

PROVINCIA DI LIVORNO

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO NIERI (PRESIDENTE)

DOTT. PIER LUIGI TOCI

DOTT. ALESSANDRO GHIORI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 28/11/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, della Provincia di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 28/11/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO NIERI (PRESIDENTE)

DOTT. PIER LUIGI TOCI

DOTT. ALESSANDRO GHIORI

SOMMARIO

<u>1. PREMESSA</u>	4
<u>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</u>	4
<u>3. DOMANDE PRELIMINARI</u>	4
<u>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</u>	5
<u>5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025</u>	7
<u>5.1 Debiti fuori bilancio</u>	7
<u>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028</u>	8
<u>6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)</u>	9
<u>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</u>	11
<u>6.3. Equilibri di bilancio</u>	11
<u>6.4. Previsioni di cassa</u>	15
<u>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</u>	16
<u>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</u>	16
<u>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</u>	16
<u>6.8. Nota integrativa</u>	17
<u>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</u>	17
<u>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</u>	17
<u>7.1 Entrate</u>	17
<u>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</u>	23
<u>7.3 Spending review</u>	26
<u>7.4. Spese in conto capitale</u>	26
<u>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</u>	28
<u>8.1. Fondo di riserva di competenza</u>	28
<u>8.2. Fondo di riserva di cassa</u>	28
<u>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</u>	28
<u>8.4. Fondi per spese potenziali</u>	29
<u>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	31
<u>9. INDEBITAMENTO</u>	32
<u>10. ORGANISMI PARTECIPATI</u>	34
<u>11. PNRR</u>	36
<u>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u>	40
<u>13. CONCLUSIONI</u>	41

1. PREMESSA

I **sottoscritti** Dott. Maurizio Nieri, Dott. Pier Luigi Toci, Dott. Alessandro Ghiori **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 28/02/2025;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 29/10/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con Decreto Presidenziale n. 133 in data 14/11/2025 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27/10/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Livorno registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 325.431 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ~~ha gestito~~ **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è **iscritto al BDAP**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è **adempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con Deliberazione Presidenziale n. 42 del 30/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 15 del 24/07/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 25 del 28/11/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi*

stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Il programma è stato oggetto del Decreto Presidenziale n. 124 del 27/10/2025 con il quale è stato adottato

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato redatto ed è stato inserito all'interno della nota di aggiornamento al DUP 2026/2028 ed allegato al Bilancio di Previsione 2026/2028 .

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto del Decreto Presidenziale n. 124 del 27/10/2025 con il quale è stato adottato-

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **è stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 28/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 con verbale n 2 in data 04/04/2025

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 57.124.399,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 42.769.922,25
b) Fondi accantonati	€ 12.634.647,77
c) Fondi destinati ad investimento	€ 290.739,54
d) Fondi liberi	€ 1.429.090,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 57.124.399,74

di cui alla data odierna applicato all'esercizio 2025 per un totale di euro 7.071.520,33 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 5.760.805,12 Euro
- Quote destinate agli investimenti 290.739,54 Euro
- Quote disponibili 1.019.975,67 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025, con Verbale n. 13 del 22/07/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore ai fondi accantonati nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato Definitivo 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrati one	€ 12.081.006,95	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.983.788,82	€ 159.949,47	€ 159.949,47	€ 159.949,47
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 27.510.190,00	€ 27.710.000,00	€ 27.710.000,00	€ 27.710.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.213.374,59	€ 20.138.177,66	€ 19.737.537,12	€ 18.354.854,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.236.943,86	€ 5.941.039,00	€ 5.891.039,00	€ 5.891.039,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 38.998.139,60	€ 15.927.835,46	€ 12.551.197,11	€ 7.982.851,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -

di istituto tesoriere / cassiere				
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 10.490.006,10	€ 10.314.213,02	€ 9.195.417,95	€ 7.442.500,00
TOTALE COMPLESSI VO ENTRATE	€ 123.513.449,92	€ 80.191.214,61	€ 75.245.140,65	€ 67.541.194,04

