



PROVINCIA DI PISTOIA

COLLEGIO DEI REVISORI

Pistoia, li 11.02.2010

**OGGETTO: Bilancio di previsione dell'esercizio 2010 e Bilancio Pluriennale 2010-2012.
Integrazione e modifica al Parere dell'Organo di Revisione in data 21/01/2010, inerente il prospetto
relativo al Patto di Stabilità.**

Il Collegio dei Revisori,

- vista il nuovo prospetto allegato al Bilancio di Previsione 2010 e pluriennale 2010-2012 inerente i dati relativi al Patto di Stabilità, riformulato tenendo conto della Circolare IFEL del 25/01/2010, relativa al D.L. 25/6/2008, n. 112 convertito in Legge 133/2008 – art 77 bis comma 12;
- considerato che gli obiettivi del Patto di Stabilità da conseguire risultano rideterminati come si evince dall'allegato citato;
- considerato che dal prospetto si ricava che per l'anno 2010, in sede previsionale, l'obiettivo da conseguire pari ad € 1.047.000,00 risulta rispettato poiché il saldo derivante dai dati del bilancio è pari ad € 1.197.000,00;
- tenuto conto che sempre da tale prospetto si ricava che per gli anni 2011 e 2012, sempre in sede previsionale, sia ha il rispetto dei limiti previsti dalla normativa, come segue:
Anno 2011: obiettivo 1.163.000,00; saldo previsto € 1.238.000,00;
Anno 2012: obiettivo 1.163.000,00; saldo previsto € 1.217.000,00;
- per quanto sopra devono intendersi modificati i dati contenuti alle pagine 15 e 16 del parere rilasciato in data 21/01/2010.

L'organo di revisione nel prendere atto dei nuovi obiettivi da conseguire raccomanda di adottare i necessari provvedimenti per il loro rispetto.

Rag. Ferdinando Carli

I Revisori

Dott. Franco Campioni

Dott. Franco Pacini

ACC. N°

COLLEGIO DEI REVISORI

Bilancio di Previsione 2010

Provincia di Pistoia

Parere ex art. 239, I comma, lett. b)



PROVINCIA DI PISTOIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

ex art. 239, primo comma, lett. b), D.Lgs. n. 267/00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. FERDINANDO CARLI

Dott. FRANCO CAMPIONI

Dott. FRANCO PACINI

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 29.12.2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 23.12.2009 con delibera n. 267, e ricevuti (anche successivamente) i relativi allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
 - rendiconto dell' esercizio 2008;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - le delibere di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 dlgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
 - delibera della Giunta Provinciale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - delibere nelle quali sono determinati, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la deliberazione della Giunta Provinciale con la quale viene determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis,comma 12 della legge 133/08);
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008);
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali presunto sulla base della serie storica;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.lgs. 267/2000;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 22.12.2009 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
 - visti gli atti di indirizzo di cui alle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 277 del 23.12.2009 e n. 284 del 30.12.2009 relative ai Bilanci di previsione dei Consorzi di Bonifica;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2009 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.(Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 214 del 29 settembre 2009).

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall' art. 77 bis, della Legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08

L' avanzo complessivo risultante dal rendiconto 2008 è di € 5.417.046,47 di cui:

- € 96.296,55 Avanzo non vincolato;
- € 5.285.749,92 Avanzo vincolato derivante dall'eliminazione dei residui passivi;
- € 35.000,00 Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 3.212.528,41 al finanziamento di spese di investimento (importo relativo ad avanzo vincolato derivante dall'eliminazione residui passivi);
- € 218.375,21 al finanziamento di spese correnti e minori entrate (l'importo di € 96.296,55 relativo ad avanzo non vincolato a copertura di minori entrate e di € 122.078,66 relativo ad avanzo vincolato derivante dall'eliminazione residui passivi);

per un totale di € 3.430.903,62.

