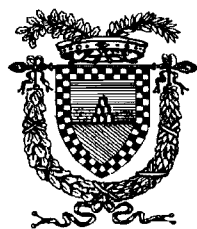


100

---

# PROVINCIA DI PISTOIA



## Collegio dei Revisori dei Conti

RAG. FERDINANDO CARLI  
-----  
DOTT. FRANCO CAMPIONI  
-----  
DOTT. FRANCO PACINI  
-----

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

*predisposta e redatta nelle riunioni dei giorni 23 aprile e 3 maggio 2012.*

I sottoscritti Rag. Ferdinando Carli, Dott. Franco Campioni e Dott. Franco Pacini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 192 del 30.07.2009;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, completi di :

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (Delibera della Giunta Provinciale n. 56 del 26.04.2012);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 53 del 19.04.2012.;
  - delibera dell'organo consiliare n. 272 del 29.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - delibere dell'organo consiliare n. 216 del 30.06.2011 e n. 337 del 24.11.011 relative alla copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2010;
  - conto del Tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - relazione del Dirigente dei Servizi Finanziari;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011 ha adottato il sistema di contabilità integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali e successiva redazione del prospetto di conciliazione;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 66 del 21.01.2011 al n. 103 del 27.12.2011 (per un totale di n. 38 sedute);
- ◆ le considerazioni qui esposte vengono effettuate sulla base della documentazione fornitaci, su richiesta, dagli Uffici competenti

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2011, con delibera n. 272 del Consiglio Provinciale;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.941,95 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, alle scadenze previste, relative all'anno 2010;
- che i responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, successivamente valutato dai Servizi Finanziari. In seguito ha formato oggetto di deliberazione della Giunta Provinciale n. 53 del 19.04.2012.

## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4132 reversali e n. 9172 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sia i mandati che le reversali, estratti a campione, sono stati oggetto di controllo;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria mista;
- gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia, filiale di Pistoia, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano alla pagina seguente:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			43.357.107,90
Riscossioni	12.400.164,67	55.717.732,46	68.117.897,13
Pagamenti	28.253.049,96	42.035.218,05	70.288.268,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>41.186.737,02</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>41.186.737,02</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, che non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	39.483.819,03	0,00
Anno 2010	43.357.107,90	0,00
Anno 2011	41.186.737,02	0,00

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.758.766,74, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	70.908.596,68
Impegni	(-)	68.149.829,94
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>2.758.766,74</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	55.717.732,46
Pagamenti	(-)	42.035.218,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	13.682.514,41
Residui attivi	(+)	15.190.864,22
Residui passivi	(-)	26.114.611,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-10.923.747,67
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>2.758.766,74</b>

Nel corso del 2011 l'Ente, ai sensi dell'art. 193 del Dlgs.267/2000 ha previsto le risorse necessarie per coprire il disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2010, per l'importo di € 1.743.010,62 mediante le deliberazioni consiliari n. 216 del 30 giugno 2011 e n.337 del 24.11.2011



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo I	24.518.970,13	27.801.092,00
Entrate titolo II	24.785.383,65	27.323.294,84
Entrate titolo III	6.561.769,06	5.632.420,06
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>55.866.122,84</b>	<b>60.756.806,90</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>51.059.060,44</b>	<b>53.752.405,69</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>3.445.897,25</b>	<b>2.999.104,33</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.361.165,15</b>	<b>4.005.296,88</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	36.446,69	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	2.743.368,31	2.483.462,64
- altre entrate (specificare)		
VINCOLI DI LEGGE	2.309.954,01	954.383,06
ENTRATE LIBERE	433.414,30	1.529.079,58
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.357.59,17</b>	<b>1.521.831,24</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo IV	5.635.004,05	4.604.888,49
Entrate titolo V **	4.797.666,68	1.323.946,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>10.432.670,73</b>	<b>5.928.834,49</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>14.600.767,04</b>	<b>7.175.364,63</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>2.743.368,31</b>	<b>2.483.462,64</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	468.900,05	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>958.877,95</b>	<b>1.236.932,50</b>

