

PROVINCIA DI PISA

Relazione dell'Organo di revisione

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

**Anno
2020**

Provincia di Pisa

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 24 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL come previsti dal Dl. rubricato "*Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi*", approvato dal Consiglio dei Ministri il 29 aprile 2021, che ha previsto il rinvio del termine per l'approvazione del Rendiconto 2020 alla data del 31 maggio 2021.

Grosseto, Pistoia, Pisa, lì 24 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa MARIA PATRIZIA CASSISA

Dott.ssa GIOVANNA EVANGELISTA

Dott. STEFANO CONTI

1. PREMESSA

La Provincia di Pisa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 418.122 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia di Pisa non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	81.313.586,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	81.313.586,73
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	73.282.554,70	71.224.477,28	81.313.586,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.964.440,44	14.498.694,49	18.557.383,83

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 13 del 29/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 20 del 22/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 27 del 05/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 5 del 19/02/2021

Si prende atto della Delibera Dirigenziale n. 44 del 04.05.2021 avente ad oggetto "Parificazione della resa del conto della Tesoreria Provinciale per l'esercizio finanziario 2020"

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 5 del 19/02/21.

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Conto corrente bancario presso il tesoriere	Entrate derivanti da indebitamento contratto con Istituti di credito privati	18.259,67

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, *(Determinazione dirigenziale n. 421 del 24/03/2021 "Determinazione indicatore tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 33 del D.LGS. 33/2013")*;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 4,074 giorni rispetto ai trenta previsti, ossia la Provincia paga con un tempo medio ponderato di pagamento pari a n° 34,074 giorni

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9 giorni. *(Decreto del Presidente n. 14 del 24/02/21 "Prelevamento al Fondo di riserva n. 2 per costituzione Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1 comma 859 della legge 30/12/2018 n. 145")*.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 18 del 19/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) =13% (3.041.260,59/23.520.728,56)%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) =56% (13.095.098,27/23.520.728,56)%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	7.379.564,23	7.379.564,23
Titolo 2						0,00	33.872,32	33.872,32
Titolo 3		4.443,70	47.299,69	46.936,68	5.987.411,65	8.578.687,20	6.176.151,59	20.840.930,51
Titolo 4	766.161,75	131.474,42	102.616,88	101.902,62	300.236,84	125.060,78	1.760.520,62	3.287.973,91
Titolo 5	200.000,00	639.971,09				-839.971,09	0,00	839.971,09
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	1.996,63	1.996,63
Totale	966.161,75	775.889,21	149.916,57	148.839,30	6.287.648,49	7.863.776,89	15.352.105,39	32.384.308,69

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano in essere residui antecedente al 2017 per progetti collegati ad interventi di spesa e collegati agli affitti dei locali della Provincia;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Tipologia	Categoria	Ammontare residui attivo
I°	101- Imposte tasse e proventi assimilati	39 Imposta sulle assicurazioni RC auto	7.366.919,83
		40 Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	6.197,00
		60 Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.447,40
II°	101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni	2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	33.872,32
III°	100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla	3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	391.357,03
	200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.443.117,51
	300 - Interessi attivi	3 Altri interessi attivi	38,49
	500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2 Rimborsi in entrata	5.733,20
		99 Altre entrate correnti n.a.c.	684,28
IV°	200 - Contributi agli investimenti	1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.021.292,19
		3 Contributi agli investimenti da Imprese	266.681,72
V°	200 - Riscossione di crediti di breve termine	3 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da	200.000,00
	400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	7 - Prelievi da depositi bancari	639.971,09
IX°	100 - Entrate per partite di giro	2 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	281,76
		99 Altre entrate per partite di giro	1714,87
Totale residui attivi conservati al 31/12/2020			32.384.308,69

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				2.390.196,80	1.820.321,81	11.841.920,13	20.281.367,79	36.333.806,53
Titolo 2			82.999,87		41.984,00	6.504,32	7.465.944,61	7.597.432,80
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.682,20	180,48		11.556,70	13.824,14	-29.243,52	520.890,44	550.313,96
Totale	3.682,20	180,48	82.999,87	2.401.753,50	1.876.129,95	11.819.180,93	28.268.202,84	44.481.553,29

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano in essere residui d'importo elevato per effetto dei contributi alla finanza pubblica che le provincie devono corrispondere allo Stato, che vengono compensati sui versamenti da parte del Ministero dell'Interno a titolo di riscossione imposta responsabilità civile auto ed imposta provinciale di trascrizione;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Missioni	Programma	Ammontare residuo passivo
I°	01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	1 - Organi istituzionali	28.399,79
		2 - Segreteria generale	102.415,15
		3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	30.565.217,14
		4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	27.093,26
		5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	88.987,77
		8 - Statistica e sistemi informativi	130.900,22
		10 - Risorse umane	92.652,10
	03 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	363.628,22
	04 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.461.216,28
	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	8.530,00
	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 - Difesa del suolo	5.111,28
		2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	795,34
	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.441.369,14
	11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	5.851,12
	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6.977,36
II°	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	4.662,36
	01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	8 - Statistica e sistemi informativi	50.517,19
	04 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.482.339,82
	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	39.300,00
	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	5.942.275,92
VII°	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	82.999,87
	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	550.313,96
Totale residui passivi conservati al 31/12/2020			44.481.553,29

