

# 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 2010*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

*predisposta e redatta nelle riunioni dei giorni 22,27aprile e 2, 4 e 10 maggio*

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 2010, 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. 62 del 04.05.2011);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 51 del 21.04.2011;
  - delibera dell'organo consiliare n. 212 del 28.09.2010 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. ;
  - 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 2010 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 2010 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. 21 del 07.01.2010 al n. 65 del 30.12.2010 (per un totale di n. 45 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 2010.

## **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 28.09.2009, con delibera n. 212 del Consiglio Provinciale;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.613.499,49 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 2009;
- 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. 51 del 21.04.2011.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 3930 reversali e n. 10.879 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 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			39.483.819,03
Riscossioni	23.376.190,95	52.858.192,97	76.234.383,92
Pagamenti	27.823.874,10	44.537.220,95	72.361.095,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>43.357.107,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>43.357.107,90</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 2008	40.550.688,48	0,00
Anno 2009	39.483.819,03	0,00
Anno 2010	43.357.107,90	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.806.931.16,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	70.937.799,88
Impegni	(-)	73.744.731,04
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-2.806.931,16</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	52.858.192,97
Pagamenti	(-)	44.537.220,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.320.972,02
Residui attivi	(+)	18.079.606,91
Residui passivi	(-)	29.207.510,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-11.127.903,18
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-2.806.931,16</b>

Durante l'esercizio 2010 l'Avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2009 è stato applicato per € 505.346,74, come indicato nei prospetti che seguono.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	55.866.122,84
Spese correnti	-	51.059.060,44
Spese per rimborso prestiti	-	3.445.897,25
<i>Differenza</i>	+/-	1.361.165,15
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	36.446,69
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.743.368,31
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-1.345.756,47

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	10.432.670,73
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	468.900,05
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.743.368,31
Spese titolo II	-	14.600.767,04
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-955.827,95

**Saldo gestione corrente e c/capitale**

	+/-	-2.301.584,42
--	-----	---------------

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	114.800,00	114.800,00
Per contributi e trasferimenti correnti della Regione	<b>13.887.542,89</b>	<b>13.887.245,14</b>
Per contributi e trasferimenti correnti per funzioni delegate della Regione	5.316.285,09	5.316.285,09
Per contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	138.409,20	138.409,20
Per contributi e trasferimenti correnti da altri Enti	448.754,84	448.754,84
Per proventi dei servizi pubblici	4.059.360,93	4.059.360,93
Per proventi dei beni dell'Ente		
Per proventi diversi		
Per interessi su partecipazione e crediti	24.846,68	24.846,68
Per alienazioni patrimoniali	478.483,00	478.483,00
Per trasferimenti di capitale dallo Stato	1.266.869,32	1.266.869,32
Per trasferimenti di capitale dalla Regione	3.690.670,29	3.690.670,29
Per trasferimenti di capitale da altri Enti	131.818,22	131.818,22
Per riscossione di crediti	67.164,25	67.164,25
Per mutui	4.797.666,68	4.797.666,68
<b>Totale</b>	<b>32.677.319,07</b>	<b>32.677.021,32</b>

Gli importi evidenziati in **neretto** mostrano una differenza rispetto ai vincoli. Tale differenza, per la parte spesa, è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato, oppure come economie di importo non rilevante, nell'avanzo di amministrazione disponibile.

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

- Tributo ambiente anni pregressi	€ 47.799,98
- Addizionale Enel conguaglio anni precedenti	€ 430.795,97
- Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche anni pregressi	€ 67.380,45
- Recupero dallo Stato del credito Iva anni pregressi	€ 40.000,00
- Risorse statali anni pregressi	€ 201.888,51
- Quota regione Toscana per compartec.deposito discarica rifiuti solidi anni pregressi	€ 486,64

**per un totale complessivo di € 788.351,55**

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 2010, presenta un disavanzo di Euro 1.743.010,62 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			39.483.819,03
RISCOSSIONI	23.376.190,95	52.858.192,97	76.234.383,92
PAGAMENTI	27.823.874,10	44.537.220,95	72.361.095,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>43.357.107,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			43.357.107,90
RESIDUI ATTIVI	42.733.590,37	18.079.606,91	60.813.197,28
RESIDUI PASSIVI	74.327.099,09	29.207.510,09	103.543.850,14
<i>Differenza</i>			-42.730.652,86
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010</b>			<b>626.455,04</b>