L'IMPORTO DI € 1.236.932,50 DEL SALDO IN CONTO CAPITALE INSIEME ALLA QUOTA PARTE DI € 506.078,12 DEL SALDO DELLA PARTE CORRENTE PER COMPLESSIVI € 1.743.010,62 CORRISPE AGLI ACCERTAMENTI PER COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTE DAL RENDICONTO 2010.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.583,34	16.583,34
Per contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.252.995,54	15.252.995,54
Per contributi e trasferimenti correnti per funzioni delegate della Regione	7.456.518,82	7.456.518,82
Per contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	69.204,60	69.204,60
Per contributi e trasferimenti correnti da altri Enti	589.760,50	589.760,50
Per proventi dei servizi pubblici	503.051,60	503.051,60
Per proventi dei beni dell'Ente	1.250.291,59	1.250.291,59
Per proventi diversi	14.961,51	14.961,51
Per interessi su partecipazione e crediti	1.268.161,72	1.268.161,72
Per alienazioni patrimoniali	232.735,00	232.735,00
Per trasferimenti di capitale dallo Stato	1.439.826,87	1.439.826,87
Per trasferimenti di capitale dalla Regione	1.405.739,12	1.405.739,12
Per trasferimenti di capitale da altri Enti	205.655,00	205.655,00
Per riscossione di crediti	84.000,00	84.000,00
Per mutui	1.323.946,00	1.323.946,00
<b>Totale</b>	<b>31.113.431,21</b>	<b>31.113.431,21</b>

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

- Tributo ambiente anni pregressi	€ 26.484,53
- Addizionale Enel conguaglio anni precedenti	€ 551.684,90
- Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche anni pregressi	€ 56.507,44
- Imposta provinciale sulle assicurazioni anni pregressi	€ 130.954,99

**per un totale complessivo di € 765.631,86**

Come previsto dalla normativa tali entrate sono state destinate al finanziamento di spese di uguale natura o non ripetitive.

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 3.689.885,38 come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			43.357.107,90
RISCOSSIONI	12.400.164,67	55.717.732,46	68.117.897,13
PAGAMENTI	28.253.049,96	42.035.218,05	70.288.268,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>41.186.737,02</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			41.186.737,02
RESIDUI ATTIVI			63.325.888,02
RESIDUI PASSIVI			100.822.739,66
<i>Differenza</i>			-37.496.851,64
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>3.689.885,38</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.304.779,53
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.172.827,95
Fondi di ammortamento	0
Fondi non vincolati	1.212.277,90
<b>Totale avanzo</b>	<b>3.689.885,38</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	70.908.596,68
Totale impegni di competenza	-	68.149.829,94
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.758.766,74</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0
Minori residui attivi riaccertati	-	278.008,81
Minori residui passivi riaccertati	+	582.672,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>304.663,60</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.758.766,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		304.663,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		626.455,04
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>3.689.885,38</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	1.091.490,89	-1.174.395,51	1.304.779,53
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.040.492,65	-1.195.070,15	1.172.827,95
Fondi di ammortamento	0,00		0
Fondi non vincolati	22.428,52	626.455,04	1.212.277,90
<b>TOTALE</b>	<b>3.154.412,06</b>	<b>-1.743.010,62</b>	<b>3.689.885,38</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	24.552.738,00	27.801.092,00	3.248.354,00	13%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	24.746.706,00	27.323.294,84	2.576.588,84	10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.018.238,00	5.632.420,06	-385.817,94	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.519.567,00	4.604.888,49	-2.914.678,51	-39%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.084.946,00	1.323.946,00	-4.761.000,00	-78%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.765.000,00	4.222.955,29	-3.542.044,71	-46%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>76.687.195,00</b>	<b>70.908.596,68</b>	<b>-5.778.598,32</b>	<b>-8%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	52.030.400,00	53.752.405,69	1.722.005,69	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	13.887.745,00	7.175.364,63	-6.712.380,37	-48%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.004.050,00	2.999.104,33	-4.945,67	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.765.000,00	4.222.955,29	-3.542.044,71	-46%
<b>Totale</b>		<b>76.687.195,00</b>	<b>68.149.829,94</b>	<b>-8.537.365,06</b>	<b>-11%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	25.266.583,25	24.518.970,13	27.801.092,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.887.207,48	24.785.383,65	27.323.294,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.231.303,20	6.561.769,06	5.632.420,06
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.545.468,10	5.635.004,05	4.604.888,49
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.461.136,41	4.797.666,68	1.323.946,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.839.736,43	4.639.006,31	4.222.955,29
<b>Totale Entrate</b>		<b>91.231.434,87</b>	<b>70.937.799,88</b>	<b>70.908.596,68</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	55.186.630,57	51.059.060,44	53.752.405,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	33.206.358,51	14.600.767,04	7.175.364,63
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.055.271,51	3.445.897,25	2.999.104,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.839.736,43	4.639.006,31	4.222.955,29
<b>Totale Spese</b>		<b>97.287.997,02</b>	<b>73.744.731,04</b>	<b>68.149.829,94</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-6.056.562,15</b>	<b>-2.806.931,16</b>	<b>2.758.766,74</b>
---------------------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.430.903,62</b>	<b>505.346,74</b>	
------------------------------------------------	---------------------	-------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-2.625.658,53</b>	<b>-2.301.584,42</b>	<b>2.758.766,74</b>
--------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'ente ha provveduto in data 21.03.2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione provvisoria secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 1, comma 107, della Legge 13.12.2010, n. 220 (Legge di stabilità 2011), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(DATI IN MIGLIAIA DI EURO)