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			71.224.477,28
RISCOSSIONI (+)	3.043.163,96	68.502.431,11	71.545.595,07
PAGAMENTI (-)	13.518.802,64	47.937.682,98	61.456.485,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			81.313.586,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			81.313.586,73
RESIDUI ATTIVI (+)	17.032.203,30	15.352.105,39	32.384.308,69
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			
RESIDUI PASSIVI (-)	16.213.350,45	28.268.202,84	44.481.553,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			1.704.695,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			10.447.646,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (=)			57.064.000,00

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	7.648.650,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.115.972,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.152.342,13
SALDO FPV	3.963.630,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.447.264,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.522.514,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.195.013,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.648.650,68
SALDO FPV	3.963.630,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.195.013,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.695.261,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	39.951.470,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	57.064.000,00

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	47.370.000,00	48.646.732,35	57.064.000,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	24.077.467,02	23.873.653,48	28.864.025,68
Parte vincolata (C)	14.310.279,11	15.260.746,22	16.232.278,45
Parte destinata agli investimenti (D)	1.013.053,33	1.203.121,51	396.283,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.969.200,54	8.309.211,14	11.571.412,62

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Consiglio Provinciale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 9 del 01/07/2020	Bilancio di Previsione 2020-2022: variazione n. 1, salvaguardia degli Equilibri di Bilancio n 2 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e Assestamento Generale ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs 267/2000	Si per € 5.127.000,00	Verbale n. 17 del 25/06/2020
n. 15 del 03/08/2021	Bilancio di Previsione 2020-2022. Variazione n. 2	Si per € 3.516.921,85	Verbale n. 22 del 23/07/2020

n. 20 dell'11/11/2020 (Ratifica al Consiglio)	Variazione al Bilancio di Previsione 2020 adottata in via d'urgenza per l'utilizzo del Fondo unico per l'Edilizia Scolastica per gli interventi di contenimento del contagio Covid-19 per l'avvio dell'anno scolastico 2020-2021 (Variazione n. 3/20)	No	Verbale n. 26 del 05/11/2020
n. 33 del 23/12/2020	Variazione di Bilancio di Previsione n. 5 per destinazione dell'avanzo di amministrazione e dei fondi accantonati per rinnovo contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dirigente e dei segretari, ai sensi dell'art. 175 del decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000	Si per € 51.340,00	Verbale n. 37 del 22/12/2020

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	4	13
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 3	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		6
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

		Totale	Destinazione avanzo Variazione al Bilancio di Previsione 2020 N. 1	Destinazione avanzo Variazione al Bilancio di Previsione 2020 N. 2	Destinazione avanzo Variazione al Bilancio di Previsione 2020 N. 5	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				€ 51.340,00	€ 38.350,00
Totale Fondi Accantonati		€ 23.873.653,48	€ -	€ -	€ 51.340,00	€ 23.822.313,48
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 48.646.732,35	€ 5.127.000,00	€ 3.516.921,85	€ 51.340,00	€ 39.951.470,50
						€ 39.951.470,50

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	23.873.653,48	15.260.746,22	1.203.121,51	8.309.211,14	48.646.732,35
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.134.000,00	1.134.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				806.000,00	806.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				4.000.000,00	4.000.000,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	51.340,00				51.340,00
Utilizzo parte vincolata		1.503.921,85			1.503.921,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.200.000,00		1.200.000,00
Valore delle parti non utilizzate	23.822.313,48	13.756.824,37	3.121,51	2.369.211,14	39.951.470,50
Totale	23.873.653,48	15.260.746,22	1.203.121,51	8.309.211,14	48.646.732,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	19.200.000,00	1.500.000,00	3.014.224,17	159.429,31	23.873.653,48
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	51.340,00	51.340,00
Valore delle parti non utilizzate	19.200.000,00	1.500.000,00	3.014.224,17	108.089,31	23.822.313,48
Totale	19.200.000,00	1.500.000,00	3.014.224,17	159.429,31	23.873.653,48

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.054.877,94	5.029.540,50	796.301,26	380.026,52	15.260.746,22
Utilizzo parte vincolata	1.096.767,35	330.000,00	0,00	77.154,50	1.503.921,85
Valore delle parti non utilizzate	7.958.110,59	4.699.540,50	796.301,26	302.872,02	13.756.824,37
Totale	9.054.877,94	5.029.540,50	796.301,26	380.026,52	15.260.746,22

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile All 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso al FAL

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, quindi non è stato accantonato alcun importo.

Fondo contenzioso

La Provincia di Pisa ha predisposto l'accantonamento della somma di euro 5.000.000,00 quale accantonamento complessivo per tutti i contenziosi pendenti, che potrebbero definirsi in modo negativo per l'ente, a fronte di una quantificazione dell'Avvocatura di un importo complessivo di Euro 8.290.096,92.