Con riferimento al rendiconto 2008 rimangono quindi da applicare € 1.951.142,85 di avanzo vincolato risultante dall'eliminazione di residui passivi, nonché € 35.000,00 di avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2009 risulta in equilibrio e che l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010**1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2010, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	26.190.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	53.835.719,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	26.363.538,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	25.716.004,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.639.087,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	9.184.098,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	15.643.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di	3.468.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.765.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	7.765.000,00
Totale	90.784.723,00	Totale	90.784.723,00
Avanzo di amministrazione 2009 presunto	0,00	Disavanzo di amministrazione 2009	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	90.784.723,00	<i>Totale complessivo spese</i>	90.784.723,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	26.190.000,00	
Entrate titolo II	26.363.538,00	
Entrate titolo III	5.639.087,00	
Totale entrate correnti		58.192.625,00
Spese correnti titolo I		53.835.719,00
Differenza parte corrente (A)		4.356.906,00
Quota capitale amm.to mutui		3.468.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		3.468.000,00
Differenza (A) - (B)		888.906,00

La differenza di € 888.906,00 deriva dalle entrate correnti che sono maggiori delle spese correnti per cui finanziano anche parte della spesa in conto capitale (Titolo II), dando luogo ad un fenomeno positivo di gestione, da sottolineare stante la situazione della finanza pubblica.

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per trasferimenti correnti erariali	39.000,00	39.000,00
Per trasferimenti correnti regionali	15.437.711,00	15.437.711,00
Per funzioni delegate dalla Regione (titolo II-cat.3 [^])	5.355.639,00	5.355.639,00
Per trasferimenti correnti comunitari	138.411,00	138.411,00
Per trasferimenti correnti da altri Enti	479.300,00	479.300,00
Per proventi da servizi pubblici		
Per proventi beni dell'Ente	3.138.019,00	3.138.019,00
Per proventi diversi		
Interessi su partecipazioni e crediti	56.000,00	56.000,00
Per proventi alienazione beni patrimoniali	3.083.170,00	3.083.170,00
Per contributi c/capitale dalla Regione	4.040.630,00	4.040.630,00
Per contributi c/capitale da altri Enti	576.819,00	576.819,00
Per mutui	15.643.000,00	15.643.000,00
TOTALE	47.987.699,00	47.987.699,00
Da destinare ad investimenti:		
Per alienazioni beni patrimoniali	3.083.170,00	3.083.170,00
Per contributi c/capitale da Regione ed altri Enti	4.617.449,00	4.617.449,00
Per mutui	15.643.000,00	15.643.000,00
TOTALE	23.343.619,00	23.343.619,00

La tabella evidenzia l'equilibrio delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese. Nel prospetto non sono state inserite le entrate in conto corrente ed in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla Regione per funzioni trasferite, riportate nel prospetto che segue:

Tabella previsione trasferimenti per funzioni trasferite

	<i>Entrate previste</i>
Protezione civile - Trasferimenti correnti Stato	44.785,00
Strade ex Anas - Trasferimenti correnti Stato	200.000,00
Corpo forestale - Trasferimenti correnti Stato	33.147,00
Genio civile - Trasferimenti correnti Regione	234.960,00
Mercato del lavoro - Trasferimenti correnti Regione	227.644,00
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	740.536,00
Strade ex Anas - Trasferimenti c/capitale Stato	1.480.064,00
Polizia amm.va - Trasferimenti c/capitale Stato	3.415,00
TOTALE TRASFERIMENTI C/CAPITALE	1.483.479,00
TOTALE GENERALE TRASFERIMENTI	2.224.015,00

Attualmente non sono ancora disponibili i dati (che riguardano i trasferimenti statali di cui sopra) da parte del Ministero dell' Interno. La previsione delle entrate è quindi stata fatta sulla base della serie storica.

Questo Collegio raccomanda, perciò, un attento monitoraggio in relazione ai dati che saranno comunicati nel corso del 2010 dal Ministero dell'Interno.