**Suddivisione  
del disavanzo  
di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.174.395,51
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.195.070,15
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	626.455,04
<b>Totale disavanzo</b>	<b>1.743.010,62</b>

Da quanto sopra ne consegue quanto segue:

- le somme per le quali è necessario provvedere al ripristino dei vincoli in forza di specifiche disposizioni normative derivanti dalla gestione 2010 e anni precedenti ammonta a complessivi € 2.317.815,66, oltre a € 51.560,00 da destinare al fondo svalutazione crediti, per un importo totale di € 2.369.465,55, di cui € 1.195.070,15 da destinare a spese di investimento;

-le risultanze della gestione finanziaria 2010 presentano un risultato finanziario complessivo di € 626.455,04 che si origina dal differenziale fra il fondo di cassa sommato il totale dei residui attivi mantenuti alla data del 31.12.2010 e il totale dei residui passivi mantenuti al 31.12.2010;

-le risultanze della gestione finanziaria di cui sopra pari a € 626.455,04 non garantiscono il finanziamento dei fondi vincolati ai fini del rispetto dei vincoli che ammontano a complessivi € 2.317.815,66 oltre a € 51.650,00 da destinare al fondo svalutazione crediti e che pertanto la gestione finanziaria 2010 chiude con un disavanzo di amministrazione pari a € 1.743.010,62, importo necessario al ripristino dei vincoli sopra elencati.

#### **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	+	70.937.799,88
Totale impegni di competenza	-	73.744.731,04
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-2.806.931,16</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	6.341.979,25
Minori residui passivi riaccertati	+	6.620.953,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>278.974,14</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.806.931,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		278.974,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		505.346,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		279.599,66
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>-1.743.010,62</b>

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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Fondi vincolati	1.456.292,08	1.091.490,89	-1.174.395,51
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.864.457,84	2.040.492,65	-1.195.070,15
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	
Fondi non vincolati	96.296,55	22.428,52	626.455,04
<b>TOTALE</b>	<b>5.417.046,47</b>	<b>3.154.412,06</b>	<b>-1.743.010,62</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	26.190.000,00	24.518.970,13	-1.671.029,87	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	26.363.538,00	24.785.383,65	-1.578.154,35	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.639.087,00	6.561.769,06	922.682,06	16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.184.098,00	5.635.004,05	-3.549.093,95	-39%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	15.643.000,00	4.797.666,68	-10.845.333,32	-69%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.765.000,00	4.639.006,31	-3.125.993,69	-40%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>90.784.723,00</b>	<b>70.937.799,88</b>	<b>-19.846.923,12</b>	<b>-22%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	53.835.719,00	51.059.060,44	-2.776.658,56	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	25.716.004,00	14.600.767,04	-11.115.236,96	-43%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.468.000,00	3.445.897,25	-22.102,75	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.765.000,00	4.639.006,31	-3.125.993,69	-40%
<b>Totale</b>		<b>90.784.723,00</b>	<b>73.744.731,04</b>	<b>-17.039.991,96</b>	<b>-19%</b>

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

<b>Entrate</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	27.429.916,96	25.266.583,25	24.518.970,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	29.731.323,29	27.887.207,48	24.785.383,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.470.105,76	13.231.303,20	6.561.769,06
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	15.686.890,54	12.545.468,10	5.635.004,05
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.986.253,00	6.461.136,41	4.797.666,68
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.742.727,66	5.839.736,43	4.639.006,31
<b>Totale Entrate</b>		<b>86.047.217,21</b>	<b>91.231.434,87</b>	<b>70.937.799,88</b>

<b>Spese</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	57.701.686,07	55.186.630,57	51.059.060,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	22.441.894,10	33.206.358,51	14.600.767,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.119.592,00	3.055.271,51	3.445.897,25
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.742.727,66	5.839.736,43	4.639.006,31
<b>Totale Spese</b>		<b>88.005.899,83</b>	<b>97.287.997,02</b>	<b>73.744.731,04</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.958.682,62</b>	<b>-6.056.562,15</b>	<b>-2.806.931,16</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>1.434.341,99</b>	<b>3.430.903,62</b>	<b>505.346,74</b>
--	---------------------	---------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-524.340,63</b>	<b>-2.625.658,53</b>	<b>-2.301.584,42</b>
--------------------------	--------------------	----------------------	----------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, 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>	55.866,00
<b>impegni titolo I</b>	51.059,00
<b>riscossioni titolo IV</b>	7.590,00
<b>pagamenti titolo II</b>	10.285,00
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	2.112,00
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	300,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	1.812,00

*I dati esposti tengono conto dei dati aggiornati derivanti dalla manovra del riaccertamento dei residui 2010. Gli stessi saranno oggetto, dopo l'approvazione del rendiconto 2010, di 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.