Tuttavia, per i giudizi che hanno una maggiore esposizione finanziaria si ipotizza la definizione degli stessi, per quello comportante una esposizione finanziaria superiore a 6 milioni, nell'anno 2023 e per quello comportante una esposizione finanziaria superiore ad 1,7 milioni nell'anno 2022.

Trattandosi quindi di importi rilevanti, la Provincia ha predisposto un accantonamento parziale, ma in ogni caso sufficiente per la quasi totalità dell'esposizione che potrebbe già maturare, anche in relazione alla tempistica di definizione dei contenziosi, rinviando l'accantonamento integrale in più esercizi.

Occorre inoltre considerare che ci sono poi alcuni contenziosi dal cui esito potrebbero derivare somme a favore della Provincia.

Viene riportato l'andamento degli importi a favore e corrisposti dalla Provincia di Pisa, derivante dalle cause degli ultimi 5 anni, dal quale emerge il basso rischio a cui la stessa è stata esposta.

Anno	N. Cause Definite	Importo oggetto della causa	N. Cause Vinte	Importo da riscuotere deciso in sentenza favorevole	Importo recuperato per vittoria	N. Cause Perse	Importo da corrispondere deciso in sentenza per perdita causa
2016	6	637.429,97	3	27.000,00	0,00	3	3.000,00
2017	18	367.424,73	9	6.000,00	5.561,89	9	1.001.184,84
2018	21	101.016,12	16	59.564,16	12.543,91	5	4.640,90
2019	23	441.677,65	15	28.793,71	20.386,84	8	171.474,34
2020	14	569.720,96	10	17.641,71	0,00	4	5.417,97
Totale	82	2.117.269,43	53	138.999,58	41.445,49	29	1.185.718,05

Fondo indennità di fine mandato

risulta costituito per € 1.865,98 come da determinazione dirigenziale n. 171 del 05/02/2021.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 129.814,28 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 18.301,25 per il rinnovo del contratto del segretario provinciale e dei dirigenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente sta provvedendo ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente sta considerando anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente sta considerando anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è ancora correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, ancora in fase di redazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è

così riassunto:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Conto di cassa all'inizio dell'esercizio:		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.815.324,01
AA) Ricapito di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	
B) Entrate Titolo 1.08 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	71.280.129,82
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	(-)	41.494.978,85
DI) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.784.695,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
EI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
FI) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	13.675.128,78 5.385.581,93
F2) Altre/ Fondo anticipazioni di liquidità (in attesa di espressive modifiche e approvazioni)	(-)	
G) Somma Finale (S=A-AA+B+C-D-DI-E-GI-FI-F2)		18.497.708,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER SOCCORRERE PREVISI DA NORME DI RIFERIMENTO E SANI PRINCIPII CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO IN ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.188.261,85 4.080.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	40.031,68 40.031,68
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.279.468,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G-DI-G-I-H-J-M)		18.165.576,28
- Riscossione anticipata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.538.507,60
- Riscossione anticipata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.573.525,52
O2) EQUILIBRIO DI RILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.054.880,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di esercizio (H-J)	(-)	3.366.384,56
O3) EQUILIBRIO COMPRESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.688.495,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.517.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	34.896.648,52
R) Entrate Titolo 4.08-5.00-6.00	(+)	7.764.785,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.031,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.84 relative a Altre entrate per riscossione di attività finanziarie	(+)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.279.468,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
V) Spese Titolo 2.80 - Spese in conto capitale	(-)	16.329.253,22
UI) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	32.447.846,26
N) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
O) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+S-S1-S2-T+U-M+UI+O3+V)		840.963,45

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
2/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(1)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(2)	3.370.633,85
2/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	3.370.633,85
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (1)-(2)	(3)	-
2/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	3.370.633,85
3/1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione e crediti di breve termine	(4)	-
3/2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione e crediti di medio-lungo termine	(5)	-
3/3) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(6)	-
4/1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(7)	-
4/2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(8)	-
4/3) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(9)	-
4/4) RISULTATO DI COMPETENZA (4)+(5)+(6)-(7)-(8)-(9)=-4		20.387.542,73
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio	4/5) EQUILIBRIO DI BILANCIO	20.387.542,73
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	4/6) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	20.387.542,73

Sotto conto: ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

0/1) Risultato di competenza di parte corrente		13.366.573,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (1)	(1)	6.168.263,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura o in parte	(2)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (3)	(3)	6.318.307,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)-(3) (4)	(4)	3.306.394,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (5)	(5)	1.673.576,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.879.432,78

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		19.366.575,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.338.907,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.233.351,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.794.315,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.306.394,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.487.921,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		940.967,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.229.594,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-288.626,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-288.626,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		20.307.542,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.338.907,60
Risorse vincolate nel bilancio		2.462.946,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.505.688,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.306.394,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.199.294,44

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 20.307.542,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.505.688,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.199.294,44