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto	0,00	
- differenza di parte corrente (entrate tributarie-spese correnti-quota capitale amm.to mutui)	888.906,00	
- alienazione di beni	3.083.170,00	
- altre risorse	0,00	
Totale mezzi propri		3.972.076,00
Mezzi di terzi		
- mutui	15.643.000,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- aperture di credito	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	1.483.479,00	
- contributi regionali	4.040.630,00	
- contributi da altri enti	576.819,00	
- contributi da altri soggetti	0,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale mezzi di terzi		21.743.928,00
TOTALE RISORSE		25.716.004,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		25.716.004,00

B) BILANCIO PLURIENNALE**5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2011**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	27.500.000,00	
Entrate titolo II	27.503.246,00	
Entrate titolo III	5.187.686,00	
Totale entrate correnti		60.190.932,00
Spese correnti titolo I		53.918.617,00
Differenza parte corrente (A)		6.272.315,00
Quota capitale amm.to mutui		4.509.100,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		4.509.100,00
Differenza (A) - (B)		1.763.215,00

Le entrate correnti sono superiori rispetto alle spese correnti, per cui finanziano, per € 1.763.215,00 parte delle spese in conto capitale (Titolo II), fenomeno da considerarsi positivo, come già detto.

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	28.000.000,00	
Entrate titolo II	27.353.038,00	
Entrate titolo III	5.282.189,00	
Totale entrate correnti		60.635.227,00
Spese correnti titolo I		53.619.197,00
Differenza parte corrente (A)		7.016.030,00
Quota capitale amm.to mutui		5.486.200,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		5.486.200,00
Differenza (A) - (B)		1.529.830,00

Le entrate correnti sono superiori rispetto alle spese correnti, per cui finanziano, per € 1.529.830,00 parte delle spese in conto capitale (Titolo II), di nuovo da considerarsi positivamente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

L'organo raccomanda sempre un attento monitoraggio al fine di verificare che tale coerenza sia mantenuta anche nel corso dell'anno.

6.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**6.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazione n° 215 del 24.11.2009 e successivamente modificata con deliberazione n. 262 del 22.12.2009.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Lo schema di programma è in pubblicazione per 60 giorni consecutivi dal 26.11.2009.

La modifica è in pubblicazione per 60 giorni consecutivi dal 30.12.2009.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),

- esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo l'approvazione da parte del Consiglio Provinciale, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei Lavori Pubblici.

6.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 58 del 3 aprile 2008 e successivamente modificata con le Deliberazioni della Giunta Provinciale nn. 154 del 14 ottobre 2008, n. 216 del 18 dicembre 2008, n. 58 del 16.04.2009, n. 200 del 10 novembre 2009, n. 269 del 23.12.2009.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Gli atti suddetti, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevedono una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La deroga alla riduzione della spesa è possibile in quanto l'ente, ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07, assicura il rispetto delle tre seguenti condizioni:

- ha rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio;
- il volume complessivo della spesa di personale in servizio non supera il parametro obiettivo valido ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (vedi d.p.c.m. 12/9/2003);
- il rapporto medio tra dipendenti in servizio e popolazione residente non supera quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto.

LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE (ai sensi dell' art.1, comma 557, L.296/2006 e successive modifiche e integrazioni)

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2008 (consuntivo)	13.438.258,70
2009 (assestato)	13.364.094,05
2010 (previsionale)	13.106.217,73

Si precisa che gli importi sopra indicati, essendo calcolati con i criteri e le modalità di cui alla citata Legge, non possono trovare corrispondenza nei dati riportati nelle successive tabelle dedicate alle previsioni della spesa corrente suddivise per intervento, trattandosi di spesa complessiva per queste ultime.

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti di cui alla dotazione organica alla data del 01/01/2010 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato e determinato	n.	419
dirigenti (*)	n.	17
Percentuale		4,06

(*) Si precisa che fuori dotazione organica figurano il Segretario generale, il Direttore Generale e di n. 2 direttori delle Agenzie per il Turismo, per cui il totale generale del personale ammonta a n. 440 unità.

7. Verifica della coerenza esterna**7.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), venga conseguito il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2009-2010 e 2011.

Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che:

- nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità e presenta per lo stesso anno un saldo di competenza mista positivo di euro 329.000,00.

Infatti il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 è determinato dai dati della tabella seguente (in migliaia di Euro):

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	55.934	riscossioni	20.657
impegni	49.459	pagamenti	26.803
saldo (A)	6.475	saldo (B)	- 6.146
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B)			329

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77/bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2010 di euro 296
- per l'anno 2011 di euro 329.
- per l'anno 2012 di euro 329.