L'ente ha provveduto in data 23.03.2011 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.

### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 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 2010, trasmesso in data 15 luglio 2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, come da comunicazione della Corte dei Conti del 06.10.2010, prot.148530 del 07.10.2010, allegata al verbale del Collegio del 14.10.2010.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta Provinciale sulle Assicurazioni	12.000.275,95	12.270.000,00	12.101.699,28	-168.300,72
Imposta Provinciale di Trascrizione	6.224.111,82	6.670.000,00	5.598.812,42	-1.071.187,58
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.676.310,06	5.250.000,00	4.540.128,85	-709.871,15
Addizionale sul consumo di energia elettrica anni pregressi	482.680,47	0,00	430.795,97	430.795,97
Tributo provinciale ambiente	1.858.000,00	2.000.000,00	1.799.733,63	-200.266,37
Tributo provinciale ambiente anni pregressi	25.204,95	0,00	47799,98	47.799,98
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>25.266.583,25</b>	<b>26.190.000,00</b>	<b>24.518.970,13</b>	<b>-1.671.029,87</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>25.266.583,25</b>	<b>26.190.000,00</b>	<b>24.518.970,13</b>	<b>-1.671.029,87</b>

Dall'analisi delle entrate tributarie complessivamente si nota uno scostamento fra previsioni iniziali e rendiconto 2010 di - € 1.671.029,87 (pari al- 6,39%) dovuto essenzialmente al minor gettito per Imposta Provinciale di Trascrizione e per l'Addizionale sul consumo di energia elettrica, in conseguenza della crisi economica.

## b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	588.236,65	391.040,48	489.697,02
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.403.147,69	20.018.565,05	18.391.243,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	12.600.504,69	6.870.745,68	5.316.285,09
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	138.409,20	138.409,20
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	139.434,26	468.447,07	449.749,31
<b>Totale</b>	<b>29.731.323,29</b>	<b>27.887.207,48</b>	<b>24.785.383,65</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva quanto segue:

Nella voce "Contributi e trasferimenti dello Stato" si nota una diminuzione fra il rendiconto 2008 ed i rendiconti 2009 e 2010 dovuta al fatto che nel corso del 2008 sono state accertate delle poste straordinarie relative ad oneri del personale degli anni pregressi che non si sono ripetute negli esercizi successivi.

Nella voce "Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione" si nota una diminuzione fra il rendiconto 2010 ed il rendiconto 2009 dovuto principalmente al fatto che nel 2009 sono state accertate somme relative a trasferimenti per obbligo formativo relativi ad anni pregressi. L' incremento dell'anno 2009, rispetto al 2008 (+22,05%), è dovuto a maggiori trasferimenti regionali per l'esercizio del Trasporto pubblico locale, in materia di obbligo formativo e per interventi ai sensi della L.236/93 per attività di formazione continua.

La differenza fra il rendiconto 2008 ed i rendiconti 2009 e 2010, nella voce relativa ai trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate, è dovuta, a partire dal 2008, alla nuova programmazione del P.O.R. ob.2 FSE 2007-2013 per formazione professionale e lavoro che prevede una diversa distribuzione delle risorse nei vari esercizi finanziari.

Nel 2009 e nel 2010 è stata movimentata anche la voce relativa a "Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali" relativa ad un contributo, da parte dell'agenzia esecutiva europea, per il Progetto Leonardo, mai realizzato in precedenza.

I trasferimenti da altri enti si mantengono sostanzialmente equilibrati per gli esercizi 2009 e 2010. Lo scostamento rispetto al 2008 è dovuto principalmente al fatto negli ultimi due esercizi sono stati previsti i contributi dei Comuni per l'adesione al Nuovo Piano Urbano della Mobilità.