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	58.716,00
<b>impegni titolo I</b>	51.775,00
<b>riscossioni titolo IV</b>	3.468,00
<b>pagamenti titolo II</b>	10.331,00
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	78,00
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	-238,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	316,00

*I dati esposti tengono conto dei dati aggiornati derivanti dalla manovra del riaccertamento dei residui 2011. Gli stessi saranno oggetto, dopo l'approvazione del rendiconto 2011, di ulteriore ed apposita comunicazione e definitiva certificazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze.*

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e di spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art. 6 della legge 33/2009.

### d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 5 settembre 2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, come da comunicazione della Corte dei Conti del 28.10.2011, prot.150138 del 31.10.2010, allegata al verbale del Collegio dell' 08.11.2011.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta Provinciale sulle Assicurazioni	12.101.699,28	12.200.000,00	14.602.927,32	2.402.927,32
Imposta Provinciale sulle Assicurazioni anni pregressi			130.954,99	130.954,99
Imposta Provinciale di Trascrizione	5.598.812,42	5.800.000,00	6.108.818,80	308.818,80
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.540.128,85	4.700.000,00	4.530.221,46	-169.778,54
Addizionale sul consumo di energia elettrica anni pregressi	430.795,97	0,00	551.684,90	551.684,90
Tributo provinciale ambiente	1.799.733,63	1.850.000,00	1.850.000,00	
Tributo provinciale ambiente anni pregressi	47.799,98	2738	26.484,53	23.746,53
Altre imposte	0,00	0,00	0	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>24.518.970,13</b>	<b>24.552.738,00</b>	<b>27.801.092,00</b>	<b>3.248.354,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP ANNI PREGRESSI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>24.518.970,13</b>	<b>24.552.738,00</b>	<b>27.801.092,00</b>	<b>3.248.354,00</b>

Dall'analisi delle entrate tributarie complessivamente si nota uno scostamento fra previsioni iniziali e rendiconto 2011 di + € 3.248.354,00 (pari al + 13,23%) dovuto essenzialmente a:

- maggior gettito derivante dall'aumento di 3 punti percentuali dell'aliquota sull'imposta provinciale sulla responsabilità civile auto, aumento deliberato dalla Giunta Provinciale con atto n. 84 del 20/06/2011, come consentito dal D.lgs. N. 68/2011;

- maggior gettito derivante dalla soppressione della tariffa in misura fissa dell'imposta provinciale di trascrizione e l'applicazione della misura proporzionale anche per gli atti soggetti ad IVA, così come previsto dalla legge di conversione del DL. 138/2011. L'Ente, per ridurre, almeno in parte, l'aggravio derivante dall'applicazione della tariffa I.P.T. in misura proporzionale anche per gli atti soggetti da Iva, per l'anno 2012 ha rimodulato e differenziato la maggiorazione I.P.T., attualmente al 30%, come deliberato dalla Giunta Provinciale con atto n. 209 del 22 dicembre 2011.