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77/bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	697	296
2011	843	329
2012	917	329

Gli elementi che concorrono alla verifica del rispetto del Patto di stabilità dovranno essere costantemente monitorati durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2010

La previsione delle entrate e delle spese presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	27.429.916,96	27.653.681,00	26.190.000,00
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	29.731.323,29	29.978.587,16	26.363.538,00
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	5.470.105,76	7.030.683,90	5.639.087,00
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	15.686.890,54	19.137.227,61	9.184.098,00
<i>Titolo V</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.986.253,00	16.476.634,00	15.643.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.742.727,66	8.065.000,00	7.765.000,00
<i>Totale</i>	86.047.217,21	108.341.813,67	90.784.723,00
Avanzo applicato		3.430.903,62	
Totale entrate	86.047.217,21	111.772.717,29	90.784.723,00

<i>Spese</i>	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
Disavanzo applicato			
<i>Titolo I</i> Spese correnti	57.701.686,07	58.397.187,75	53.835.719,00
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	22.441.894,10	42.254.829,54	25.716.004,00
<i>Titolo III</i> Spese per rimborso di prestiti	3.119.592,00	3.055.700,00	3.468.000,00
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	4.742.727,66	8.065.000,00	7.765.000,00
Totale spese	88.005.899,83	111.772.717,29	90.784.723,00

Il disavanzo gestionale di competenza 2008, pari a complessivi € 1.958.682,62 (€ 86.047.217,21 di accertamenti - 88.005.899,83 di impegni) ha trovato parziale copertura, per € 1.434.341,99, mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile risultante dal rendiconto 2007; la residua somma di € 524.340,63, originata dalla gestione di competenza in conto capitale, non ha invece trovato piena copertura, con il ricorso alle risorse correnti, come avvenuto in passato; tutto ciò, a causa della rilevante flessione delle entrate proprie, connessa alla fase di crisi economica già manifestatasi nel secondo semestre 2008.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010 sono state analizzate le voci di bilancio riportate nei prospetti di cui alle pagine successive.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al bilancio di previsione 2010:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
Imposta provinciale sulle Assicurazioni	13.158.755,38	12.970.000,00	12.270.000,00
Imposta provinciale sulle Assicurazioni anni pregressi	0,00	0,00	
Imposta provinciale di Trascrizione	6.176.985,36	6.700.000,00	6.670.000,00
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica	4.973.308,68	5.240.000,00	5.250.000,00
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica anni pregressi	979.161,64	482.681,00	0,00
Tributo provinciale funzioni tutela, protezione ed igiene ambiente	1.950.000,00	2.240.000,00	2.000.000,00
Tributo ambiente anni pregressi	191.705,90	21.000,00	0,00
Categoria 1: Imposte	27.429.916,96	27.653.681,00	26.190.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Categoria 2: Tasse	0,00	0,00	0,00
Gettito I.R.A.P.	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	27.429.916,96	27.653.681,00	26.190.000,00

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Per le poste indicate nella precedente tabella il Collegio prende atto che la previsione per il 2010 si basa sui seguenti elementi:

Imposta Provinciale sulle Assicurazioni: la previsione di € 12.270.000,00, inferiore di circa il 5,4% rispetto al 2009, è stata effettuata sulla base dell'andamento del mercato dell'auto nel corso dell'anno, che ha visto un peggioramento rispetto agli anni precedenti. Il Collegio raccomanda sempre la massima attenzione sull'andamento di tale entrata.

Imposta Provinciale di Trascrizione: la previsione 2010 rimane in linea con i dati assestati relativi al 2009. Anche per l'IPT questo Collegio esprime le stesse considerazioni effettuate per l'Imposta Provinciale sulle Assicurazioni.

Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica: la previsione 2010 rimane in linea con i dati assestati relativi all'esercizio 2009.

Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.: per prudenza non è stata prevista alcuna entrata in attesa di indicazioni e chiarimenti da parte del Ministero.

Tributo ambiente: la previsione rimane in linea con i dati 2008 e assestati 2009.