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2010 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 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Proventi dei Servizi pubblici	8.739.768,09	730.080,00	615.541,99	-114.538,01
Proventi dei beni dell'ente	2.399.845,56	3.020.502,00	2.628.591,29	-391.910,71
Interessi su anticip.ni e crediti	129.269,11	186.000,00	100.011,84	-85.988,16
Utili netti delle aziende	10.265,00	0,00	11.291,50	11.291,50
Proventi diversi	1.952.155,44	1.702.505,00	3.206.332,44	1.503.827,44
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>13.231.303,20</b>	<b>5.639.087,00</b>	<b>6.561.769,06</b>	<b>922.682,06</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 (-15,69%) rispetto alle previsioni iniziali dovuto principalmente a minori introiti da sanzioni amministrative in materia di caccia e dall'attività di vigilanza e controllo stradale;
- Proventi da beni dell'Ente: si nota uno scostamento in diminuzione (-12,98%) rispetto alle previsioni iniziali dovuto principalmente a minori introiti inerenti il Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche e relativi ai canoni per il demanio idrico;
- Interessi su anticipazioni e crediti: si nota uno scostamento in diminuzione (-46,24%) rispetto alle previsioni iniziali dovuto principalmente a minori interessi attivi su fondi di cassa;
- Proventi diversi: scostamento in aumento rispetto alle previsioni iniziali (+88,34%) dovuto principalmente ai rimborsi da parte della Regione Toscana per interventi di ripristino a seguito degli eventi meteorologici 2009-2010.

#### **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 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, 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 2010.

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

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2010 l'Ente non ha provveduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.
3. Con relazione del 13.04.2011 il responsabile del Servizio Attività partecipate ha attestato che non erano pervenuti i bilanci di esercizio al 31.12.2010 di nessuna società partecipata.

4. Il responsabile del Servizio Attività partecipate ha attestato che è stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

5. Il responsabile del Servizio Attività partecipato ha precisato che l' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

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

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 94.439,00 per finanziare spese 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) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 391.910,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2009, per le motivazioni già espresse in precedenza.

#### **h) Spese correnti**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010
01 - Personale	17.644.493,50	16.670.827,89	16.368.222,72
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	898.720,66	710.758,58	703.655,29
03 - Prestazioni di servizi	28.897.761,18	26.360.490,08	23.732.900,90
04 - Utilizzo di beni di terzi	520.994,95	586.502,17	654.245,32
05 - Trasferimenti	6.420.980,38	7.395.982,95	5.690.557,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.891.116,59	1.463.416,22	1.338.217,33
07 - Imposte e tasse	1.402.784,61	1.454.247,97	1.373.321,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	24.834,20	544.404,71	1.197.940,79
<b>Totale spese correnti</b>	<b>57.701.686,07</b>	<b>55.186.630,57</b>	<b>51.059.060,44</b>

### i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	16.670.827,89	16.368.222,72
spese incluse nell'int.03 (+)	264.561,22	260.672,69
irap (+)	1.098.738,82	1.091.791,71
altre spese di personale incluse (+)	28.351,93	10.856,52
altre spese di personale escluse (-)	4.753.095,88	4.751.597,93
<b>totale spese di personale</b>	<b>13.309.383,98</b>	<b>12.979.945,71</b>

*(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)*

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	12.332.414,84
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	94.145,00
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	350.967,38
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	3.371.590,25
10) IRAP	1.091.791,71
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	226.645,08
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese:	236.989,38
<b>totale</b>	<b>17.731.543,64</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.392.849,69
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.528,83
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	68.756,37
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	n.p.
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.270.325,53
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	783.959,56
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	61.367,66
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	n.p.
9) incentivi per la progettazione	17.746,97
10) incentivi per il recupero ICI	n.p.
11) diritto di rogito	12.930,52
12) altre (costo revisori e oneri e interessi)	141.132,80
<b>totale</b>	<b>4.751.597,93</b>

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

	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	429	415
spesa per personale	13.309.383,96	12.979.945,71
spesa corrente	55.186.630,57	51.059.060,44
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.024,21</b>	<b>31.276,98</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente %</b>	<b>24,12</b>	<b>25,42</b>

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 145 del 7 ottobre 2010 e con successiva deliberazione n. 171 del 4 novembre 2010.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	1.251.772,30	1.267.674,25
Risorse variabili	263.179,89	357.908,06
<b>Totale</b>	<b>1.514.952,19</b>	<b>1.625.582,31</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	9,09%	9,93%

## l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 1.316.100,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 3,40%.