## **b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	391.040,48	489.697,02	151.979,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.018.565,05	18.391.243,03	19.039.326,08
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.870.745,68	5.316.285,09	7.456.518,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	138.409,20	138.409,20	69.204,60
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	468.447,07	449.749,31	606.265,74
<b>Totale</b>	<b>27.887.207,48</b>	<b>24.785.383,65</b>	<b>27.323.294,84</b>

I Servizi dell' Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione, nei termini di legge, del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia ed efficienza dell'intervento.

### c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Proventi dei Servizi pubblici	615.541,99	789.892,00	626.316,85	-163.575,15
Proventi dei beni dell'ente	2.628.591,29	2.785.530,00	2.382.474,69	-403.055,31
Interessi su anticip.ni e crediti	100.011,84	171.000,00	183.076,16	12.076,16
Utili netti delle aziende	11.291,50	0	13.344,50	13.344,50
Proventi diversi	3.206.332,44	2.271.816,00	2.427.207,86	155.391,86
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.561.769,06</b>	<b>6.018.238,00</b>	<b>5.632.420,06</b>	<b>-385.817,94</b>

Dall'analisi delle singole poste delle entrate extratributarie si rileva che i maggiori scostamenti sono relativi alle poste di seguito indicate:

- Proventi da servizi pubblici: si nota uno scostamento in diminuzione (-20,71%) rispetto alle previsioni iniziali dovuto principalmente a minori introiti da sanzioni amministrative in materia di rifiuti e di caccia. Il gettito è comunque sostanzialmente invariato rispetto al rendiconto 2010;
- Proventi da beni dell'Ente: si nota uno scostamento in diminuzione (-14,47%) rispetto alle previsioni iniziali ed al rendiconto 2010 dovuto principalmente a minori introiti inerenti il canoni per il demanio idrico;
- Interessi su anticipazioni e crediti: si nota un leggero incremento rispetto al dato iniziale (+8,82%) dovuto principalmente a maggiori interessi attivi su fondi di cassa. L'importo è quasi raddoppiato rispetto al rendiconto 2010;
- Proventi diversi: si nota un leggero incremento rispetto alle previsioni iniziali (+6,84%) dovuto principalmente a rimborsi o recuperi non sempre del tutto preventivabili ad inizio esercizio.

#### **d) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

L'ente comunque ha predisposto la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale, allegata al Rendiconto 2011.

#### **e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Il Responsabile del Servizio ha attestato quanto segue:

- Nel corso del 2011 l'ente ha provveduto ad affidare i servizi relativi alla gestione del sistema ecomuseale della montagna P.se come da Delibera del Consiglio provinciale n. 228 del 8 luglio 2011; quindi è stata costituita l'Associazione ECOMUSEO DELLA MONTAGNA PISTOIESE con atto notarile del 22.11.2011.

- Nell'anno 2011 l'Ente non ha provveduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

Alla data del 27.04.2012 non sono ancora pervenuti bilanci di esercizio al 31.12.2011, approvati, di nessuna società partecipata.

- Sono pervenuti i bilanci di esercizio al 31.12.2011, approvati, delle seguenti associazioni e fondazioni:

Associazione Teatrale Pistoiese;

Fondazione Toscana Spettacolo;

Fondazione Accademia di Musica Italiana per Organo.

- A seguito di richiesta espressa dei Servizi Finanziari e Sistema delle Partecipazioni sono pervenuti i seguenti progetti di bilancio di esercizio 2011:

Publiccontrolli s.r.l.

Firenze Fiera s.p.a.

Fidi Toscana s.p.a.

Società Consortile Energia Toscana S.C.R.L.

Pistoia Futura

S.A.T. S.p.a.

Fondazione Pistoiese Jorio Vivarelli.

- Dall'esame dei suddetti progetti di bilancio non risultano presenti perdite che richiedono interventi di cui agli artt. 2447 e 2482 ter del Codice Civile.
- Il seguente organismo partecipato non ha provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o rendiconto al 31.12.2010: Toscana Piante e Fiori Coc. Cons. a r. l. in liquidazione.
- La Provincia di Pistoia non ha né società in house né organismi a totale partecipazione o a partecipazione di controllo.
- E' stato verificato il rispetto:
  - dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Presidente della Provincia e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
  - dell'art. 1, commi 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
  - dell'art. 1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
  - dell'art. 1 comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).
- E' stato rispettato l'obbligo di pubblicazione previsto dall'art. 1 comma 735 della Legge 296/06, ovvero l'anagrafe delle società partecipate della Provincia di Pistoia.

