investimento		€ 1.203.121,51	€ 1.200.000,00		€ 3.121,51
Parte Accantonata					
Fondo contenzioso	€ 4.514.224,17		€ -	€ -	€ 4.514.224,17
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	€ 19.200.000,00		€ -	€ -	€ 19.200.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 69.739,31				€ 69.739,31
Altri accantonamenti	€ 89.690,00				€ 89.690,00
Totale Fondi Accantonati		€ 23.873.653,48	€ -	€ -	€ 23.873.653,48
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 48.646.732,35	€ 5.127.000,00	€ 3.516.921,85	€ 40.002.810,50
					€ 40.002.810,50

Nel bilancio di previsione 2021 non è stato iscritto alcun importo relativo all'Avanzo di amministrazione presunto.

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

Il prospetto seguente riporta l'elenco degli interventi iscritti nel triennio 2021-2023 ripartiti per tipologia di finanziamento precisando che non vi è alcun intervento finanziato da debito se non importi di modesta entità derivanti dal riutilizzo dell'economie del debito degli anni precedenti.

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2021									
ENTRATA		IMPORTO	LAVORI				SPESA	IMPORTO	TOTALE SERVIZI
			VIABILITA'						27.158.213,70
DM Mit 49 16 2 2018 - 402325	2.889.233,13	- Manutenzione straordinaria piano viario SS.PP.					203035	2.889.233,13	
DM Mit 123 19 3 2020 - 402326	1.135.430,19	- Trasformazione a rotatoria intersezione tra SP 11 e Val di Cava Ponsacco					203061	700.000,00	
		- Ponti SP 48 Monte Vaso km 1+700 e 2+000 per euro 652.194,14					203061	435.430,19	
DM Mit 29.05.2020 - 402330	216.763,95						203150	216.763,95	
RT 403196	1.382.786,43	- Interventi Manutenzione straordinaria PONTI su SSPP e SS.RR.					203055	1.382.786,43	
RT 202010	205.546,52						102985	205.546,52	
R.T.403140	76.000,00	- Manutenzioni SS.RR.					202990	76.000,00	
R.T.202031	92.000,00						102682	92.000,00	
Regione T.403103	1.650.000,00	- Lavori di collaudabilità sulla SRT 439 Sarzanese-Valdera variante Castelnuovo V/C euro 2.350.000,00					202954	1.650.000,00	
Sanzioni 301003	1.200.000,00	- Compartecipazione prov.le Variante Nord-Est					203025	1.200.000,00	
R.T. 403122	800.000,00	- Spese progettazione variante Nord - Est					203210	800.000,00	
RT 403122	17.000.000,00	- Variante Nord-Est					203210	17.000.000,00	
Regione Toscana 403133	168.000,00	- Interventi messa in sicurezza dissesti valle del Botro del Pietraio e la SP 26 a nord abitato S.Pietro Belvedere - 1° lotto					203226	168.000,00	
Provincia	275.000,00						203221	275.000,00	
Comune SGT 404085	50.000,00	- Realizzaz.percorsi ciclo-pedonali lungo SP 2 Vicarese nel tratto centro abitato di Ghezzano -					203001	50.000,00	
Regione Toscana 403101	75.000,00	400.000,00					203011	75.000,00	
Provincia	120.000,00						203221	120.000,00	
Regione Toscana 403101	120.000,00	- Adegua.m.intersez tra SP 3 e SP 25 con realizzaz.rotatoria nel C.A. Bientina - € 240.000,00					203011	120.000,00	
			- MANUTENZIONE EDIFICI						100.000,00
Avanzo economico	100.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici provinciali					200050	100.000,00	
			- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA						6.600.000,00
Avanzo economico	300.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici					200800	300.000,00	
MIUR 402368	1.800.000,00	- Liceo artistico Russoli di Cascina - ristrutturaz.copertura e rifacimento controsoffitti, adeguam.alla normativa antincendio e miglioramento dell'efficienza energetica.					201978	1.800.000,00	
MIUR 402356	4.500.000,00	- Ristrutturaz.fabbricato principale - 2° lotto di completamento Itis da Vinci					200060	4.500.000,00	
TOTALE									33.858.213,70
RIPIELOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:			Bilancio previsione						
- Sanzioni			1.595.000,00						
- Stato			4.241.427,27						
- Avanzo economico			400.000,00						
- Regione			21.477.332,95						
- MIUR			6.300.000,00						
- Comuni			50.000,00						
			34.063.760,22						
Spese di investimento 2021									
Interventi			SPESA	IMPORTO					
- Spese per acquisto strumentaz.informatica			200015	10.000,00					
- Acquisto materiale informatico			200017	30.000,00					
- compartecipazione spese tecniche edifici prov.li			200338	50.000,00					
- Spese per innovazione tecnologica			200027	20.000,00					
- Manutenz.straord.palestre			200560	20.000,00					
- Rimborzi da assicuraz. Per edifici scolastici			201000	100.000,00					
- Spese ristrutturazione immobili			201100	10.000,00					
- Acquisto arredi scuole			201981	80.000,00					
- Spese incarico per realizzaz.investimenti			203015	55.000,00					
- Manutenz.e altre spese viabilità			203101	105.000,00					
- Manut.straord.viabilità			203142	10.000,00					
- Manut.straord.SS.RR. Derivanti da Cosap			203110	40.000,00					
- Trasferimenti capitale alla Regione			203700	1.318.000,00					
- Acquisto mezzi di servizio			204530	100.000,00					
- Acquisto mezzi servizio polizia			208160	35.000,00					
			1.983.000,00						
SPESA C/CAPITALE DA BILANCIO PREVISIONE									35.864.000,00