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	36.020.000,00	29.951.000,00	36.234.637,55	83,2%	121,0%
Titolo 2	6.634.213,08	13.621.213,08	16.033.402,23	205,3%	117,7%
Titolo 3	23.400.000,00	23.222.000,00	19.021.189,94	99,2%	81,9%
Titolo 4	26.830.071,48	29.910.308,76	7.639.917,43	111,5%	25,5%
Titolo 5	0,00	0,00	124.866,20		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	10.000.000,00	10.000.000,00	4.800.523,05	100,0%	48,0%
TOTALE	102.884.284,56	106.704.521,84	83.854.536,40	103,7%	78,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	29.951.000,00	36.234.637,55	28.855.073,32	79,63
Titolo II	13.621.213,08	16.033.402,33	15.999.530,01	99,79
Titolo III	23.222.000,00	19.021.189,94	12.845.038,35	67,53
Titolo IV	29.910.308,76	7.639.917,43	5.879.396,81	76,96
Titolo V	0,00	124.866,20	124.866,20	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	18.401.628,73	21.917.101,41	17.543.507,33
riscossione	11.848.285,23	14.542.035,56	11.529.599,73
%riscossione	64,39	66,35	65,72

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 11.529.599,73, è stata **rispettata** la destinazione vincolata come da

Decreto del Presidente n. 37 del 27/04/2021.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	18.401.628,73	21.917.101,41	17.543.507,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.553.343,50	7.375.065,85	6.013.907,60
Entrata netta	11.848.285,23	14.542.035,56	11.529.599,73
destinazione a spesa corrente vincolata	6.995.962,56	6.703.829,81	7.779.715,88
% per spesa corrente	59,05%	46,10%	67,48%
destinazione a spesa per investimenti	3.811.293,22	2.147.689,50	3.306.760,78
% per Investimenti	32,17%	14,77%	28,68%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	54.685.537,09	57.639.798,94	41.494.979,85	105,4%	72,0%
Titolo 2	42.480.719,80	49.731.957,08	16.239.253,22	117,1%	32,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	11.834.000,00	14.144.000,00	13.671.129,70	119,5%	96,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	4.800.523,05	100,0%	48,0%
TOTALE	119.000.256,89	131.515.756,02	76.205.885,82	110,5%	57,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.767.506,02	8.283.657,98	516.151,96
102	imposte e tasse a carico ente	809.496,17	1.074.883,74	265.387,57
103	acquisto beni e servizi	9.609.853,55	9.482.252,20	-127.601,35
104	trasferimenti correnti	21.291.592,50	19.730.174,77	-1.561.417,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.781.561,82	1.459.076,93	-322.484,89
108	altre spese per redditi di capitale	28.000,00	759.000,00	731.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	345.075,83	46.585,75	-298.490,08
110	altre spese correnti	631.594,28	659.348,48	27.754,20
TOTALE		42.264.680,17	41.494.979,85	-769.700,32

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.887.082,89	14.915.670,46	4.028.587,57
203	Contributi agli investimenti	2.182.710,48	1.323.582,76	-859.127,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	178.865,73	0,00	-178.865,73
TOTALE		13.248.659,10	16.239.253,22	2.990.594,12

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 18.del 19/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.019.324,01	1.704.695,97
FPV di parte capitale	14.096.648,32	10.447.646,16
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	16.115.972,33	12.152.342,13

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.998.011,59	2.019.324,01	1.704.695,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	67.376,68	78.181,56	651.358,51
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	897.046,18	764.536,62
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	832.986,46	311.163,02	173.179,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	982.952,69	709.727,07	48.678,23
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	114.695,76	23.206,18	66.943,54
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.324.826,68	14.096.648,32	10.447.646,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.304.327,81	10.999.404,58	6.486.003,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.020.498,87	3.097.243,74	3.961.642,45
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	763.903,46
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	80.664,89
Altri incarichi	499.674,87
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	360.452,75
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.704.695,97

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	19.808.613,83	8.247.094,80
Spese macroaggregato 103 (Buoni pasto)	234.636,91	54.575,54
Irap macroaggregato 102	1.258.560,08	494.036,96
Totale spese di personale (A)	21.301.810,82	8.795.707,30
(-) Componenti escluse (B)	3.402.093,69	1.486.166,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	17.899.717,13	7.309.540,32

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Consiglio Provinciale n. 19 del 11/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale	Oggetto
n. 3 dell'11/02/20	Gestione del personale. Attestazione di non presenza di personale eccedente. Programmazione triennale 2020-2022 del fabbisogno di personale.
n. 18 del 22/07/2020	Gestione del personale. Fabbisogno triennale del personale 2020-2022. Modifica.
n. 23 del 29/07/2020	Parere dell'Organo di Revisione su variazione n. 2 al documento Unico di programmazione per gli esercizi 2020-2022 conseguente alla variazione al programma triennale alle opere pubbliche 2020-2022 ed elenco annuale 2020, variazione gestione del personale, fabbisogno triennale 2020-2022.
n. 24 del 28/09/2020	Parere sul decreto presidenziale avente per oggetto: Gestione del personale. Fabbisogno triennale del personale 2020-2022. Modifica.
n. 25 del 29/10/2020	Parere sul decreto presidenziale avente per oggetto: Gestione del personale. Fabbisogno triennale del personale 2020-2022. Modifica n. 3.
n. 32 del 06/11/2020	Parere su variazione n. 3 al Documento Unico di Programmazione per gli esercizi 2020-2022 conseguente alla variazione al programma triennale alle opere pubbliche 2020-2022 ed elenco annuale 2020, variazione gestione del personale, fabbisogno triennale 2020-2022. Modifica e variazione al piano biennale degli acquisti e forniture 2020-2021.