## 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 %
25.716.004,00	29.856.448,28	14.600.767,04	15.255.681,24	51,10

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	468.900,05		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	478.483,00		
- altre risorse correnti	2.743.368,31		
<i>Totale</i>		<u>3.690.751,36</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	4.797.666,68		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	1.266.868,82		
- contributi regionali	3.690.670,29		
- contributi di altri	131.818,22		
riscossione di crediti	67.163,72		
<i>Totale</i>		<u>9.954.187,73</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>13.644.939,09</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			14.600.767,04

La differenza di - € 955.827,95 tra il totale delle risorse (€ 13.644.939,09) e gli impieghi al Titolo II della spesa (€ 14.600.767,04) corrisponde al disavanzo di competenza in conto capitale, già evidenziato in precedenza.

## 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	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	1.363.819,86	1.341.268,13	1.363.819,86	1.341.268,13
Ritenute erariali	2.955.689,84	2.926.449,21	2.955.689,84	2.926.449,21
Altre ritenute al personale c/terzi	231.546,51	252.973,65	231.546,51	252.973,65
Depositi cauzionali	1.147.398,22	0,00	1.147.398,22	0,00
Altre per servizi conto terzi	52.333,21	20.675,86	52.333,21	20.675,86
Fondi per il Servizio economato	88.948,79	97.639,46	88.948,79	97.639,46
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>5.839.736,43</b>	<b>4.639.006,31</b>	<b>5.839.736,43</b>	<b>4.639.006,31</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:

2008	2009	2010
3,46%	2,68%	2,10%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	35.417	35.278	38.679
Nuovi prestiti (+)	2.986	6.461	4.798
Prestiti rimborsati (-)	3.120	3.055	3.446
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Operazione di rettifica per contributi in conto capitale su mutui accesi con banca (-)	5	5	7
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.278</b>	<b>38.679</b>	<b>40.024</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Oneri finanziari	1.891	1.463	1.316
Quota capitale	3.120	3.055	3.446
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.011</b>	<b>4.518</b>	<b>4.762</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:

<b>anno</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
residuo debito al 31/12	35.278.794	38.679.688	40.024.322
entrate correnti	62.631.346	66.385.093	55.866.122
<i>(meno)</i> trasf.erariali e reg.	29.591.890	27.279.351	24.197.225
entrate correnti nette	33.039.456	39.105.742	31.668.897
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>106,78</b>	<b>98,91</b>	<b>126,38</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;	3.328.666,68
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	70.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- manutenzione straordinaria strade;	785.000,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	364.000,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	250.000,00
- 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>4.797.666,68</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	4.797.666,68
- 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>4.797.666,68</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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	40.068.569,29	11.562.581,92	23.604.642,22	35.167.224,14	4.901.345,15
C/capitale Tit. IV, V	31.201.774,56	11.802.032,11	19.097.245,89	30.899.278,00	302.496,56
Servizi c/terzi Tit. VI	1.181.416,72	11.576,92	31.702,26	43.279,18	1.138.137,54
<b>Totale</b>	<b>72.451.760,57</b>	<b>23.376.190,95</b>	<b>42.733.590,37</b>	<b>66.109.781,32</b>	<b>6.341.979,25</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	35.333.425,65	16.624.864,01	15.757.019,66	32.381.883,67	2.951.541,98
C/capitale Tit. II	71.841.543,40	10.765.839,13	58.546.415,80	69.312.254,93	2.529.288,47
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.606.198,49	433.170,96	32.904,59	466.075,55	1.140.122,94
<b>Totale</b>	<b>108.781.167,54</b>	<b>27.823.874,10</b>	<b>74.336.340,05</b>	<b>102.160.214,15</b>	<b>6.620.953,39</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	(+)	0,00
Minori residui attivi	(-)	6.341.979,25
Minori residui passivi	(+)	6.620.953,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>278.974,14</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	125.250,59
Gestione in conto capitale	209.123,82
Gestione servizi c/terzi	1.985,40
Gestione vincolata	-57.385,67
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>278.974,14</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	251,00	0	147,00	321,00	499,00	1.864,00	3.082,00
Titolo II	5.750,00	14,00	40,00	924,00	4.459,00	6.742,00	17.929,00
Titolo III	1.329,00	146,00	412,00	382,00	8.930,00	3.236,00	14.435,00
Titolo IV	3.072,00	368,00	1.610,00	7.242,00	6.494,00	1.417,00	20.203,00
Titolo V	311,00	0	0	0	0	4.798,00	5.109,00
Titolo VI	7,00	0	0	0	25	23,00	55,00
<b>Totale</b>	<b>10.720,00</b>	<b>528,00</b>	<b>2.209,00</b>	<b>8.869,00</b>	<b>20.382,00</b>	<b>18.080,00</b>	<b>60.813,00</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.341,00	419,00	604,00	5.759,00	6.634,00	14.263,00	30.020,00
Titolo II	5.256,00	3.318,00	8.108,00	13.765,00	28.099,00	14.525,00	73.071,00
Titolo III	18	0	0	0	15	420	453,00
Titolo IV							
<b>Totale</b>	<b>7.597,00</b>	<b>3.737,00</b>	<b>8.712,00</b>	<b>19.524,00</b>	<b>34.733,00</b>	<b>28.788,00</b>	<b>103.544,00</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.613.499,49, di cui Euro 1.249.499,49 di parte corrente ed Euro 364.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.613.499,49
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>1.613.499,49</b>