#### **f) Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 1.281.853,94, di cui € 1.236.932,50 per finanziare parte della copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2010 ed € 44.921,44, quale spesa non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

## g) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
01 - Personale	16.670.827,89	16.368.222,72	15.994.838,38
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	710.758,58	703.655,29	642.155,94
03 - Prestazioni di servizi	26.360.490,08	23.732.900,90	26.910.365,62
04 - Utilizzo di beni di terzi	586.502,17	654.245,32	697.103,81
05 - Trasferimenti	7.395.982,95	5.690.557,04	6.166.279,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.463.416,22	1.338.217,33	1.392.536,31
07 - Imposte e tasse	1.454.247,97	1.373.321,05	1.467.515,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	544.404,71	1.197.940,79	481.611,21
<b>Totale spese correnti</b>	<b>55.186.630,57</b>	<b>51.059.060,44</b>	<b>53.752.405,69</b>

## h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	16.368.222,72	15.994.838,38
spese incluse nell'int.03 (+)	260.672,69	163.210,85
irap (+)	1.091.791,71	1.075.915,49
altre spese di personale incluse (+)	10.856,52	142.172,12
altre spese di personale escluse (-)	4.751.597,93	4.869.426,39
<b>totale spese di personale</b>	<b>12.979.945,71</b>	<b>12.506.710,45</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	11.935.478,91
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	94.931,30
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	27.000,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	366.500,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.524.576,10
10) IRAP	1.075.915,49
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	206.321,54
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.500,00
13) Altre spese: revisori dei conti+oneri, missioni, diritti di rogito	143.913,50
<b>totale</b>	<b>17.376.136,84</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.439.581,40
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.985,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	20.279,55
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.275.539,31
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	694.273,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	83.250,26
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	224.644,72
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	12.741,27
12) altre (costo revisori e oneri e interessi)	116.131,88
<b>totale</b>	<b>4.869.426,39</b>

Negli ultimi due esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	415	410
spesa per personale	17.761.543,64	17.376.136,84
spesa corrente	51.059.060,44	53.752.405,69
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>42.798,90</b>	<b>42.380,82</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente %</b>	<b>34,79</b>	<b>32,33</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	1.267.674,25	1.294.700,23
Risorse variabili	357.908,06	289.390,43
Totale	1.625.582,31	1.584.090,66
Percentuale sulle spese intervento 01	9,93%	9,90%

### i) Spese per prestazioni servizi

L'incremento delle spese nel rendiconto 2011, rispetto all'esercizio 2010, è dovuto a spese vincolate e finanziate in entrata da fondi regionali relativi al Por OB. 3 2007/2013 ed all'attività dell'apprendistato.

### l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.377.812,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,44%.

### m) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
13.887.745,00	10.409.078,10	7.175.364,63	3.233.713,47	31,06



Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- risorse correnti libere	1.529.079,58		
- alienazione di beni	232.735,00		
- risorse correnti vincolate	954.383,06		
<b>Totale</b>		<b>2.716.197,64</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	1.323.946,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	1.439.826,87		
- contributi regionali	1.405.739,12		
- contributi di altri	289.655,00		
riscossione di crediti			
<b>Totale</b>		<b>4.459.166,99</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>7.175.364,63</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>7.175.364,63</b>

#### n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	1.341.268,13	1.254.625,97	1.341.268,13	1.254.625,97
Ritenute erariali	2.926.449,21	2.626.570,27	2.926.449,21	2.626.570,27
Altre ritenute al personale c/terzi	252.973,65	279.393,49	252.973,65	279.393,49
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	20.675,86	371,67	20.675,86	371,67
Fondi per il Servizio economato	97.639,46	61.993,89	97.639,46	61.993,89
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>4.639.006,31</b>	<b>4.222.955,29</b>	<b>4.639.006,31</b>	<b>4.222.955,29</b>