SPESE	Assestato Definitivo 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrati one	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 60.651.090,40	€ 53.428.428,32	€ 52.542.433,61	€ 51.362.344,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 51.640.057,01	€ 15.477.664,60	€ 12.971.306,00	€ 8.370.366,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 732.296,41	€ 970.908,67	€ 535.983,09	€ 365.983,09
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass iere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.490.006,10	€ 10.314.213,02	€ 9.195.417,95	€ 7.442.500,00
TOTALE COMPLESSI VO SPESE	€ 123.513.449,92	€ 80.191.214,61	€ 75.245.140,65	€ 67.541.194,04

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità

introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV iscritto in bilancio 2026-2028 è quello derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e che il FPV derivante dell'annualità 2025 sarà iscritto in bilancio 2026 con apposita variazione derivante dal riaccertamento ordinario dei

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 159.949,47
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 159.949,47
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 159.949,47
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 159.949,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 159.949,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 159.949,47
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 159.949,47
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 159.949,47

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza	2028 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		89.462.207,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		53.789.216,66	53.338.576,12	51.955.893,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		53.428.428,32	52.542.433,61	51.362.344,40
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.647.029,30	1.647.029,30	1.647.029,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		970.908,67	535.983,09	365.983,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			742.793,33	300.000,00	130.000,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-	610.120,33	260.159,42	227.565,89
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		742.793,33	300.000,00	130.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			742.793,33	300.000,00	130.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		132.673,00	162.673,00	69.673,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-	0,00	397.486,42	287.892,89
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		159.949,47	159.949,47	159.949,47
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.927.835,46	12.551.197,11	7.982.851,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		742.793,33	300.000,00	130.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		132.673,00	162.673,00	69.673,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		15.477.664,60 159.949,47	12.971.306,00 159.949,47	8.370.366,55 159.949,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		- -	- -	- -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		- -	- -	- -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	- 397.486,42	- 287.892,89
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)		-	-	-

di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- 0,00	- 0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	397.486,42	287.892,89
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	397.486,42	287.892,89

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale (riga L) sono costituite da:

	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027	Stanziamenti 2028
Entrate vincolate aventi specifica destinazione	132.673,00	162.673,00	69.673,00

L'importo di entrate in conto capitale destinate a spese corrente (riga I) sono costituite da:

	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027	Stanziamenti 2028
Entrate da alienazioni destinate all'estinzione anticipata prestiti	742.793,33	300.000	130.000

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato e vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** allegato il prospetto A2 **in quanto non ricorre il** caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

E' risultato invece necessario predisporre il prospetto A1, 'elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, per dare evidenza tra l'altro dell'accantonamento al Fondo obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2025.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2023	2024	2025 (al 3° trimestre)
Disponibilità:	€ 89.814.049,13	€ 89.793.953,01	€ 89.462.207,02
di cui cassa vincolata	€ 15.699.752,43	€ 33.670.924,88	€ 34.810.968,19
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di una integrazione al software di contabilità atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2026 comprende la cassa vincolata per euro € 34.810.968,19.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

L'Organo di revisione evidenzia che per la stima delle entrate per sanzioni del codice della strada aventi carattere di eccezionalità e non ripetitività - atteso che il carattere di non ripetibilità è costituito per la sola differenza tra l'accertamento e la media accertata nel quinquennio precedente - è stato elaborato da parte dell'Ufficio Finanziario, con adeguata documentazione, un accurato calcolo ulteriore alla media semplice dei 5 anni precedenti, predisposto con una serie di medie ponderate al fine di proporzionare alla realtà l'impatto dell'annualità 2021 - ancora influenzata pesantemente dalla pandemia - che dimostra quanto le previsioni del triennio 2026/2028 siano completamente ascrivibili ad entrate ricorrenti degli accertamenti degli ultimi 5 anni.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **non sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **saranno sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato ~~presunto~~, già accertato nel rendiconto 2023 ed evidenziato anche nella tabella A2/2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 **non** è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025, in quanto non è prevista l'applicazione dell'avanzo presunto 2025
- al bilancio 2026/2028 **non** è allegata la tabella A2, in quanto non è prevista l'applicazione dell'avanzo presunto 2025.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

L'Organo di revisione prende atto che le entrate tributarie dell'Ente, in quanto Amministrazione Provinciale sono costituite dal gettito dell'Imposta di iscrizione al P.R.A. (I.P.T.) , dal gettito del Tributo per l'esercizio di funzioni di Tutela dell'Ambiente (T.E.F.A.) e dal gettito dell'Imposta sulle Assicurazioni RC Auto (I.A.R.C.A.).

IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE. E' stata istituita in base all'art 56 D.Lgs. 446/97. Le tariffe sono state stabilite con decreto del Ministero delle Finanze n. 435 in data 27.11.1998. A decorrere dall'anno 1999 la Provincia si è avvalsa della facoltà di incrementare le tariffe del 20%. Dal 2007, avvalendosi delle disposizioni previste nella legge finanziaria, l'incremento tariffario è stato portato al 30%.

TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE. E' un tributo istituito con l'art.19 del D.lgs.504/92 a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina e il controllo degli scarichi e delle emissioni a tutela, difesa e valorizzazione del suolo.

La Provincia determina la tariffa, che può essere fissata in misura non inferiore all'1%, e non superiore al 5%, delle tariffe stabilite dai comuni per la tassa relativa alla raccolta dei rifiuti solidi urbani.

Con Decreto presidenziale n. 174 del 17/12/2019 è stato previsto un incremento dell'aliquota a partire dal 1 gennaio 2020, del 1,5% e si è passati, quindi, dal 3,5% al 5%.

IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI CONTRO LA RESPONSABILITÀ CIVILE DERIVANTE DALLA CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE, ESCLUSI I CICLOMOTORI. Dall'1/1/99 il gettito, al netto del contributo di cui all'art.6, comma 1, lettera a, L. 18/2/92 n.172, è attribuito alle Province dove hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali sono iscritti i veicoli . A seguito del D.Lgs. 68 del 5/5/2011 (art.17), l'imposta costituisce tributo proprio derivato delle province, viene inoltre fissata l'aliquota nella misura del 12,5, con facoltà dell'amministrazione di elevarla in misura non superiore a 3,5 punti percentuali gli aumenti o le diminuzioni delle aliquote hanno effetto dal primo giorno del mese successivo a quello di pubblicazione della delibera di variazione sul sito informatico del Ministero dell'Economia. Dal 2012 l'Amministrazione si è avvalsa della facoltà di incremento dell'aliquota del 3,5, che è stata portata al 16%.

Nel 2020 la Provincia di Livorno ha previsto l'introduzione di un'aliquota agevolata al 12% per le auto elettriche.

Altri Imposte Provinciali

<i>Tributi Provinciali</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
I.P.T.	€ 10.217.801,66	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
T.E.F.A.	€ 4.496.478,17	€ 4.700.000,00	€ 4.700.000,00	€ 4.700.000,00
I.A.R.C.A.	€ 13.746.702,02	€ 13.000.000,00	€ 13.000.000,00	€ 13.000.000,00
Totale	€ 28.460.981,85	€ 27.700.000,00	€ 27.700.000,00	€ 27.700.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Deve evidenziarsi che ai tributi elencati non è finora corrisposta una reale, autonoma, capacità/possibilità delle province di gestirli. I tributi rimangono rigidi e non direttamente influenzabili dall'ente, se non a mezzo di limitate variazioni di aliquote. La possibilità concreta di agire in sede di accertamento dell'eventuale evasione è quasi nulla.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.250.778,75	2.090.194,45	19.150.159,56	1.755.805,18	18.227.354,38	833.000
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	15.167.786,51	981.359,80	15.404.502,92	935.659,86	15.268.843,06	800.000
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.082.992,24	1.108.834,65	3.745.656,64	820.145,32	2.958.511,32	33.000

2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	17.500,00	-	17.500,00	-	17.500,00	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	17.500,00	-	17.500,00	-	17.500,00	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-	-	-
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	759.898,91	704.032,51	459.877,56	459.877,56	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	704.032,51	704.032,51	459.877,56	459.877,56	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	55.866,40	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	20.138.177,66	2.904.226,96	19.737.537,12	2.325.682,74	18.354.854,38	943.000