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 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
0,00	34.019,34	1.613.499,49

L'importo di cui sopra afferisce per € 1.514.255,80 ad una sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 1175 del 14.09.2009, relativa ad una causa di esproprio, depositata in cancelleria il 14 settembre 2009, e notificata alla Provincia il 19 novembre 2009 munita di formula esecutiva, a parziale riforma della sentenza di I grado, (*Tribunale Pistoia 18 agosto 2005 n. 1257*),

## Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2010, l'ente non rispetta il seguente parametro di deficiarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

**parametro n.1):** Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).

Risultato di gestione	- 2.806.931,16
Avanzo di amministrazione utilizzato per spese di investimento	+ 468.900,05
Risultato contabile di gestione	- 2.338.031,11
Accertamenti correnti	55.866.122,84
% di incidenza	-4,19

## **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 allegate 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:

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	62.498.663,00	66.239.167,00	55.843.557,00
B Costi della gestione	56.970.122,00	55.539.200,00	56.048.271,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.528.541,00</b>	<b>10.699.967,00</b>	<b>-204.714,00</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	10.265,00	10.265,00	11.292,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.538.806,00</b>	<b>10.710.232,00</b>	<b>-193.422,00</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.782.637,00	-1.323.256,00	-1.231.770,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	207.958,00	-118.671,00	-3.757.453,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>3.964.127,00</b>	<b>9.268.305,00</b>	<b>-5.182.645,00</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 2010 si rileva una perdita di € 5.182.645,00.

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 11.292,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi
<b>Società Aeroporto Toscano Galileo Galilei</b>	1,30	11.292,00

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 2008	Anno 2009	Anno 2010
5.415.181,00	3.778.353,00	5.553.017,00

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2010</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.813	0	-6.813	
Immobilizzazioni materiali	151.881.953	8.943.863	-5.522.279	155.303.537
Immobilizzazioni finanziarie	1.533.977	-1.162.413		371.564
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>153.422.743</b>	<b>7.781.450</b>	<b>-5.529.092</b>	<b>155.675.101</b>
Rimanenze	178.000		138.000	316.000
Crediti	71.348.265	-10.541.166	1.124	60.808.223
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	39.483.821	76.234.384	-72361095	43.357.110
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>111.010.086</b>	<b>65.693.218</b>	<b>-72.221.971</b>	<b>104.481.333</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>247.030</b>		<b>-10.198,00</b>	<b>236.832</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>264.679.859</b>	<b>73.474.668</b>	<b>-77.761.261</b>	<b>260.393.266</b>
Conti d'ordine	18.376.870	-2.184.574	0	16.192.296
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>146.968.384</b>	<b>0</b>	<b>-5.182.645</b>	<b>141.785.739</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>28.847.265</b>	<b>4.790.772</b>	<b>-491.262</b>	<b>33.146.775</b>
Debiti di finanziamento	38.679.688	1.351.770	-7.136	40.024.322
Debiti di funzionamento	25.133.909	-998.666	0	24.135.243
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	22.765.400	-1.516.265		21.249.135
<b>Totale debiti</b>	<b>86.578.997</b>	<b>-1.163.161</b>	<b>-7.136</b>	<b>85.408.700</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.285.213</b>	<b>0</b>	<b>-2.233.161</b>	<b>52.052</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>264.679.859</b>	<b>3.627.611</b>	<b>-7.914.204</b>	<b>260.393.266</b>
Conti d'ordine	18.376.870	-2.184.574	0	16.192.296

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 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	7.633.236,00	1.699.155,00
Acquisizioni gratuite	70.010,00	
Ammortamenti		5.546.204,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	3.009.782,00	
Beni fuori uso		46.085,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>10.713.028,00</b>	<b>7.291.444,00</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 31.12.2010 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 € 12.015,00.