### o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l' 8 ( per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.....", ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
2,57%	2,10%	2,08%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	35.278	38.679	40.024
Nuovi prestiti (+)	6.461	4.798	1.324
Prestiti rimborsati (-)	3.055	3.446	2.999
Estinzioni anticipate (-)	-		-
Operazione di rettifica per contributi in conto capitale su mutui accesi con banca (-)	5	7	10
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.679</b>	<b>40.024</b>	<b>38.339</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	1.439	1.316	1.378
Quota capitale	3.055	3.446	2.999
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.494</b>	<b>4.762</b>	<b>4.377</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	38.679.688	40.024.322	38.339.460
entrate correnti	66.385.093	55.866.122	60.756.807
(meno)trasf.erariali e reg.	27.279.351	24.197.225	26.647.825
entrate correnti nette	39.105.742	31.668.897	34.108.982
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>98,91</b>	<b>126,38</b>	<b>112,40</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	608.946,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	55.000,00
- manutenzione straordinaria strade;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	660.000,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>1.323.946,00.</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	1.323.946,00
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.323.946,00</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	35.446.167,95	10.003.935,11	25.234.716,86	35.238.651,97	207.515,98
C/capitale Tit. IV, V	25.312.077,41	2.366.126,38	22.875.458,20	25.241.584,58	70.492,83
Servizi c/terzi Tit. VI	54.951,92	30.103,18	24.848,74	54.951,92	
<b>Totale</b>	<b>60.813.197,28</b>	<b>12.400.164,67</b>	<b>48.135.023,80</b>	<b>60.535.188,47</b>	<b>278.008,81</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	30.019.776,80	15.645.053,02	13.909.954,88	29.555.007,90	464.768,90
C/capitale Tit. II	73.071.078,00	12.181.052,67	60.772.121,82	72.953.174,49	117.903,51
Rimb. prestiti Tit. III	0	0	0	0	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	452.995,34	426.944,27	26.051,07	452.995,34	
<b>Totale</b>	<b>103.543.850,14</b>	<b>28.253.049,96</b>	<b>74.708.127,77</b>	<b>102.961.177,73</b>	<b>582.672,41</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	(+)	0,00
Minori residui attivi	(-)	278.008,81
Minori residui passivi	(+)	582.672,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>304.663,60</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	259.773,02
Gestione in conto capitale	19.037,25
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	25.853,33
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>304.663,60</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	17,00	135	300,00	458,00	405,00	1.097,00	2.412,00
Titolo II	5.644,00	41,00	57,00	1.648,00	3.883,00	8.221,00	19.494,00
Titolo III	1.274,00	357,00	336,00	8.686,00	1.994,00	2.504,00	15.151,00
Titolo IV	3.436,00	1.521,00	5.751,00	6.171,00	1.081,00	2.008,00	19.968,00
Titolo V	262,00	0	0	0	4653	1.324,00	6.239,00
Titolo VI	7,00	0	0	18	0	37,00	62,00
<b>Totale</b>	<b>10.640,00</b>	<b>1.919,00</b>	<b>6.444,00</b>	<b>16.963,00</b>	<b>7.363,00</b>	<b>15.191,00</b>	<b>63.326,00</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.334,00	400,00	2.467,00	3.284,00	5.425,00	18.804,00	32.714,00
Titolo II	6.812,00	6.788,00	11.176,00	25.311,00	10.686,00	6.907,00	67.680,00
Titolo III							
Titolo IV	18,00	0	0	8	0	403,00	429,00
<b>Totale</b>	<b>9.164,00</b>	<b>7.188,00</b>	<b>13.643,00</b>	<b>28.595,00</b>	<b>16.111,00</b>	<b>26.114,00</b>	<b>100.823,00</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.941,95 di parte corrente.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
34.019,34	1.613.499,49	2.941,95

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2011, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	66.239.167,00	55.843.557,00	60.247.101,00
<i>B Costi della gestione</i>	55.539.200,00	56.048.271,00	56.306.761,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>10.699.967,00</b>	<b>-204.714,00</b>	<b>3.940.340,00</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	10.265,00	11.292,00	13.345,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>10.710.232,00</b>	<b>-193.422,00</b>	<b>3.953.685,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.323.256,00	-1.231.770,00	-1.194.736,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-118.671,00	-3.757.453,00	564.478,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>9.268.305,00</b>	<b>-5.182.645,00</b>	<b>3.323.427,00</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva un utile di € 3.323.427,00.

I proventi e i costi della gestione sono stati opportunamente rettificati dei ratei e risconti iniziali e finali..