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.160.000,00	€ 1.160.000,00	€ 1.160.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.790.000,00	€ 1.790.000,00	€ 1.790.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.950.000,00	€ 2.950.000,00	€ 2.950.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.467.386,00	€ 1.467.386,00	€ 1.467.386,00
Percentuale fondo (%)	49,74%	49,74%	49,74%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.160.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.790.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto Presidenziale in corso di approvazione l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di 1.161.292,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 185.661,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Il Presidente ha destinato euro 30.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Provinciale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.346.953,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	761.000,00	761.000,00	761.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	761.000,00	761.000,00	761.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	28.545,30	28.545,30	28.545,30
Percentuale fondo (%)	3,75%	3,75%	3,75%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** /~~non congrua~~ in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare i **relativi canoni nel corso dell'anno 2025 e che per l'anno 2026 non si prevede di adeguare i relativi canoni**;

7.1.6. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 540.245,29	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 57.408,00	€ 520.000,00	€ 57.408,00	€ 520.000,00	€ 57.408,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2025 assestata alla data odierna è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione Assestato 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 8.061.584,17	€ 8.036.318,67	€ 8.137.318,67	€ 8.157.318,67
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 749.764,20	€ 728.246,10	€ 728.246,10	€ 728.246,10
103	Acquisto di beni e servizi	€ 23.104.719,71	€ 14.198.794,50	€ 13.429.505,54	€ 12.446.182,77
104	Trasferimenti correnti	€ 29.787.769,86	€ 27.291.323,81	€ 27.083.696,86	€ 26.878.753,39
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 196.950,29	€ 189.348,44	€ 181.480,69	€ 181.480,69
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.483,59	€ 32.800,00	€ 32.800,00	€ 32.800,00
110	Altre spese correnti	€ 3.003.887,61	€ 2.951.596,80	€ 2.949.385,75	€ 2.937.562,78
Totale		64.950.159,43	53.428.428,32	52.542.433,61	51.362.344,40

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Si riporta il prospetto attestante il rispetto del limite di cui all' art. 33 del decreto legge n. 34 del 30/4/2019.

ALLEGATO 1 - RISPETTO VALORE SOGLIA ART. 4

	2024	2025	2026	2027	2028
rendiconto	sì	no	no	no	no
Spese: impegni competenza personale indeterminato, determinato e in somministrazione al lordo oneri riflessi ed al netto di irap come da ultimo rendiconto approvato					
Livello	2024	2025	2026	2027	2028
macroaggregato 0101 da bilancio	6.071.065,82	7.433.598,66	8.036.318,67	8.137.318,67	8.157.318,67
FPV	368.821,76				
AVANZO	160.674,92				
componenti escluse (-)	- 289.072,21	- 299.000,00	- 299.000,00	- 299.000,00	- 299.000,00
macroaggregato 0101 soggetto al	5.781.993,61	7.134.598,66	7.737.318,67	7.838.318,67	7.858.318,67
Entrate: accertamenti per competenza degli ultimi 3 rendiconti approvati					
Livello	2024	2025	2026	2027	2028
1	28.471.421,85	27.497.252,63	27.710.000,00	27.710.000,00	27.710.000,00
2	16.735.035,99	15.970.267,43	20.138.177,66	19.737.537,12	18.354.854,38
3	7.039.762,14	5.673.039,00	5.941.039,00	5.891.039,00	5.891.039,00
componenti escluse (-)	- 289.072,21	- 299.000,00	- 299.000,00	- 299.000,00	- 299.000,00
	51.957.147,77	48.841.559,06	53.490.216,66	53.039.576,12	51.656.893,38
Fondo crediti dubbia esigibilità					
cap. 1100103	1.702.648,92	1.702.648,92	1.702.648,92	1.702.648,92	1.702.648,92
media ultimi 3 anni	50.815.663,60	50.454.684,57	51.429.641,16	51.790.450,61	52.728.895,39
fondo 2024 definitivo	- 1.702.648,92	- 1.702.648,92	- 1.702.648,92	- 1.702.648,92	- 1.702.648,92
denominatore	49.113.014,68	48.752.035,65	49.726.992,24	50.087.801,69	51.026.246,47
indice	11,77%	14,63%	15,56%	15,65%	15,40%
soglia B	19,10%	19,10%	19,10%	19,10%	19,10%
limite art.4	ok	ok	ok	ok	ok
incremento art. 5 della spesa	25%				
incremento art. 5 importo	1.322.551,73	2.177.040,15	1.760.536,85	1.728.451,45	1.887.694,41
incremento bilancio pluriennale	491.786,69	1.352.605,05	602.720,01	101.000,00	20.000,00
incremento ulteriore possibile	830.765,04	824.435,10	1.157.816,84	1.627.451,45	1.867.694,41

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2019).