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2022						
ENTRATA		IMPORTO	LAVORI	SPESA	IMPORTO	TOTALE SERVIZI
			VIABILITA'			7.523.471,38
Stato 402325	2.889.233,13		- Manutenzione straordinaria piano viario SS.PP.	203035	2.889.233,13	
Stato 402328	2.838.575,47		- Ponte SP 1 della Botte	203061	1.500.000,00	
			- Sistemazione tratto frana SP 17 Castelnuovo V/C	203061	1.000.000,00	
			- Sistemazione tratto frana SP 31 loc. Roncione lotto 1° Comune Crespina-Lorenzana per euro 500.000,00	203061	338.575,47	
Stato 402330	309.662,78		- Sistemazione Tratto frana lungo la SP 5 km 0+900 Calcinai /S.Maria Monte	203150	161.424,53	
Sanzioni	500.000,00			202996	500.000,00	
R.T. 202028	92.000,00		- Interventi Manutenzione su SS.PP. E SSRR	102682	92.000,00	
R.T.403140	76.000,00			202990	76.000,00	
Sanzioni	700.000,00		- Lavori di collaudabilità sulla SRT 439 Sarzanese-Valdera variante Castelnuovo V/C euro 2.350.000,00	202996	700.000,00	
Regione Toscana	210.000,00		- Interventi messa in sicurezza dissesti valle del Botro del Pietraio e la SP 26 a nord abitato S.Pietro Belvedere - 1° lotto	203226	210.000,00	
			- MANUTENZIONE EDIFICI			100.000,00
Alienazioni 401160	100.000,00		- Manutenzione straordinaria edifici provinciali	200710	100.000,00	
			- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA			2.000.000,00
Alienazioni 401160	400.000,00		- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	202943	400.000,00	
pos. 236	MIUR 402360	1.000.000,00	- Riconversione energetica e ristrutturazione Itis Santucci di Pomarance	200177	1.000.000,00	
pos. 191	MIUR 402374	600.000,00	- Palestre di via Sancasciani 2° lotto di completamento - adeguamento normativo	200066	600.000,00	
			TOTALE			9.623.471,38
RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:						
			Bilancio previsione			
			- Sanzioni	1.200.000,00		
			- Stato	6.037.471,38		
			- Alienazioni immobili	500.000,00		
			- Regione	286.000,00		
			- MIUR	1.600.000,00		
				9.623.471,38		
Altre spese di investimento 2022						
Entrata	Interventi		SPESA	IMPORTO		
sanzioni	- Spese per acquisto strumentaz.informatica		200015	10.000,00		
Avanzo E	- Acquisto materiale informatico		200017	20.000,00		
Tit. 3°	- Spese per innovazione tecnologica		200027	20.000,00		
Avanzo E	- Spese tecniche edifici prov.li		200338	50.000,00		
Avanzo E	- Manutenz. straord.edifici prov.li		200050	40.000,00		
Tit. 3°	- Manutenz. straord.palestre		200560	20.000,00		
Tit. 3°	- Rimborsi da assicuraz. Per edifici scolastici		201000	100.000,00		
Tit. 3°	- Spese ristrutturazione immobili		201100	10.000,00		
Avanzo E	- Acquisto arredi scuole		201981	50.000,00		
sanzioni	- Spese incarico per realizzaz.investimenti		203015	60.000,00		
sanzioni	- Manutenz. e altre spese viabilità		203101	500.000,00		
Tit. 3°	- Spese manut.viabilità		203142	10.000,00		
Avanzo E	- Manut. straord. SS.RR. Derivanti da Cosap		203110	40.000,00		
sanzioni	- Acquisto mezzi di servizio		204530	100.000,00		
sanzioni	- Acquisto mezzi servizio polizia		208160	30.000,00		
sanzioni	- Trasferimenti capitale alla Regione		203700	1.318.000,00		
				2.378.000,00		
				SPESA C/CAPITALE DA BILANCIO PREVISIONE	12.014.000,00	

Elenco annuale dei Lavori Pubblici Anno 2023						
ENTRATA	IMPORTO	LAVORI	SPESA	IMPORTO	TOTALE SERVIZI	
		VIABILITA'				7.314.852,52
Stato 402325	2.889.233,13	- Manutenzione straordinaria piano viario SS.PP.	203035	2.889.233,13		
		- Sistemazione tratto frana SP 31 loc Roncione lotto 2° - Crespina Lorenzana	203061	700.000,00		
Stato 402328	2.838.575,47	- Castellina M.ma, - SP 18 km 6+286 comune di Montecatini V/C e km 16+428 comune di Monteverdi M.mo	203061	1.515.000,00		
		- Pavimentazioni stradali e manutenz. straordinaria al piano viario su strade da sistemare con alta priorità	203061	500.000,00		
		- Sistemazione tratto in frana lungo SP 329 del Passo di Bocca di Valle km 24 circa all'ingresso sud dell'abitato di Canneto - comune Monteverdi M.mo per euro 434.619,39	203061	123.575,47		
Stato 402330	311.043,92		203150	311.043,92		
Sanzioni	1.200.000,00		202996	1.200.000,00		
R.T.202028	92.000,00	- Interventi Manutenzione straordinaria su SS.PP. E SSRR	102682	92.000,00		
R.T.403140	76.000,00		202990	76.000,00		
		- MANUTENZIONE EDIFICI				100.000,00
Alienazioni 401160	100.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici provinciali	200710	100.000,00		
		- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI DI ISTRUZIONE SECONDARIA				3.400.000,00
Alienazioni 401160	400.000,00	- Manutenzione straordinaria edifici scolastici	202943	400.000,00		
MIUR 402358	3.000.000,00	- Ampliamento di aule c/o villaggio scolastico di Pontedera	200171	3.000.000,00		
		TOTALE				10.814.852,52
RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO:		Bilancio previsione				
		- Sanzioni		1.200.000,00		
		- Stato		6.038.852,52		
		- Alienazioni immobili		500.000,00		
		- Regione		76.000,00		
		- MIUR		3.000.000,00		
				10.814.852,52		
Altre spese di investimento 2023						
Entrata	Interventi	SPESA	IMPORTO			
Sanzioni	- Spese per acquisto strumentaz.informatica	200015	10.000,00			
Avanzo E	- Acquisto materiale informatico	200017	20.000,00			
Tit.3*	- Spese per innovazione tecnologica	200027	20.000,00			
Avanzo E	- Spese tecniche edifici prov.li	200338	50.000,00			
Avanzo E	- Manutenz.straord.edifici prov.li	200050	40.000,00			
Tit.3*	- Manutenz.straord.palestre	200560	20.000,00			
Tit.3*	- Rimborsi da assicuraz. Per edifici scolastici	201000	100.000,00			
Tit.3*	- Spese ristrutturazione immobili	201100	10.000,00			
Avanzo E	- Acquisto arredi scuole	201981	50.000,00			
sanzioni	- Spese incarico per realizzaz.investimenti	203015	60.000,00			
sanzioni	- Manutenz. e altre spese viabilità	203101	500.000,00			
Avanzo E	- Manut.straord.SS.RR. Derivanti da Cosap	203110	40.000,00			
sanzioni	- Trasferimenti capitale alla Regione	203700	1.318.000,00			
Sanzioni	- Acquisto mezzi di servizio	204530	100.000,00			
Tit.3*	- Spese manut.viabilità	203142	10.000,00			
Sanzioni	- Acquisto mezzi polizia prov.le	208160	30.000,00			
			2.378.000,00			
				SPESA C/CAPITALE DA BILANCIO PREVISIONE		13.206.000,00