--	--

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale	Oggetto
n. 14 del 15/06/2020	Parere in merito alla costituzione del Fondo Risorse decentrate per l'anno 2020 – Parte stabile.
n. 38 del 22/12/2020	Certificazione dell'Organo di revisione sulla quantificazione del Fondo delle Risorse Decentrate parte stabile e parte variabile del comparto per l'anno 2020 e ipotesi di Contratto decentrato integrativo 2020 sottoscritto in data 15/12/2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 la Provincia ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	53.484.008,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	13.671.129,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	39.812.878,70

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	75.910.911,32	64.827.833,81	53.484.008,41
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-9.907.657,01	-9.844.953,93	-8.135.547,77
Estinzioni anticipate (-)	-€ 584.000,00	-€ 1.156.621,44	-€ 5.535.581,93
Altre variazioni +/- (da specificare)	-591.420,50	-342.250,03	
Totale fine anno	64.827.833,81	53.484.008,41	39.812.878,71
Nr. Abitanti al 31/12	419.037	418.122	
Debito medio per abitante	154,71	127,91	

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.184.006,74	€ 1.781.561,82	€ 1.459.077,00
Quota capitale	€ 10.491.657,01	€ 11.001.575,37	€ 13.671.130,00
Totale fine anno	€ 12.675.663,75	€ 12.783.137,19	€ 15.130.207,00

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, non ancora approvato, che individui la tipologia di contratti che i soggetti pubblici possono stipulare.

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI						
Informazioni Generali						
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	ISTITUTO	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2020	ANNO ACCENSIONE	ANNO ESTINZIONE
3	Interest Rate Swap	95.493.044,00	Depfa-Dexia	20.824.376,58	2007	2024

Le somme dovute dalla Provincia di Pisa per l'anno 2020 derivanti dai contratti risultano pari agli importi riportati nella penultima colonna della tabella seguente; l'importo del valore attuale o Mark to market che la Provincia dovrebbe corrispondere nel caso di estinzione anticipata dell'operazione è pari agli importi evidenziati nell'ultima colonna del seguente prospetto:

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI						
Anno 2020 - Scambio di flussi e Mark to market						
ISTITUTO DI CREDITO		QUOTA RESIDUA AL 31.12.2020	SEMESTRE	MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE COMPETENZA CASSA	IMPORTI DEBITO CREDITO	MARK TO MARKET al 31.12.2020
Depfa Bank	1	20.824.376,58	giu-20	0,00	345.525,70	2.223.558,00
			dic-20	0,00	306.181,19	
Dexia Crediop			giu-20	0,00	317.367,32	
			dic-20	0,00	277.665,00	
	TOT	20.824.376,58	giu-20	0,00	662.893,02	2.223.558,00
			dic-20		583.846,19	

Viene riportato di seguito l'importo dei flussi derivanti dai contratti di interest rate swap maturati dall'anno 2007 all'anno 2020:

	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					up front	2002	2003	2004	2005	2006
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	1.172.357,00	38.469,10	36.351,24	28.998,98	37.201,87	34.439,12
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit			393.248,93	3.380,18	-92.857,31	-539.118,84
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop						
Totale Flussi positivi					1.172.357,00	38.469,10	429.600,17	32.379,16	37.201,87	34.439,12
Totale Flussi negativi									-92.857,31	-539.118,84
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	19.187,06	21.490,14	23.126,82	20.590,64	ESTINTO ANTICIP.	
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-125.910,24	0,00	-576.923,16	-781.700,55	-596.124,63	-583.087,01
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	24.271,39	0,00	-2.136.119,21	-3.027.321,67	-2.443.484,48	-2.419.168,85
Totale Flussi positivi					43.458,45	21.490,14	23.126,82	20.590,64		
Totale Flussi negativi					-125.910,24	0,00	-2.713.042,37	-3.809.022,22	-3.039.609,11	-3.002.255,86
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI	FLUSSI
					2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est. antic.	est. antic.	est. antic.	est. antic.	est. antic.	est. antic.
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	-687.928,54	-617.618,04	-579.442,56	-504.081,92	cess. contenzioso	cess. contenzioso
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-2.866.115,08	-2.609.974,72	-2.499.672,90	-2.361.341,05	-2.100.533,58	-1.823.935,92
Totale Flussi positivi										
Totale Flussi negativi					-3.554.043,62	-3.227.592,76	-3.079.115,46	-2.865.422,97	-2.100.533,58	-1.823.935,92
	TIPOLOGIA OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO RESIDUO 31.12.2019	ISTITUTO	FLUSSI	FLUSSI				
					2019	2020				
1	I.R.S.	34.159.320,00	0,00	Unicredit	est. antic.	est. antic.				
2	I.R.S.	45.987.384,00	0,00	Unicredit	cess. contenzioso	cess. contenzioso				
3	I.R.S.	95.493.044,00	30.050.051,92	Depfa Bank Dexia Crediop	-1.535.445,17	-1.246.739,21				
Totale Flussi positivi										
Totale Flussi negativi					-1.535.445,17	-1.246.739,21				