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 8.036.319,00 per 2026, euro 8.137.319,00 per 2027 e euro 8.157.319 per 2028 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 10.367.327, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da (vedi allegato)
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa pari a euro 140.000 per 2026, euro 140.000 per 2027 e euro 140.000 per 2028 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 445.861,56;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR, non essendone tra l'altro previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è pari ad € 271.926,77 per l'esercizio 2026, ad € 281.561,53 per l'esercizio 2027 e ad € 245.000,00 per l'esercizio 2028.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 15.477.664,60
- per il 2027 ad euro 12.971.306,00
- per il 2028 ad euro 8.370.366,55

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

PIANO DELLE ALIENAZIONI 2026/2028			
	2026	2027	2028
Casello Idraulico Ponte di Ferro Piombino	€ 390.000,00		
n°1 appartamento via Quaglierini	€ 122.000,00		

Palazzina Gabbro ex Caserma carabinieri	€ 280.000,00		
N° 2 appartamenti via Firenze	€ 362.000,00		
Caserma Via G. Bruno Piombino		€ 1.800.000,00	
Ex Casello Idraulico Collesalveti Svolta Biagi	€ 180.000,00		
Ex Ospedale (ex C.I.) Portoferraio Via V. Hugo	€ 1.361.000,00		
Caserma Porto Azzurro Via Solferino	€ 1.320.000,00		
Caserma Portoferraio Calata Buccari	€ 3.145.000,00		
SPIL Via dell'Artigianato Livorno	€ 17.933,29		
Caserma Via Franchini (Ardenza) Livorno		€ 1.200.000,00	
Ex casa colonica via Collinet Livorno	€ 250.000,00		
Caserma Via della Pieve Livorno			€ 1.300.000,00
TOTALE	€ 7.427.933,29	€ 3.000.000,00	€ 1.300.000,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 160.148,73 pari allo 0,3 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 157.524,60 pari allo 0,3 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 153.984,33 pari allo 0,3 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro: 124.350,87 per l'anno 2026; 124.764,04 per l'anno 2027; e 116.481,17 per l'anno 2028;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.647.029,30	€ 1.647.029,30	€ 1.647.029,30

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Specificare quale metodo: media semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*):

Tipologie	
Categorie	
Capitoli	x

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 18.600,00		€ 18.600,00		€ 18.600,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 19.503,98		€ 19.503,98		€ 19.503,98	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 13.272,00		€ 13.272,00		€ 13.272,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo obbiettivo di finanza pubblica	€ 200.192,00		€ 200.192,00		€ 200.192,00	
TOTALE	€ 251.567,98		€ 251.567,98		€ 251.567,98	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2022-2024 e 2025-2028.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2024
Fondo rischi contenzioso	18.600,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	11.656,93
Altri fondi (specificare:)	963.272,00
<i>rinnovi contrattuali</i>	<i>250.000,00</i>
<i>incrementi spese energetiche</i>	<i>700.000,00</i>
<i>fine mandato</i>	<i>13.272,00</i>

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL, non essendo previsto tra l'altro nuovo indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione NON SONO programmate operazioni di investimento e pertanto, al momento, non si è reso necessario adottare piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	6.128.452,60	5.788.307,19	5.694.770,74	5.466.655,40	5.230.672,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	340.145,41	220.513,49	228.115,34	235.983,09	235.983,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.788.307,19	5.567.793,70	5.466.655,40	5.230.672,31	4.994.689,22
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	126.977,07	0,00	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	204.295,41	196.950,29	189.348,44	181.480,69	181.480,69
Quota capitale	340.145,41	220.513,49	228.115,34	235.983,09	235.983,09
Totale fine anno	544.440,82	417.463,78	417.463,78	417.463,78	417.463,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 417.463,78 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	204.295,41	196.950,29	189.348,44	181.480,69	181.480,69
entrate correnti	50.150.403,37	50.749.346,87	52.246.219,98	50.616.710,11	53.789.216,66
% su entrate correnti	0,41%	0,39%	0,36%	0,36%	0,34%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Ente ha risorse alternative all'indebitamento da destinare alla copertura di eventuali debiti fuori bilancio da individuare al verificarsi dell'evento,