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 13.345,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>
<b>Società Aeroporto Toscano Galileo Galilei</b>	1,30	13.345,00



Pur non essendo inserite nel Conto del Bilancio, le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ed il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio ne tengono conto.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
3.778.353,00	5.553.017,00	5.507.797,00

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi (per scritture extra-finanziarie) iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali		74338	-18.585	55.753
Immobilizzazioni materiali	155.303.537	7.738.857	-5.448.391	157.594.003
Immobilizzazioni finanziarie	371.564	-107.203	-41.256	223.105
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>155.675.101</b>	<b>7.705.992</b>	<b>-5.508.232</b>	<b>157.872.861</b>
Rimanenze	138.000		34.500	172.500
Crediti	60.808.223	2.512.692	108.489	63.429.404
Altre attività finanziarie	0,00	0	0	0,00
Disponibilità liquide	43.357.110	-2.170.371		41.186.739
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>104.303.333</b>	<b>342.321</b>	<b>142.989</b>	<b>104.788.643</b>
Ratei e risconti	236.832		72.996,00	309.828
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>260.215.266</b>	<b>8.048.313</b>	<b>-5.292.247</b>	<b>262.971.332</b>
Conti d'ordine	16.192.296	-552.785	0	15.639.511
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>141.607.739</b>	<b>0</b>	<b>3.323.427</b>	<b>144.931.166</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>33.146.775</b>	<b>1.259.163</b>	<b>-595.423</b>	<b>33.810.515</b>
Debiti di finanziamento	40.024.322	-1.675.158	-9.704	38.339.460
Debiti di funzionamento	24.135.243	-261.769	0	23.873.474
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	21.249.135	336.086		21.585.221
<b>Totale debiti</b>	<b>85.408.700</b>	<b>-1.600.841</b>	<b>-9.704</b>	<b>83.798.155</b>
Ratei e risconti	52.052	431496	-52.052	431.496
<b>Totale del passivo</b>	<b>260.215.266</b>	<b>89.818</b>	<b>2.666.248</b>	<b>262.971.332</b>
Conti d'ordine	16.192.296	-552.785	0	15.639.511

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	in	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	12.523.554,00		8.820.371,00
Acquisizioni gratuite			
Ammortamenti			5.489.212,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	4.035.674,00		
Beni fuori uso			10.587,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni			
Altre da specificare (rettifiche)	51.408,00		
<b>totale</b>	<b>16.610.636,00</b>		<b>14.320.170,00</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto e del patrimonio netto. La Provincia di Pistoia ha ritenuto opportuno adottare una metodologia improntata ad un criterio prudenziale. Infatti, in linea di massima, tutte le quote di partecipazione della Provincia sono state iscritte nel Conto del Patrimonio per il loro costo di acquisto, criterio per propria natura prettamente prudenziale. Quindi il metodo adottato è perfettamente in linea con i criteri stabiliti dal Codice Civile ed in particolare al rinnovato diritto societario, e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale.

I "crediti di dubbia esigibilità" sono stati trattati come crediti insussistenti, stralciati dal Conto del Bilancio e iscritti fra i crediti di dubbia esigibilità nel conto del Patrimonio.

## B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, nonché tenendo conto del credito verso l'Erario che quadra con quello risultante dalla liquidazione annuale di € 120.504,66.

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

## B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo, sia a somme da trasferire a terzi di cui al Titolo II della spesa. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

## C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

## C.II Debiti di funzionamento

Le variazioni positive e negative dei debiti di funzionamento sono conciliati con i risultati derivanti dalla contabilità finanziaria. In particolare le variazioni positive corrispondono al totale delle liquidazioni al netto delle somme liquidate su impegni che hanno già trovato imputazione economica e contabilizzati tra i debiti del Conto del Patrimonio nell'anno di assunzione dell'impegno. Le variazioni negative corrispondono, invece, al totale dei mandati effettuati nel 2011 al netto delle variazioni all'impegno.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese già imputate nel passivo patrimoniale.

**Si precisa che le poste di cui sopra trovano corrispondenza tramite opportune operazioni di riconciliazione presenti nei conti dell'Ente.**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato reso accessibile dalla fine dell'anno 2004 per via telematica gratuitamente, in modo da assicurare la massima trasparenza all'elenco di tutti i soggetti, comprese le persone fisiche, cui sono stati erogati contributi dal 2000 alla data odierna.