Il Collegio ha preso atto degli Atti di transazione stipulati in data 26 giugno 2014 e 20 ottobre 2014, rispettivamente con Depfa Bank plc e Dexia Crediop spa.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ad eccezione di Toscana Aeroporti, che non ha trasmesso il prospetto di conciliazione. Le risultanze dell'Ente non evidenziano rapporti di credito/debito con Toscana Aeroporti.

L'ente in data 23/12/2020 con Delibera di Consiglio n. 30 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
Toscana Aeroporti SPA	4,91%	si	13.554.635,00	
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli SRL	99,6%	In liquidazione	237.705,00	In corso
Fidi Toscana SPA	0,026%	dismissioni	734.232,00	In corso
Interporto Tascano A. Vespucci SPA Livorno-Guasticci	1,292%	dismissioni	55.841,00	In corso
Polo di Navacchio	46,75%	dismissioni	12.355,15	Sospesa per tre anni
Pontedera Tecnologia – Pont-Tech Soc. Cons. A.R.L.	24,97%	dismissioni	85.162,00	Sospesa per tre anni
Toscana Energia SPA	0,081%	dismissioni	40.198.716,51	Sospesa sino al 31/12/2021

L'Organo di Revisione **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

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

Fidi Toscana SPA

<i>Crediti Provinciali</i>				<i>Crediti al 31/12/2020</i>	<i>Debiti Societari</i>			<i>Debiti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incasti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Debiti Provinciali</i>				<i>Debiti al 31/12/2020</i>	<i>Crediti Societari</i>			<i>Crediti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossione</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Interporto Toscano Amerigo Vespucci SPA

<i>Crediti Provinciali</i>				<i>Crediti al 31/12/2020</i>	<i>Debiti societari</i>			<i>Debiti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incasti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Debiti Provinciali</i>				<i>Debiti al 31/12/2020</i>	<i>Crediti Societari</i>			<i>Crediti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Polo Navacchio SPA

<i>Crediti Provinciali</i>				<i>Crediti al 31/12/2020</i>	<i>Debiti Societari</i>			<i>Debiti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incasti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Debiti Provinciali</i>				<i>Debiti al 31/12/2019</i>	<i>Crediti Societari</i>			<i>Crediti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Pont-Tech SCRL

<i>Crediti Provinciali</i>				<i>Crediti al 31/12/2020</i>	<i>Debiti Societari</i>			<i>Debiti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incasti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Debiti Provinciali</i>				<i>Debiti al 31/12/2020</i>	<i>Crediti Societari</i>			<i>Crediti societari al 31/12/2020</i>	<i>Differenza rispetto alla nota della partecipata</i>
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

673/2018	Alienazione di beni mobili e beni mobili registrati di proprietà della Provincia di Pisa alla Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl unipersonale.	2.820,00	2.820,00	0,00	Alienazione di beni mobili e beni mobili registrati di proprietà della Provincia di Pisa alla Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl unipersonale.	2.820,00	2.820,00	0,00	0,00
40/20	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2017	2.534,72	2.534,72	0,00	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2017	2.534,72	2.534,72	0,00	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2018	2.534,72	2.534,72	0,00	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2018	2.534,72	2.534,72	0,00	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2019	2.488,89	2.488,89	0,00	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2019	2.488,89	2.488,89	0,00	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2020	1.180,56	0,00	1.180,56	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2020	1.180,56	0,00	1.180,56	0,00
Totale		541.510,97	340.330,41	201.180,56		541.510,97	340.330,41	201.180,56	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2020	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2020	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagati</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

N.B: Si fa presente che il saldo dell'accertamento 97/10 è stato incassato nell'anno 2021 con reversale n. 1065 del 10/03/2021 ed inoltre con determinazione dirigenziale n. 337 del 09/03/2021 è stato assunto accertamento n. 189/2021 ed incassato con Reversale n. 1066 del 10/03/2021 per l'incasso degli interessi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2020

Alla data del 20.05.2020, nonostante i diversi solleciti da parte della Provincia, non è pervenuta l'informazione da parte di Toscana Aeroporti S.p.A.