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 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 31.12.2010 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 2010 al netto delle variazioni all'impegno.

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 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 31.12.2010 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 2010 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 OSSERVAZIONI E PROPOSTE**

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

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

*La gestione finanziaria 2010 chiude con un disavanzo di amministrazione complessivo pari a - € 1.743.010,62 che rappresenta l'importo necessario al ripristino dei fondi vincolati.*

*La gestione dell'esercizio 2010 è stata appesantita dall'esito negativo di una sentenza esecutiva in materia di espropri, che ha imposto all'Ente di finanziare gli oneri conseguenti anche ricorrendo alle risorse correnti di bilancio; ciò ha impedito di utilizzare le economie sulla parte corrente del bilancio a riduzione delle minori entrate. In merito alla suddetta sentenza, con la quale l'Ente, unitamente al comune di Agliana, è stato solidalmente condannato al pagamento dell'onere relativo, l'Organo di Revisione ha già formulato il proprio parere in data 21/9/2010, in sede di esame della proposta di deliberazione al Consiglio Provinciale avente per oggetto il riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art 194 del TUEL.*

*In tale sede il Collegio:*

- prendeva atto che la proposta di riconoscimento del debito fuori bilancio derivava dalla inesistenza di somme iscritte in Bilancio per far fronte a tale onere;*
- considerata la responsabilità solidale dell'Ente, raccomandava di procedere di concerto per conformare le procedure di liquidazione alla parte attrice tra i soggetti in causa;*
- raccomandava altresì di porre in essere, per quanto possibile, tutti i necessari accorgimenti al fine di preservare le somme oggi dovute alla parte attrice, in attesa della decisione della adita Corte di Cassazione, nonché di intraprendere tutti gli atti opportuni al fine di verificare eventuali responsabilità o danni patrimoniali.*

*In occasione del rilascio del parere al Bilancio Preventivo 2011 l'organo di revisione evidenziava che l'equilibrio della gestione corrente dell'esercizio finanziario 2011, si raggiungeva con un utilizzo di entrate da plusvalenze derivanti da alienazioni, destinate al finanziamento di una parte della spesa relativa al rimborso dei prestiti e precisamente per € 947.350,00. Si evidenziava anche che tale modalità di copertura*

*avrebbe potuto avere effettiva realizzazione a condizione che l'Ente mettesse in atto, nei tempi e modi dovuti, i provvedimenti necessari al conseguimento di tali risorse. In tale contesto si inserisce ora la necessità di provvedere, ai sensi degli articoli 188 e 193 del D. Lgs. N. 267/2000, poiché il risultato di amministrazione negativo deve essere finanziato, al massimo, entro i tre esercizi successivi e tale copertura dovrà essere oggetto di apposita variazione di bilancio.*

*Risulta palese che tale necessità di copertura del disavanzo andrà ad incidere su una situazione gestionale relativa al 2011 già particolarmente delicata, considerando anche che la gestione della spesa corrente dell'Ente è irrigidita dalla rilevante incidenza dei costi strutturali.*

*Tenuto conto di quanto sopra il Collegio deve raccomandare un controllo costante dell'andamento delle entrate e delle spese, sia per la parte corrente, sia per la parte in conto capitale, anche procedendo con la massima scrupolosità all'assunzione degli impegni di spesa in rapporto agli accertamenti, nonchè attuando un' accurata ricognizione periodica sul fronte delle entrate proprie dell'Ente.*

*In tale quadro l'Organo di Revisione non può che rinnovare la raccomandazione, già formulata nel parere al Bilancio Preventivo, di effettuare una prima verifica alla data del 30 giugno 2011, al fine di perseguire il mantenimento degli equilibri di bilancio.*

### **Società partecipate**

*Tale politica di estrema 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.*

### **Scostamento fra dati preventivi e consuntivi**

*In merito si rinvia a quanto già evidenziato in calce ai singoli prospetti.*

### **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 2010.**

Pistoia, li 10/05/2011.

Rag. Ferdinando Carli



**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Franco Campioni



Dott. Franco Pacini