## **CONSIDERAZIONI E OSSERVAZIONI**

*Oltre a far riferimento a quanto già esposto in precedenza il Collegio ritiene opportuno rilevare quanto segue:*

### **Risultato di amministrazione e avanzo complessivo.**

*La gestione finanziaria 2011 chiude con un avanzo di amministrazione complessivo pari a € 3.689.885,38, così suddiviso:*

- *fondi vincolati € 1.304.779,53;*
- *fondi vincolati per finanziamento spese in conto capitale € 1.172.827,95*
- *fondi non vincolati € 1.212.277,90*

*Tra i fondi vincolati è ricompreso il fondo svalutazione crediti pari a € 350.000,00 volto a far fronte ad eventuali minori introiti che dovessero manifestarsi nel realizzo delle entrate dell' Ente.*

*Al risultato di amministrazione complessivo si perviene come segue:*

<i>saldo gestione competenza</i>	<i>€ 2.758.766,74</i>
<i>saldo gestione residui</i>	<i>€ 304.663,60</i>
<i>avanzo dell'esercizio precedente non applicato</i>	<i>€ 626.455,04</i>

*La gestione dell'esercizio 2011 è stata caratterizzata in positivo dal ripiano del disavanzo di amministrazione 2010 (pari a - € 1.743.010,62), attuato sia in sede di primo riequilibrio del 30 giugno 2011, sia in sede di assestamento generale di bilancio (delibere consiliari n. 216 del 30/06/2011 e n. 337 del 24/11/2011). Tale copertura è stata resa possibile sia da maggiori risorse correnti del bilancio, sia utilizzando la plusvalenza realizzata sulla vendita delle azioni S.A.T. Tutto ciò è chiaramente evidenziato nella relazione tecnica al rendiconto 2011 predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario.*

*Comunque, considerando la situazione di incertezza che esiste in materia di finanza locale, il Collegio non può che raccomandare anche per il 2012, un controllo attento dell'andamento delle entrate e delle spese, al fine di perseguire il mantenimento degli equilibri di bilancio.*

### **Società partecipate**

*Tale politica di attenzione nell'assunzione degli impegni di spesa dovrà essere tenuta ben presente anche con riferimento alle società partecipate per le quali l'Organo di Revisione conferma l'esigenza di monitorarne l'andamento economico, patrimoniale e finanziario, al fine di tener conto degli eventuali riflessi sul patrimonio dell'Ente.*

### **Residui attivi e passivi**

*Per quanto concerne i residui attivi e passivi il Collegio ha preso atto dell'avvenuto riaccertamento degli stessi; raccomanda comunque di seguirne l'evoluzione in modo da poter intervenire con tempestività, prestando particolare attenzione alla esigibilità dei residui attivi, specialmente nel caso in cui gli stessi siano originati da accertamenti di entrate libere, ovvero prive di un corrispondente vincolo di spesa.*

### **Conto del Patrimonio e Conto economico**

*In merito alle poste del Conto del Patrimonio e del Conto Economico il Collegio ha preso atto delle operazioni di riconciliazione con il bilancio finanziario; le suddette operazioni, effettuate e presenti nei conti dell'Ente, dimostrano la corrispondenza delle singole poste finanziarie con quelle patrimoniali ed economiche.*

### **Patto di stabilità**

*Per quanto riguarda il rispetto del Patto di stabilità il Collegio conferma la valutazione positiva in ordine all'avvenuto rispetto dello stesso, anche se risulta indubbio che tale rispetto provoca altre difficoltà, ormai note, nella gestione degli Enti Locali.*

### **Fonti di finanziamento**

*Il Collegio rileva che fra i debiti contratti non risultano sottoscritti prodotti finanziari derivati e ciò indica una gestione oculata dell'indebitamento.*

*Infine, come negli anni precedenti il Collegio, in questa sede, intende esprimere apprezzamento al Servizio Finanziario anche per il raccordo con gli altri Servizi dell'Ente, per il lavoro svolto e per la indispensabile collaborazione.*



## CONCLUSIONI

**Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime**

**parere favorevole**

**per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.**

Pistoia, li 03/05/2012.

Rag. Ferdinando Carli



**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Franco Campioni



Dott. Franco Pacini