8 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	262.412.679,61	256.478.620,69	5.934.058,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	100.067.552,17	826.813.654,87	-726.746.102,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	362.480.231,78	1.083.292.275,56	-720.812.043,78
A) PATRIMONIO NETTO	219.736.846,55	207.046.864,05	12.689.982,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.164.025,68	4.603.914,17	3.560.111,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	84.300.431,82	83.539.001,67	761.430,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	50.278.927,73	43.970.195,67	6.308.732,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	362.480.231,78	339.159.975,56	23.320.256,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.447.646,16	14.096.648,32	-3.649.002,16

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Componenti Positivi della Gestione

Sono compresi gli accertamenti del titolo 1 "*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*", del titolo 2 "*Trasferimenti correnti*" e del titolo 3 "*Entrate extra-tributarie*", ossia le entrate correnti. Sono poi ricompresi i contributi agli investimenti, ossia le entrate del titolo 4 "*Entrate in conto capitale*" con esclusione delle vendite immobiliari, che presentano accertamenti nell'anno 2020 per € 42.123,60 e con esclusione delle alienazioni titoli e partecipazioni, ossia il titolo 5 delle entrate "*Entrate da riduzioni di attività finanziarie*". I contributi agli investimenti accertati per € 7.597.793,83 sono stati riscontati (voce "*risconti passivi*" dello Stato Patrimoniale) per € 6.623.360,10, ad eccezione dell'importo di € 974.433,73 confluiti nel Conto Economico nella voce "*Quota annuale di contributi agli investimenti*".

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

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

l'imputazione della componente economica positiva della quota annuale dei contributi agli investimenti.

Nella voce "*Altri ricavi e proventi diversi*", per € 17.771.493,74, sono inseriti i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti del titolo 3.2 "*proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*" e 3.5 "*Rimborsi ed altre entrate correnti*".

Componenti Negativi della Gestione

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

Sono inoltre ricomprese le corrispondenti quote di costo, distinte nelle varie tipologie, dei ratei passivi, che coincidono con le somme del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle spese che sono state reiscritte sull'anno 2020.

Nella voce "*Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche*", per complessivi € 1.323.582,76, sono ricomprese le spese impegnate in contabilità finanziaria al titolo 2.03.01 "*Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche*" che generano automaticamente costi con l'evento dell'impegno in contabilità finanziaria.

Nella voce "*Ammortamenti e svalutazioni*", per l'importo complessivo di € 10.525.335,85, sono inseriti gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie e dei crediti dell'attivo circolante e più dettagliatamente:

- per € 211.403,56 sono riferiti agli ammortamenti dei beni mobili;
- per € 8.298.118,04 sono riferiti agli ammortamenti relativi ai beni immobili;

La voce "*Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie*" riporta la somma di € 515.814,25 quale svalutazione delle imprese controllate e partecipate.

La voce "*Svalutazione dei crediti*", per l'importo complessivo di competenza di € 1.500.000,00 è costituita principalmente dalle sanzioni per violazione codice della strada sulla Fi-Pi-Li, accertate nell'anno quali sanzioni notificate e non rimosse.

La voce "*Accantonamenti per rischi*" pari a € 3.560.111,51 contiene le somme confluite nell'avanzo di amministrazione per accantonamenti quali passività potenziali derivanti da procedimenti di contenzioso, arretrati dei compensi del personale dipendente per effetto del rinnovo del contratto, ecc..

Proventi Straordinari

La voce "*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*" pari a € 252.251,44 corrisponde per:

- € 227.359,62 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo primo della spesa, ossia le spese correnti;
- € 24.891,82 alle economie di spesa dei movimenti contabili a residuo, del titolo secondo della spesa, ossia le spese in conto capitale;

La voce "*Plusvalenze patrimoniali*" valorizzata per € 147.119,55 è determinata da:

- € 111.148,79 per somme incassate nell'anno 2020 a seguito della cessione di quote della società partecipata Navicelli di Pisa S.r.l., (atto notarile n. 6814 del 17/10/2018), come risulta dal titolo 5 delle entrate "*Entrate da riduzione di attività finanziarie*";

- € 35.970,76 dalla dismissione di beni mobili.

La voce “*Altri proventi straordinari*” valorizzata per € 4.478,20 deriva dall’introito dell’indennità dovuta a seguito del contratto notarile del 11.11.2020, repertorio n. 83295, per la costituzione della servitù, a favore della società Terna Spa, relativa all’interramento dell’elettrodotto per la realizzazione del ponte girevole presso la base Camp Derby.

Oneri Straordinari

La voce “*Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo*” valorizzata per € 3.447.264,67 corrisponde alle economie di entrata dei movimenti contabili a residuo dei titoli 2, 3, 4 e 5 dell’entrata, derivanti, principalmente dalla contabilità dell’ente, di accertamenti relativi a sanzioni con data di notifica superiore agli ultimi 3 anni.

La voce “*Minusvalenze patrimoniali*” pari ad € 17.131,79 è determinata da:

- € 4.400,60 per minusvalenze derivanti dall’alienazione di beni mobili;

- € 12.731,29 afferiscono alla minusvalenza rilevata a seguito della cessione delle quote di Fidi Toscana Spa a Regione Toscana, come da atto notarile del 09/09/2020.

Risultato d’esercizio e Netto Patrimoniale

Il risultato finale dell’esercizio presenta un importo positivo per € 12.590.412,10, che ai sensi del principio contabile (punto 6.3 dell’allegato n. 4.3 al D. Lgs. 118/2011) viene sommato quale componente del patrimonio netto.