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI				
	TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA		
		Disponibilità finanz.1° anno	Disponibilità finanz.2° anno	Disponibilità finanz.3° anno
1	Entrate aventi destinazione vincolata per legge	33.613.760,22	9.123.471,38	10.314.852,52
2	Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
3	Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati			
4	Stanziamanti di bilancio	450.000,00		
5	Finanziamenti acquisibili sensi art. 3 DL 31/10/90 n. 310		500.000,00	500.000,00
6	Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs 50/2016			
7	Altra tipologia			
	Importo complessivo	34.063.760,22	9.623.471,38	10.814.852,52
	Spese già sostenute			
	Totale	34.063.760,22	9.623.471,38	10.814.852,52
	Legenda			
1	Stato, Regione, Comuni, Università, Miur, Cosvig, Sanzioni			
4	Avanzo libero, Avanzo economico, Cosap, Acque			
5	Alienazioni generiche			

Il prospetto seguente riporta l'elenco degli interventi iscritti nel triennio 2020-2022 ripartiti per Missione e Programma e per tipologia di finanziamento:

			SPESA IN CONTO CAPITALE						
MISSIONE			CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
0103	05	Servizi istituzionali generali e di gestione Gestione economica e finanziaria	200015	Acquisizione strumentazione informatica	da sanzioni	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
				Totale Missione 01 Programma 03		€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
			CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
0105	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200050	Manutenzione straord.edifici prov.li	Avanzo economico	€ 100.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 180.000,00
			200710		Alienazioni	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
				Totale Missione 01 Programma 05		€ 100.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 380.000,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali generali e di gestione	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
0108	08	Sistema informativo e statistica	200017	Acquisto materiale informatico	Avanzo economico	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 70.000,00
			200027	Spese per innovaz.tecnologica 20% quota incentivi	Entrate titolo 3*	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
				Totale Missione 01 Programma 08		€ 50.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 130.000,00
				Totale Missione 01		€ 160.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 540.000,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
0301	01	Polizia locale e amministrativa	208160	Acquisto attrezzature e mezzi di servizio	Sanzioni	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 105.000,00
				Totale Missione 03 Programma 01		€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 105.000,00
				Totale Missione 03		€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 105.000,00
MISSIONE	04	Istituzione e diritto allo studio	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
0402	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	200060	Ristrutturaz.adeguamento sismico ITIS da Vinci	Miur	€ 4.500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.500.000,00
			200066	Palestre via Sancasciani 2° lotto	Miur	€ 0,00	€ 600.000,00	€ 0,00	€ 600.000,00
			200338	Spese tecniche edifici scolastici	Avanzo economico	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 150.000,00
			200171	Ampliamento aule c/o villaggio Pontedera	Miur	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
			200177	Riconversione energetica Itis Santucci Pomarance	Miur	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
			200560	Manutenzione straord.palestre istituti scolastici	canoni di concessione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
			200800	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	Avanzo economico	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.000,00
			201000	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	Rimborsi assicurativi	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 300.000,00
			201100	Spese ristrutturazione immobili	Recupero spese pubblicazione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
			201978	Liceo artistico Russoli Cascina- ristrutturaz.	Miur	€ 1.800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.800.000,00
			201981	Acquisto arredi istituti scolastici	Avanzo economico	€ 80.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 180.000,00
			202943	Manutenzione straordinaria scuole	Alienazioni	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 800.000,00
				Totale Missione 04 Programma 02		€ 6.860.000,00	€ 2.230.000,00	€ 3.630.000,00	€ 12.720.000,00
				Totale Missione 04		€ 6.860.000,00	€ 2.230.000,00	€ 3.630.000,00	€ 12.720.000,00

		SPESA IN CONTO CAPITALE proveniente da variazioni esigibilità							
MISSIONE	04	Istituzione e diritto allo studio	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2020	2021	2022	Totale
0402	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	201981	Acquisto arredi istituti superiori	da FPV	€ 69.279,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.279,56
			200021	Lavori manutenz.straord.scuole	da FPV	€ 82.183,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.183,35
			200068	Manutenz.straordinari istituti scolastici	da FPV	€ 157.183,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 157.183,69
			202250	Acq.moduli prefabbricati Polo Pontedera	da FPV	€ 514.969,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 514.969,31
			202908	Spese per efficientam.energ.immobili	da FPV	€ 841.058,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 841.058,91
			Totale Missione 04 Programma 02			€ 1.664.674,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.664.674,82
			Totale Missione 04 per variazione esigibilità			€ 1.664.674,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.664.674,82
			TOTALE Missione 04 competenza e variazione esigibilità			€ 13.754.708,09	€ 4.830.000,00	€ 10.130.000,00	€ 28.714.708,09