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

Si tratta di quote residue di mutui accesi per il finanziamento di opere concluse per le quali si sono realizzate economie. Per l'uso di detti avanzzi si rende necessario attivare operazioni di devoluzione o di riduzione con l'ente erogante Cassa Depositi e Prestiti

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
Interporto Toscano "A. Vespucci" S.p.A.	-955.585,00	L'esercizio, chiude con un risultato economico negativo di € 955.585 , determinato principalmente dallo slittamento al successivo esercizio 2025 delle programmate vendite di beni non strategici (lotti V e Pest) a causa delle tempistiche di asseverazione del piano ex art 56 CCII approvato dal CdA il 12 novembre 2024. L' esercizio è stato infatti incentrato sulla redazione con il supporto dell' advisor finanziario KPMG del nuovo piano che prevede la dismissione dei soli asset "no core" (inclusa l' area su cui insistono il terminal ferroviario e la gru con vie di corsa) con destinazione integrale dei flussi al rimborso dei creditori e l'ottenimento dell'erogazione di un finanziamento soci di € mil.10 (a titolo oneroso coperto da ipoteca sull'area su cui insistono il terminal ferroviario e la gru con vie di corsa) finalizzato ad una manovra di saldo e stralcio del debito verso gli istituti di credito con la sola esclusione di AMCO. L'accordo tra i soci pattisti (con la previsione dell'erogazione del finanziamento), alla luce anche delle tempistiche deliberative richieste per questi tipi di atti dagli enti pubblici coinvolti, è stato perfezionato nel successivo esercizio 2025, garantendo così il permanere del presupposto della continuità aziendale e della capacità della Società ad operare come un'entità in funzionamento nell'arco temporale di futuro riferimento (12 mesi).
S.P.I.L. S.p.A.	-624.910,00	

		Il Bilancio al 31/12/2024 chiude con una perdita di esercizio di euro 624.909,99, dopo l'accantonamento delle imposte correnti per Euro 32.567,00 e il rigiro delle imposte differite per euro -43.353,00. Il risultato di esercizio risulta influenzato in maniera determinante dagli oneri finanziari correnti, che ammontano a circa 800 mila Euro (ricordiamo che gran parte del debito è collegata al tasso Euribor). In buona sostanza la composizione qualitativa dei componenti negativi che confluiscono a conto economico di Spil è essenzialmente formata da: - interessi passivi relativi a finanziamenti consolidati negli ultimi 10 anni, interessi cresciuti a dismisura con decorrenza 2023 a causa dell'aumento significativo dei tassi bancari; - imposte correnti IMU dei Comuni di Livorno e Collesalveti; - gestione del parcheggio Odeon da anni non economicamente vantaggiosa per cause oggettivamente relative alla presenza di costi di gestione significativi e lo scarso uso che la cittadinanza destina al parcheggio. Peraltro con costi di ingresso in linea con il mercato ed addirittura inferiori. Da un punto di vista finanziario poi si consideri che i corrispettivi dell'immobile in Collesalveti ed affittato a "BQube" (496.000/anno) ed i flussi monetari del parcheggio Odeon per precedenti accordi vengono girati ai creditori ipotecari rispettivamente AMCO ed ILLIMITY. Inoltre la società sta inoltre pagando IMU arretrata di anni pregressi per un totale rateizzato di oltre 1,5 mil.
--	--	---

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2024	Quota ente	Fondo
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	149,90	17,98	26,95
SPIL spa	624.910,00	1,53	9561,123
CE.VAL.CO spa	14.696,00	2,45	360,052

Interporto Toscano "A. Vespucci" S.p.A.	955.585,00	1	9555,85
TOTALE		22,96	19.503,98

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che sono stati inseriti nel Documento unico di programmazione (DUP) gli indirizzi/ obiettivi per il triennio 2026 – 2028 alla società in house Provincia a di Livorno sviluppo srl partecipata al 70%.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR ~~produce~~ **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi, tranne che per i seguenti progetti che pertanto non sono stati realizzati:

J93H19000580004	lotto1 - nuova scuola - Palestra	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	La società vincitrice della gara per la costruzione della nuova scuola Lotto1 e Lotto2 ha rinunciato all'appalto. Essendo l'unica presentatasi e scaduti i tempi della milestone non è stato possibile indire un'altra gara.
J27H22000480001	Palestra Cecina	Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Lavori mai partiti a causa di mancanza di nostro cofinanziamento
J47H22000200001	Ed. 3 ITI - Demolizione e ricostruzione palestra	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Lavori mai partiti a causa di mancanza di nostro cofinanziamento
J77H22000260001	Campo sportivo all'aperto	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Lavori mai partiti a causa di raddoppio dei costi di realizzazione e mancanza di nostro cofinanziamento

J95E22000380001	lotto2 - Nuova scuola - Aule e laboratori	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	La società vincitrice della gara per la costruzione della nuova scuola Lotto1 e Lotto2 ha rinunciato all'appalto. Essendo l'unica presentatasi e scaduti i tempi della milestone non è stato possibile indire un'altra gara.
-----------------	---	---	--	--

e per il seguente progetto che è in fase di ultimazione:

J44H22000510001	Progetto Museo di storia naturale	Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi	Ministero della cultura	Progetto concluso in fase di ultimazione di pagamenti e rendicontazione.
-----------------	-----------------------------------	--	-------------------------	--

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** a maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio, tranne che per i seguenti progetti che pertanto non sono stati realizzati:

Palestra Cecina	Lavori mai partiti a causa di mancanza di nostro cofinanziamento
Ed. 3 ITI - Demolizione e ricostruzione palestra	Lavori mai partiti a causa di mancanza di nostro cofinanziamento
Campo sportivo all'aperto	Lavori mai partiti a causa di raddoppio dei costi di realizzazione e mancanza di nostro cofinanziamento

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
J78B20000430001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.119.600,69 €	996.000,00 €	688.510,96 €	Lavori conclusi
J28B20000300001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.030.136,25 €	903.999,60 €	842.228,66 €	Lavori conclusi
J48B20001390001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.536.843,12 €	1.458.037,45 €	773.417,77 €	Lavori conclusi

J48B20001450001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.031.474,16 €	1.031.474,16 €	554.837,74 €	Lavori conclusi
J78B20000460001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	844.063,75 €	844.063,75 €	369.379,85 €	Lavori conclusi
J48B20001460001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	4.456.005,48 €	4.456.005,48 €	923.151,70 €	Esecuzione dei lavori
J48B20001470001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.242.693,27 €	1.242.693,27 €	560.933,52 €	Lavori conclusi
J78B20000520001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	2.311.369,73 €	2.200.718,73 €	1.440.651,49 €	Lavori conclusi
J48B20001480001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	632.226,03 €	632.226,03 €	225.321,18 €	Lavori conclusi
J93H19000580004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	5.507.000,00 €	970.406,29 €	970.406,29 €	Affidamento lavori *
J27H22000480001	Interventi da attivare	M4C1	I3.3	Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	2.800.000,00 €	97.234,53 €	97.234,53 €	Progetto cancellato **
J47H22000200001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.570.000,00 €	98.695,02 €	127.665,15 €	Progettazione definitiva **
J77H22000260001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	96.357,12 €	4.894,64 €	4.894,64 €	Progetto cancellato ***

J95E22000380001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	15.246.506,60€	€ -	€ -	Affidamento lavori *
J44H22000510001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C3	I1.2	Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi	Ministero della cultura	30/03/2025	574.358,82 €	553.319,94 €	530.955,93 €	Progetto concluso ****

Note Tabella:

* La società vincitrice della gara per la costruzione della nuova scuola Lotto1 e Lotto2 ha rinunciato all'appalto. Essendo l'unica presentatasi e scaduti i tempi della milestone non è stato possibile indire un'altra gara.

** Lavori mai partiti a causa di mancanza di nostro cofinanziamento

*** Lavori mai partiti a causa di raddoppio dei costi di realizzazione e mancanza di nostro cofinanziamento

**** Progetto concluso in fase di ultimazione di pagamenti e rendicontazione.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti PNRR sopra elencati l'Ente ha ricevuto complessivamente € 4.416.807,69 a titolo di anticipazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione **ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR, non essendo previste assunzioni a tal proposito;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO NIERI (PRESIDENTE)

DOTT. PIER LUIGI TOCI

DOTT. ALESSANDRO GHIORI