Il fondo di dotazione rappresenta infatti la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’ente.

Nel caso di incapienza del patrimonio netto rispetto alla perdita di esercizio, con esclusione del fondo di dotazione che non può essere utilizzato, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Note Metodologiche allo Stato Patrimoniale

Stato patrimoniale Attivo

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Beni mobili;

Beni Immobili;

Partecipazioni in imprese controllate e partecipate dalla Provincia.

Attivo Circolante

Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Disponibilità Liquide

Il fondo di cassa corrisponde al fondo di cassa iniziale al quale sono aggiunte le riscossioni e sottratti i pagamenti.

Gli altri depositi bancari corrispondono alle somme provenienti da mutui ancora da erogare detenuti presso l'Istituto mutuante Cassa Depositi e Prestiti.

Stato patrimoniale Passivo

Patrimonio Netto

L'aumento di € 12.689.982,50 è la risultante della somma del risultato economico positivo dell'esercizio pari ad € 12.590.412,10 e l'incremento, per l'anno 2020, di € 99.570,40 della riserva da capitale, che passa ad € 406.601,71. Tale riserva è stata istituita nell'esercizio 2019 secondo il principio contabile di cui al punto 6.1.3 dell'allegato n. 4/3 del D.Lgs 118/2011 ed incrementata nell'anno 2020 a seguito della rivalutazione del patrimonio netto di alcune società partecipate.

Pertanto nell'anno 2020 la composizione del patrimonio netto è data da:

- Riserve per i risultati degli esercizi precedenti che passano da € 83.969.104,67 a € 89.469.095,03 a seguito dell'imputazione del risultato d'esercizio 2019;
- Riserve indisponibili per beni culturali per € 17.916.340,89 istituite a decorrere dall'esercizio 2017 secondo il principio contabile di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011;
- Riserve da capitale che passano da € 307.031,31 a € 406.601,71. Tale riserva è riferibile alla rivalutazione del patrimonio netto delle società partecipate Interporto Toscano A.Vespucci Spa, Polo Navacchio Spa, Pont Tech Pontedera & Tecnologia s.c.r.l., Toscana Aeroporti e Toscana Energia.

Lo schema ufficiale dello stato patrimoniale prevede l'articolazione del patrimonio netto in fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio. All'interno delle riserve, secondo anche il sesto decreto correttivo dell'armonizzazione contabile occorre distinguere:

1. risultato economico di esercizi precedenti (voce a);
2. riserve di capitale (voce b);
3. riserve da permessi di costruire (c);

4. le ulteriori riserve per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali (d);
5. le altre riserve indisponibili (e);

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

Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamenti, le riserve saranno ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica.

Le riserve d) ed e) rappresentano il valore di conferimento al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante: Queste riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione.

Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Fondo rischi ed oneri

L'accantonamento è commisurato alla presumibile spesa che la Provincia dovrà corrispondere per contenziosi vari oltre agli adeguamenti contrattuali per il personale dipendente a tempo indeterminato (comparto e dirigenza) e all'indennità di fine mandato.

Debiti

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

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

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

Ratei passivi

Corrisponde al Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente, ossia quelle obbligazioni giuridiche rilevanti non maturate nel 2020 che sono state reinscritte nell'anno 2021, anno di manifestazione della loro esigibilità.

Risconti Passivi

Rientrano in questa voce i contributi agli investimenti non destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti ossia la quota annuale dei contributi agli investimenti.

Le variazioni di patrimonio netto trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

+/-	Risultato economico dell'esercizio	€ 12.590.412,10
+	Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	Contributo permesso di costruire restituito	
+	Differenza positiva di valutazione partecipazioni	€ 99.570,40
	con il metodo del patrimonio netto	
	Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	Variazione al patrimonio netto	€ 12.689.982,50

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 8.164.025,68
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.164.025,68

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.079.867,85	70.332.257,19	1.747.610,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.385.249,87	52.959.721,61	425.528,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.492.846,50	-1.197.669,08	-1.295.177,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.060.547,27	-10.194.623,45	7.134.076,18
IMPOSTE	550.812,11	480.252,69	70.559,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.590.412,10	5.499.990,36	7.090.421,74

Il risultato economico conseguito nel 2020 risulta quindi di € 12.590.412,10 rispetto all'esercizio 2019 di € 5.499.990,36.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione predisposta dal Presidente della Provincia di Pisa secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La stessa **contiene** i criteri di valutazione, e precisamente:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;

10.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso, con invito ad aggiornare periodicamente il prospetto da cui risultano le possibilità di soccombenza, al fine di valutare in maniera puntuale il relativo fondo;
- si invita l'Ente, posto che alla data attuale non è ancora stata predisposta la certificazione delle somme relative al Fondo ex art. 106 del 34/2020 e art. 39 del DL 104/2020, ad apportare tempestivamente le eventuali variazioni che si rendessero necessarie all'esito della certificazione;

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA PATRIZIA CASSISA

DOTT.SSA GIOVANNA EVANGELISTA

DOTT. STEFANO CONTI