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	CAPITOLO	OGGETTO	FORMA di FINANZIAMENTO	2021	2022	2023	Totale
1005	05	Viabilità e Infrastrutture stradali	202996	Manutenzione straordinaria stradale	Sanzioni	€ 0,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 2.400.000,00
			202990	SS.RR. Manutenzione straordinaria	Trasferimenti Regione	€ 76.000,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00	€ 228.000,00
			203035	Spese per programmi straord.rete viaria province e città metropolitane	Stato	€ 2.900.000,00	€ 2.900.000,00	€ 2.900.000,00	€ 8.700.000,00
			203061	Spese per programmi straord.aggiuntivi rete viaria province e città metropolitane	Stato	€ 1.140.000,00	€ 2.840.000,00	€ 2.840.000,00	€ 6.820.000,00
			203150	Manutenzione rete viaria province e città metropolitane	Stato	€ 217.000,00	€ 310.000,00	€ 312.000,00	€ 839.000,00
			203101	Manutenzione e messa in sicurezza	Sanzioni	€ 105.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.105.000,00
			203110	Manutenz.straord.SS.RR.	Cosap	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 120.000,00
			203142	Spese manutenz.viabilità	Recupero spese pubblicazione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
			203001	Cofinanz.percorso ciclopedonale SP 2 Vicaresse nel tratto c.a. Ghezzano	Comune	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00
			203221	Manutenz.straord.SS.PP. Quota Provincia per progetti finanziati da R.T.	Sanzioni	€ 395.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 395.000,00
			203210	Realizzazione variante Nord-Est	Trasferimenti Regione	€ 17.800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.800.000,00
			203025		compartecipazione sanzioni	€ 1.200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200.000,00
			202954	Lavori di collaudabilità sulla SRT 439 Sarzanese-Valdera var. Castelnuovo V/C	Regione Toscana	€ 1.650.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.650.000,00
			203055	Interventi manutenz.straord.ponti regionali	Trasferimenti Regione	€ 1.390.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.390.000,00
			203226	Intervento messa in sicurezza Valle Botro del Pietraio e SP 26 lotto I - 1° stralcio	Trasferimenti Regione	€ 168.000,00	€ 210.000,00	€ 0,00	€ 378.000,00
			204311	Interventi diversi viabilità prov.le	Regione Toscana	€ 195.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 195.000,00
			203015	Incarichi progettazione stradale	Sanzioni	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 165.000,00
			203700	Trasferimenti alla Regione per investimenti Fi-Pi-Li	Sanzioni	€ 1.318.000,00	€ 1.318.000,00	€ 1.318.000,00	€ 3.954.000,00
			204530	Acquisto attrezzature e mezzi di servizio	Sanzioni	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 300.000,00
			Totale Missione 10 Programma 05			€ 28.809.000,00	€ 9.559.000,00	€ 9.351.000,00	€ 47.719.000,00
			Totale Missione 10			€ 28.809.000,00	€ 9.559.000,00	€ 9.351.000,00	€ 47.719.000,00
			TOTALE SPESA CAPITALE			€ 35.864.000,00	€ 12.014.000,00	€ 13.206.000,00	€ 61.084.000,00

TOTALE GENERALE da competenza					€ 22.651.859,01	€ 17.418.000,00	€ 36.068.000,00	€ 76.137.859,01
TOTALE GENERALE da variazione esigibilità					€ 9.495.185,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.495.185,33
TOTALE SPESA CAPITALE					€ 32.147.044,34	€ 17.418.000,00	€ 36.068.000,00	€ 85.633.044,34

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

Gli investimenti iscritti nella competenza 2021-2023 sono stati effettuati secondo la esigibilità nell'anno di riferimento.

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

Non sussistono garanzie prestate.

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

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

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

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

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

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

A)

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

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

- **Per il periodo dal 28/06/2007 al 28/12/2007**
 - Tasso fisso semestrale equivalente al tasso nominale annuo del 4,245% ;
- **Per il periodo dal 28/12/2007 al 28/12/2024**
 - Tasso fisso pari al 4,64% nominale annuo se l'Euribor a 6 mesi è inferiore o uguale al 4,64%,

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

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

La Provincia di Pisa, nell'anno 2009, ha provveduto all'annullamento in autotutela dei propri atti a monte dei contratti di I.R.S su rilievo che l'intera operazione si era rilevata economicamente non conveniente in ragione dei "costi impliciti" solo successivamente riscontrati dall'amministrazione. Tali provvedimenti furono impugnati da Dexia Crediop e da Depfa Bank PLC (e in via autonoma dalla Provincia, che chiese la declaratoria di inefficacia dei conseguenti contratti) di fronte al Tribunale Amministrativo regionale per la Toscana che, pronunciando nei giudizi riuniti con sentenza n. 6579 dell'11.11.2010, ha ritenuto legittimo l'annullamento in autotutela delle delibere di affidamento dell'operazione di ristrutturazione del debito, ma ha negato che tanto travolgesse anche i contratti a valle, essendo necessaria una pronuncia del giudice competente a conoscere dell'esecuzione del contratto, indicato in quello ordinario. Con altra sentenza n. 154 del 27.01.2011, richiamata la prima, il TAR ha dichiarato, per la stessa ragione, inammissibili i ricorsi delle parti.

Entrambe le decisioni sono state impugnate innanzi al Consiglio di Stato. Con sentenza non definitiva n. 5032 del 07.09.2011 il Consiglio di Stato ha dichiarato la propria giurisdizione anche in ordine agli effetti dell'annullamento sui contratti di finanza derivata disponendo l'espletamento di consulenza tecnica d'ufficio per la valutazione della convenienza economica dell'operazione. Di seguito, con sentenza definitiva n. 5962 del 27.11.2012, il Consiglio di Stato ha annullato le deliberazioni emesse in autotutela (respingendo la domanda risarcitoria delle due società). Avverso la sentenza definitiva del consiglio di Stato, la Provincia ha proposto ricorso per Cassazione. Con la sentenza n. 773/2014 la Corte Suprema di Cassazione, sez. Unite ha dichiarato "inammissibile il ricorso".

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

Nella successiva tabella si riportano le caratteristiche del contratto di finanziamento

		STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI				
		Informazioni Generali				
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	ISTITUTO	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2020	ANNO ACCENSIONE	ANNO ESTINZIONE
3	Interest Rate Swap	95.493.044,00	Depfa-Dexia	23.936.526,04	2007	2024

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

2.1 Gli oneri finanziari relativi ai derivati finanziari dettagliati nella tabella di cui sopra, con riferimento alle annualità 2020-2022, sono stimati nei seguenti importi:

Importo flussi stimati per l'anno 2020	€	900.000,00
Importo flussi stimati per l'anno 2021	€	600.000,00
Importo flussi stimati per l'anno 2022	€	<u>600.000,00</u>
Totale flussi stimati per il triennio 2021-2023	€	2.100.000,00

Complessivamente, tenuto conto dei contratti derivati, il tasso d'interesse annuo che si prevede di pagare in media nel triennio 2021-2023 è pari al 4,64%.

2.2 Gli oneri finanziari relativi al contratto di Prestito Obbligazionario che include una componente derivata dettagliato nella tabella A di cui sopra, con riferimento alle annualità 2021-2023, sono stimati nei seguenti importi:

Importo oneri stimati per l'anno 2020	€	0,00
Importo oneri stimati per l'anno 2021	€	0,00
Importo oneri stimati per l'anno 2022	€	<u>0,00</u>
Totale flussi stimati per il triennio 2021-2023	€	0,00

Alla suddetta spesa corrisponde un tasso d'interesse annuo medio, per il triennio 2021-2023 pari al 0,20%.

Il mark to market alla data del 31/10/2020 è pari ad € -2.832.911,24 per Dexia Crediop SPA e Depfa Bank.

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

I bilanci delle Società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:
<http://www.provincia.pisa.it/interno.php?id=51083&lang=it>

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione delle relative quota percentuale
Viene riportato l'elenco a cui la Provincia partecipa situazione alla data del 31/12/2020 ed altri dati relativi alle Società:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione posseduta dalla Provincia
Interporto Toscano Amerigo Vespucci S.p.A.	1,29%
Fidi Toscana S.p.A.	0,026%
Polo di Navacchio S.p.A.	46,75%
Toscana Energia	0,081%
Pontedera & Tecnologia (Pont-Tech) S.Cons. r.l.	24,97%
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli	99,66%
Toscana Aeroporti S.p.A.	4,91%

La Provincia e gli Organismi Gestionali Esterni

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

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

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

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

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

Nel corso del corrente anno è stata perfezionata la dismissione della partecipazione della Provincia in Fidi Toscana S.p.A.

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

Viene di seguito riportato l'elenco degli organismi partecipati dalla Provincia di Pisa nel corso dell'anno 2020:

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

Patrimonio netto e risultato d'esercizio dei soggetti partecipati

SOCIETÀ	Sede legale	Capitale Sociale	PARTECIPAZIONE DELLA PROVINCIA DI PISA				RAPPRESENTANTI DELLA PROVINCIA DI PISA		
			N. azioni o Quote	Valore unitario (euro)	Valore complessivo (euro)	% del Capitale Sociale	Nominativo	Posizione	Scadenza
POLO NAVACCHIO S.p.A.	Cascina (PI)	9.868.051,08	894.007	5,16	4.613.076,12	46,750	===		
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	Firenze	30.709.743,90	913.850	1,65	1.507.852,50	4,910	===		
INTERPORTO TOSCANO "A. VESPUCCI" GUASTICCE-LIVORNO S.p.A.	Collesalveti (LI)	22.458.263,10	562	516,46	290.250,52	1,292	===		
FIDI TOSCANA S.p.A.	Firenze	160.163.224	787	52,00	40.924,00	0,026	===		
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	117.126,53	117.126,53	24,97	===		
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 2020 (NB: i valori risultanti dai documenti di Bilancio approvati nel 2020 sono riferiti all'Esercizio 2019).

Codice fiscale	01510720996	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.					
Valore della produzione		461.576	496.610	496.306	3.639.771	677.619

Indebitamento al 31.12	2.587.526	2.903.532	3.103.140	1.151.084	533.265
T.F.R.	12.306	13.250	13.435	11.633	10.016
Personale dipendente al 31.12 (costo)	204.813	178.204	181.502	157.885	123.903

Codice fiscale	01482520507	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Polo Navacchio S.p.A.					
Valore della produzione		1.745.382	1.748.212	1.515.947	1.575.747	1.692.846
Indebitamento al 31.12		7.191.102	7.714.921	8.028.882	7.911.985	7.568.895
T.F.R.		235.854	174.736	194.245	215.376	204.367
Personale dipendente al 31.12 (costo)		631.040	693.248	503.544	479.450	475.482

Codice fiscale	01362920504	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Pont-Tech S.r.l.					
Valore della produzione		368.221	251.733	416.945	524.873	557.144
Indebitamento al 31.12		206.758	167.912	187.445	402.635	481.759
T.F.R.		102.659	112.277	122.231	132.648	142.906
Personale dipendente al 31.12 (costo)		162.808	160.900	162.807	167.513	175.306

Codice fiscale	00882050495	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Interporto Toscano A Vespucci S.p.a.					
Valore della produzione		7.015.560	6.692.379	6.091.048	11.327.607	5.638.538
Indebitamento al 31.12		68.446.587	67.132.081	60.663.779	57.609.660	54.131.478
T.F.R.		206.871	30.159	30.882	33.062	32.862
Personale dipendente al 31.12 (costo)		543.768	543.828	558.060	584.595	583.337

Codice fiscale	05608890488	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Toscana Energia S.p.A.					
Valore della produzione		185.459.987	193.196.084	224.572.327	199.389.137	196.195.156 *
Indebitamento al 31.12		407.607.629	408.400.902	421.649.371	445.302.850	425.789.700 *
T.F.R.		6.967.968	6.767.733	6.585.648	6.685.587	8.774.490 *
Personale dipendente al 31.12 (costo)		26.841.039	25.220.828	26.052.321	26.524.699	25.636 *
* 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 o 2012	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio d'esercizio 2014		
Denominazione	S.A.T.					
Valore della produzione		150.878.143	151.851.486	176.511.665	==	==
Indebitamento al 31.12		190.242.691	195.123.943	244.019.676	==	==
T.F.R.		7.824.790	7.882.851	7.730.660	==	==
Personale dipendente al 31.12 (costo)		23.933.169	23.234.239	23.201.736	==	==
Il 01/06/2015 dalla fusione per incorporazione di AdF – Aeroporto di Firenze S.p.A. (società di gestione dello scalo A. Vespucci di Firenze) in SAT - Società Aeroporto Toscano S.p.A. (società di gestione dello scalo G. Galilei						

di Pisa) nasce Toscana Aeroporti S.p.A.						
Codice fiscale	00403110505	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Toscana Aeroporti S.p.A.					
"Totale Ricavi"		132.589.000	127.710.000	120.796.000	131.933.000	130.241.000
"Debiti commerciali e diversi"		47.104.000	49.069.000	54.128.000	52.849.000	33.077.000 **
T.F.R.		6.473.000	6.853.000	6.521.000	5.782.000	5.767.000
Personale dipendente al 31.12 (costo)		39.775.000	41.001.000	42.175.000	42.907.000	42.567.000
* dati 2014 da Bilancio Pro-Forma al 31/12/2014 Relativi a fusione per incorporazione di Aeroporto di Firenze S.p.A. pubblicati da Toscana Aeroporti S.p.A. ** Nel Bilancio 2019 è stata presa la voce indebitamento						

Codice fiscale	01062640485	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2018	Bilancio d'esercizio 2019
Denominazione	Fidi Toscana S.p.A.					
Valore della produzione		20.598.135	14.979.927	6.878.777	5.346.051	6.335.944
Indebitamento al 31.12	23.273.745 (di cui 14820070 di debiti per interessi maturati su P.S.S. Da compensare con crediti per oneri di gestione) (Nota: 11.970.169,75 di Euro 14.820.070 oneri di gestione non recuperabili e accantonati per non recuperabilità)		N.D.	-	-	-
T.F.R.		1.237.003	1.300.827	1.064.685	523.348	507.662
Personale dipendente al 31.12 (costo)		4.960.665	5.361.639	5.097.424	5.342.556	3.817.188

SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO (dati desunti da stato patrimoniale)									
	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
POLO NAVACCHIO S.p.A.	6.664.048	6.651.692	6.800.866	7.079.562	7.382.598	7.611.534	11.114.720	11.406.606	11.864.248	12.152.592
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.	-	-	-	-	-	-	63.071.008	62.142.705	57.870.451	54.956.903
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	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.	22.999.802	22.512.217	18.817.693	18.467.906	19.144.689	22.368.205	22.767.809	17.309.327	17.244.875	18.785.960
FIDI TOSCANA S.p.A.	107.945.259	103.511.597	140.109.471	149.520.386	155.222.513	166.959.183	168.964.253	171.887.443	135.887.158	208.094
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	401.651.000	425.192.362	400.478.461	388.490.859	374.101.304	369.080.339	349.693.097	372.937.831	358.596.209	354.768.187
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.a.r.l.	694.688	609.527	543.916	469.069	540.871	658.996	764.716	761.748	713.926	662.602
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	6.304.638	6.822.212	8.380.489	8.645.570	11.569.517	11.935.291	12.114.222	12.292.894	12.698.414	13.010.343

*

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

SOCIETÀ	RISULTATO DI ESERCIZIO DA CONTO ECONOMICO (in Euro)									
	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
POLO NAVACCHIO S.p.A.	12.355	-149.175	-278.693	-303034	-228.938	-406.712	-254.957	-346.855	-177.561	-228.710
SAT - SOCIETÀ AEROPORTO TOSCANO G. GALILEI S.p.A.	-	-	-	-	-	-	2.735.219	6.352.792	4.350.954	3.534.621
TOSCANA AEROPORTI S.p.A.	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.	55.841	3.587.045	204.198	-469.367	- 3.223.521	-399.603	-5.243.086	64.452	-1.541.085	-997.150
FIDI TOSCANA S.p.A.	734.232	-9.486.651	-13.751.612	209.876	-13.940.522	-3.560.205	-6.062.765	-2.354.122	251.133	212.364
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	40.198.717	40.998.373	40.174.634	40.463.367	39.301.090	46.104.951	36.755.265	35.688.921	26.730.258	35.018.490
PONTEDERA & TECNOLOGIA (PONT-TECH) S.C.r.l.	85.162	65.612	74.845	- 71.804	-118.122	-105.725	2.968	47.825	51.323	29.390
SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	237.705	347.371	-265.081	-2.923.947	-365.774	-178.931	-178.672	-405.520	-311.929	-219.225

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

Residui attivi e passivi

Il termine di approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2020 è fissato al 30/04/2021 e quindi la situazione dei residui è quella risultante all'01/01/2020, aggiornata ai dati di dicembre, precisando che non sono disponibili i dati della competenza 2020 in quanto non è ancora chiuso l'esercizio.

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

Residui attivi

Annualità	1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	2 - Trasferimenti correnti	3 - Entrate extratributarie	4 - Entrate in conto capitale	5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Totale
2008				239.499,57			239.499,57
2009				500.072,84			500.072,84
2010					200.000,00		200.000,00
2013				26.589,34			26.589,34
2015			5.206,20	131.474,42	639.971,09		776.651,71
2016			47.757,19	181.664,03			229.421,22
2017		17.847,50	3.714.923,34	294.459,66			4.027.230,50
2018		3.248,57	6.340.665,64	326.949,90			6.670.864,11
Sub totale	0,00	21.096,07	10.108.552,37	1.700.709,76	839.971,09	0,00	12.670.329,29
2019	22.530,06	107.105,55	9.307.244,19	1.413.519,47	0,00	1.903,37	10.852.302,64
Totale	22.530,06	128.201,62	19.415.796,56	3.114.229,23	839.971,09	1.903,37	23.522.631,93

Residui passivi

Annualità	Titolo 1 - Spese correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 - Rimborso prestiti	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	Totale
2013					3.862,20	3.862,20
2015					180,48	180,48
2016	7.126,34	89.209,87				96.336,21
2017	2.390.196,80				11.556,70	2.401.753,50
2018	3.270.275,39	196.668,37			13.824,14	3.480.767,90
Sub totale	5.667.598,53	285.878,24	0,00	0,00	29.423,52	5.982.900,29
2019	21.088.081,69	2.489.718,18			423.704,37	24.001.504,24
Totale	26.755.680,22	2.775.596,42	0,00	0,00	453.127,89	29.984.404,53

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

Nel Titolo terzo, entrate extratributarie, risultano principalmente accertamenti di dubbia e difficile esazione per sanzioni violazione codice della strada confluiti nel fondo crediti di dubbia e difficile esazione, per l'importo complessivo iniziale di Euro 19.032.514,77 risultanti al mese di dicembre € 17.976.387,95 con incasso della differenza.

Nel titolo quinto, entrate da riduzione di attività finanziarie, risultano crediti da Cassa Depositi e Prestiti per indebitamento contratto negli anni precedenti che deve essere somministrato dalla stessa per il pagamento degli stati avanzamento dei lavori, ancora in corso.

In definitiva non risultano residui attivi di importo elevato, ma anzi per importi trascurabili, relativi alle entrate proprie dell'ente.

Inoltre i residui propri dell'ente sono costituiti da Euro 10.951.889,76, ossia dall'importo complessivo dei residui attivi provvisori al 31/12/2019 per Euro 29.984.404,53 detratti le entrate di dubbia e difficile riscossione accantonate a fondo crediti di dubbia esigibilità, costituite principalmente da sanzioni per violazione codice della strada per Euro 19.032.514,77.

Trattasi quindi di importi che rapportati alla competenza rientrano nella norma.

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

L'importo più consistente è relativo ai trasferimenti erariali dovuti dalla Provincia allo stato per effetto del contributo a carico della finanza pubblica imposto alle province, che viene compensato ogni mese sull'imposta responsabilità civile auto e sull'imposta provinciale di trascrizione e quindi destinato ad esaurirsi in circa due anni, data l'incapienza delle imposte stesse. All'interno dei residui passivi del titolo primo della spesa, spesa corrente, alla data del 10/02/2020 pari ad € 16.697.498,58 sono inseriti € 12.754.227,79 di somme dovute dalla Provincia di Pisa allo Stato.

Viene riportata, inoltre, la situazione dei residui attivi e passivi distinti per titolo e aggiornati alla data del 02/12/2020, per la verifica delle realizzazioni dopo la chiusura dell'esercizio 2019:

Residui attivi

Titoli	Residui al 31/12/2019	Incassi al 02/12/2020	Insussistenze 2020	Residui al 02/12/2020
1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	22.530,06	22.530,06	0,00	0,00
2 - Trasferimenti correnti	128.201,62	128.201,62	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	19.415.796,56	1.108.856,87	2,00	18.306.937,69
4 - Entrate in conto capitale	3.114.229,23	1.012.454,59	941,17	2.100.833,47
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	839.971,09	0,00	0,00	839.971,09
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.903,37	1.903,37	0,00	0,00
Totale	23.522.631,93	2.273.946,51	943,17	21.247.742,25

Residui passivi

Titoli	Residui al 31/12/2019	Pagamenti al 02/12/2020	Insussistenze 2020	Residui al 02/12/2020
TITOLO 1 - Spese correnti	26.755.680,22	10.477.146,55	32.562,42	16.245.971,25
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.775.596,42	2.617.237,19	555,96	157.803,27
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	453.127,89	423.704,37	0,00	29.423,52
Totale	29.984.404,53	13.518.088,11	33.118,38	16.433.198,04

Trattasi di dati provvisori per effetto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, non ancora iniziata, attività propedeutica per l'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2020, fissata al 30/04/2021.

I dati riportati sono quindi destinati a modificarsi a seguito dell'approvazione del conto del bilancio dell'esercizio 2020, passando quindi da dati provvisori a dati definitivi e dovranno essere integrati con i dati riferiti all'esercizio 2020.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

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

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

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria;

- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Il fondo pluriennale in entrata costituisce la copertura:

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

Il fondo pluriennale in parte spesa è costituito da:

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato: il suo utilizzo

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

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

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

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

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

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

Iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in Bilancio

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

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

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

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

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

1) Componente previsionale

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

All'interno di questa fattispecie si distingue tra:

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

2) Componente che deriva dalla gestione degli esercizi precedenti

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

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

Vengono riportati i prospetti del Fondo Pluriennale Vincolato distinguendo tra parte entrata e parte spesa fin dall'anno 2015, anno di istituzione dello stesso e la composizione dello stesso riportato sull'esercizio 2020, anno di previsione del Bilancio Pluriennale, che non ha iscrizione negli anni successivi:

	Fondo Pluriennale Vincolato						
	ENTRATE				SPESE		
	Iniziale 2015	Variazioni 2015	Assestato 2015		Iniziale 2015	Variazioni 2015	Assestato 2015
FPV parte corrente	14.611.045,12	1.067.072,29	15.678.117,41		0,00	5.654.424,51	5.654.424,51
FPV in conto capitale	13.080.556,13	6.331.779,06	19.412.335,19		1.007.169,74	14.351.189,35	15.358.359,09
TOTALE FPV	27.691.601,25	7.398.851,35	35.090.452,60		1.007.169,74	20.005.613,86	21.012.783,60
	Iniziale 2016	Variazioni 2016	Assestato 2016		Iniziale 2016	Variazioni 2016	Assestato 2016
FPV parte corrente	1.067.072,29	4.587.352,22	5.654.424,51		0,00	6.353.496,04	6.353.496,04
FPV in conto capitale	4.757.692,03	10.600.667,06	15.358.359,09		62.581,81	18.639.738,93	18.702.320,74
TOTALE FPV	5.824.764,32	15.188.019,28	21.012.783,60		62.581,81	24.993.234,97	25.055.816,78
	Iniziale 2017	Variazioni 2017	Assestato 2017		Iniziale 2017	Variazioni 2017	Assestato 2017
FPV parte corrente	6.353.496,04	0,00	6.353.496,04		0,00	4.710.524,53	4.710.524,53
FPV in conto capitale	18.702.320,74	0,00	18.702.320,74		0,00	21.029.467,22	21.029.467,22
TOTALE FPV	25.055.816,78	0,00	25.055.816,78		0,00	25.739.991,75	25.739.991,75
	Iniziale 2018	Variazioni 2018	Assestato 2018		Iniziale 2018	Variazioni 2018	Assestato 2018
FPV parte corrente	4.710.524,53	0,00	4.710.524,53		0,00	1.998.011,59	1.998.011,59
FPV in conto capitale	21.029.467,22	0,00	21.029.467,22		0,00	13.324.826,68	13.324.826,68
TOTALE FPV	25.739.991,75	0,00	25.739.991,75		0,00	15.322.838,27	15.322.838,27
	Iniziale 2019	Variazioni 2019	Assestato 2019		Iniziale 2019	Variazioni 2019	Assestato 2019
FPV parte corrente	1.998.011,59	0,00	1.998.011,59		0,00	1.794.371,39	1.794.371,39
FPV in conto capitale	13.324.826,68	0,00	13.324.826,68		0,00	9.474.159,69	9.474.159,69
TOTALE FPV	15.322.838,27	0,00	15.322.838,27		0,00	11.268.531,08	11.268.531,08
	Iniziale 2020	Variazioni 2020	Assestato 2020		Iniziale 2020	Variazioni 2020	Assestato 2020
FPV parte corrente	1.794.371,39	0,00	1.794.371,39		0,00	0,00	0,00
FPV in conto capitale	9.474.159,69	0,00	9.474.159,69		0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV	11.268.531,08	0,00	11.268.531,08		0,00	0,00	0,00

Viene riportato il prospetto seguente che evidenzia gli importi delle spese finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio di previsione 2020 assestato al mese di dicembre 2020:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI		Anno 2018		Anno 2019		TOTALE
		Parte corrente	Parte capitale	Parte corrente	Parte capitale	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
02	Segreteria Generale	0,00		13.000,00		13.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	21.834,02		0,00		21.834,02
05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	2.324,09	0,00	0,00	0,00	2.324,09
08	Statistica e sistemi informativi	0,00		0,00		0,00
10	Risorse umane	34.206,18		768.333,65		802.539,83
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	58.364,29	0,00	781.333,65	0,00	839.697,94
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza					
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	616.871,89	0,00	337.801,56	1.643.649,18	2.598.322,63
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	616.871,89	0,00	337.801,56	1.643.649,18	2.598.322,63
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00		0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00		0,00		0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00		0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00			0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00		7.830.510,51	7.830.510,51
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	7.830.510,51	7.830.510,51
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
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	Formazione professionale	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	675.236,18	0,00	1.119.135,21	9.474.159,69	11.268.531,04

L'importo del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel Bilancio di Previsione 2021 è zero, ma è da considerarsi provvisorio e non definitivo in quanto alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2021 non sono stati adottati atti di modifica delle esigibilità a valere sugli esercizi 2021, 2022 e 2023. Inoltre manca l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutica al conto del bilancio 2020 i cui termini di scadenza sono fissati al 30/04/2021.

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

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018 sono stati approvati, per il triennio 2019-2021 i parametri obiettivo individuati all'interno del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà strutturale.

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indicatori di bilancio, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2021.

<i>Indicatori sintetici di bilancio</i>							
Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Positività	Soglie Città Metropolitan e e Provincie	Provincia	SI/NO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"-FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsamento prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	positivo se > soglia	44	0,36	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	positivo se < soglia	21	0,77	NO
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	positivo se > soglia	0	0	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	positivo se > soglia	14	0	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	positivo se > soglia	1,7	0	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	positivo se > soglia	2,2	0	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	positivo se > soglia	3,1	0	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	positivo se < soglia	47	0,87	NO

In considerazione di quanto esposto, la Provincia ha provveduto all'elaborazione degli indici di deficitarietà strutturale, vigenti per i documenti contabili che vengono a scadenza di presentazione per l'anno 2021.

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

04/12/2020

Esercizio 2021

PROVINCIA DI PISA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,36	0,34	0,31
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	1,16	1,19	1,18
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,99		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,91	0,93	0,92
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,77		
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata	0,20	0,20	0,19

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
3 Spesa di personale				
	concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	21,31	21,07	21,07

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	0,02	0,02	0,02
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,02	0,01	0,01
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,40	0,19	0,20
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	81,80	25,33	28,15
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al	3,12	3,12	3,12

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
6 Investimenti				
	1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	84,92	28,45	31,27
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,02	0,02	0,02
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	1,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
7 Debiti non finanziari				
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,26	0,23	0,19
8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento di competenza titoli 1, 2 e 3	0,22	0,20	0,17

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
8 Debiti finanziari				
	delle entrate			
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	126,65		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,03		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio			
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,15	0,15	0,15
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,19	0,19	0,18

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

Allegato n. 1-b

Pagina 1

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,32	0,42	0,42	0,41	1,00	1,00	
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,32	0,42	0,42	0,41	1,00	1,00	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 2

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
2	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,06	0,07	0,07	0,19	1,00	0,89	
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
20000	Totale Trasferimenti correnti	0,06	0,07	0,07	0,19	1,00	0,89	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 3

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
3	Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,02	0,02	0,02	0,03	1,00	0,93	
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,18	0,23	0,23	0,23	0,50	0,63	
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,99	
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	1,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,01	0,01	0,01	0,01	1,00	0,61	
30000	Totale Entrate extratributarie	0,21	0,26	0,26	0,28	0,55	0,67	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 4

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
4	Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,28	0,09	0,10	0,06	1,00	0,76	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,04	0,04	0,00	1,00	0,98	
40000	Totale Entrate in conto capitale	0,32	0,13	0,14	0,06	1,00	0,76	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 5

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
50200	Tipologia 200 - Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
50000	Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 6

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
6	Accensione prestiti							
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
60000	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Allegato n. 1-b

Pagina 7

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate	
		2021	2022	2023	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
		Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza		Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,09	0,11	0,11	0,06	1,00	1,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	0,09	0,12	0,11	0,06	1,00	1,00
	Totale entrate	1,00	1,00	1,00	1,00	0,87	0,87

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

Allegato n. 1-c

Pagina 1

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

PROVINCIA DI PISA

04/12/2020

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)							
		Esercizio 2021		Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Media rendiconti tre esercizi precedenti: Incidenza Missione/ Programma: Media di cui incidenza FPV: (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)
01.00	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione								
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,02		1,00	0,03		0,03		0,02
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,16		1,00	0,21		0,20		0,21
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01		1,00	0,01		0,01		0,01
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02		1,00	0,02		0,02		0,02
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,01		1,00	0,01		0,01		0,00
01.09	PROGRAMMA 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,02		1,00	0,03		0,03		0,03
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,23		1,00	0,30		0,30		0,30
03.00	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
03.01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,03		1,00	0,03		0,03		0,02
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,03		1,00	0,03		0,03		0,02
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,11		1,00	0,10		0,14		0,13
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,11		1,00	0,10		0,14		0,13
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e								

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

Allegato n. 1-c

Pagina 2

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

04/12/2020

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)										
		Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti			
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
06.01	tempo libero											
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
07.00	MISSIONE 07 - Turismo											
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	1,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	1,00
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,84
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,84
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00		1,00	0,00		0,00		0,01		0,02	0,65
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,91
09.05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,95
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00		1,00	0,00		0,00		0,01		0,03	0,67

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

Allegato n. 1-c

Pagina 3

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

04/12/2020

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)										
		Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti			
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Impegni + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'											
10.02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,07		0,00	0,78
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali	0,33		1,00	0,20		0,20		0,26		0,62	0,76
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	0,33		1,00	0,20		0,20		0,33		0,62	0,77
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,95
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,95
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,41
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,41
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'											
14.01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
15.00	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
15.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00		1,00	0,00		0,00		0,01		0,00	0,93
15.02	PROGRAMMA 2 - Formazione professionale	0,00		0,00	0,00		0,00		0,01		0,01	0,99
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00		1,00	0,00		0,00		0,02		0,01	0,97
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,35
16.02	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,60
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00		1,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,37

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

Allegato n. 1-c

Pagina 4

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

04/12/2020

PROVINCIA DI PISA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)							
		Esercizio 2021		Esercizio 2022	Esercizio 2023	Media rendiconti tre esercizi precedenti			
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media di cui incidenza (Impegni + FPV) / Media FPV / (Totale impegni + Totale FPV)
19.00	agroalimentari e pesca								
	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
19.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00		1,00	0,00		0,00	0,00	0,86
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00		1,00	0,00		0,00	0,00	0,86
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00		8,57	0,00		0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,06		0,00	0,08		0,08	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,07		0,39	0,09		0,09	0,00	0,00
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico								
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01		1,00	0,01		0,01	0,02	1,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,12		1,00	0,14		0,12	0,11	1,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,13		1,00	0,15		0,13	0,13	1,00
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,09		1,00	0,12		0,11	0,06	0,93
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,09		1,00	0,12		0,11	0,06	0,93

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

Rimane confermata anche per il 2021 la normativa vigente in tema di saldo di Finanza Pubblica.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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