Con riferimento alle entrate tributarie si raccomanda di verificare l'andamento di tali poste, al fine di adeguare prontamente il bilancio nel caso in cui si dovessero verificare variazioni.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
<i>Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</i>	588.236,65	641.024,00	419.127,00
<i>Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione</i>	16.403.147,69	20.986.514,12	19.964.061,00
<i>Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate</i>	12.600.504,69	7.390.018,91	5.355.639,00
<i>Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.</i>	0,00	138.409,20	138.411,00
<i>Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico</i>	139.434,26	822.620,93	486.300,00
Totale	29.731.323,29	29.978.587,16	26.363.538,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti dello Stato ammontano ad Euro 419.127,00 e risultano inferiori rispetto al dato assestato 2009 principalmente per il mancato ripetersi del finanziamento statale per "Masterplan" (Servizio Lavoro e Formazione Professionale).

Poiché allo stato attuale non sono ancora disponibili i dati comunicati dal Ministero, le previsioni per funzioni trasferite sono state effettuate sulla base dell'anno 2009, come già accennato in precedenza.

Eventuali conguagli negativi che dovessero manifestarsi nel corso del 2010 potranno essere coperte attingendo dall'apposito intervento di spesa previsto in bilancio a tale finalità.

CONTRIBUTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE

Le entrate previste in € 19.964.061,00 sono inferiori di circa 1 milione di Euro rispetto ai dati assestati 2009 principalmente per minori trasferimenti per obbligo formativo che, nel corso del 2009, hanno subito variazioni positive per oltre 940 mila Euro.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in Euro 5.355.639,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla Regione, predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel, allegata al bilancio di previsione.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto <i>2008</i>	Previsioni definitive <i>2009</i>	Bilancio di previsione <i>2010</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	452.524,68	758.080,00	730.080,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	3.184.607,20	2.950.907,00	3.020.502,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	81.712,99	185.000,00	186.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	10.265,00	10.265,00	0,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	1.740.995,89	3.126.431,90	1.702.505,00
Totale	5.470.105,76	7.030.683,90	5.639.087,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Proventi dei servizi pubblici			
		Assestato 2009	Previsione 2010
Diritti segreteria	<i>Euro</i>	55.000,00	55.000,00
Proventi di tasse per partecipazioni e concorsi	<i>Euro</i>	1.500,00	1.500,00
Introiti da diritti di istruttoria per permessi transito a veicoli eccezionali, per rilascio concessioni e/o autorizz.sulle strade provinciali.	<i>Euro</i>	25.000,00	25.000,00
Proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada (ex D.lgs.285/92) e attività vigilanza circolazione veicoli fuoristrada (ex L.R.48/94)	<i>Euro</i>	62.000,00	62.000,00
Piscine, impianti sportivi e corrispettivi	<i>Euro</i>	85.330,00	87.330,00
Cessione a terzi materiale di allestimento	<i>Euro</i>		2.000,00
Quote allacciamento utenti privati	<i>Euro</i>	6.000,00	
Introiti da sanzioni alle aziende di trasporto e diritti segreteria	<i>Euro</i>	10.000,00	10.000,00
Servizi turistici	<i>Euro</i>	3.000,00	1.500,00
Proventi da sanzioni amministrative in materia di caccia e pesca	<i>Euro</i>	90.000,00	146.000,00
Proventi in materia difesa suolo e di demanio idrico	<i>Euro</i>	150.000,00	135.000,00
Proventi da tenuta albo gestione rifiuti e oneri istruttoria per autoriz.integrata ambientale	<i>Euro</i>	247.000,00	178.500,00
Proventi da sanzioni amministrative settore viticolo-prodotti vivaistici-sanzioni	<i>Euro</i>	23.250,00	26.250,00
TOTALE	<i>Euro</i>	758.080,00	730.080,00

Le previsioni relative a proventi da servizi pubblici sono lievemente inferiori rispetto al dato assestato 2009.

Si è preso atto della deliberazione della Giunta Provinciale n. 257 del 22.12.2009 con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 43,27%, dato da considerarsi positivo.⁽¹⁾

⁽¹⁾ Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno .

Con riferimento alle **sanzioni amministrative da codice della strada** si osserva che i proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 50.000,00 e sono destinati per il 50% ad interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

Il comma 564 della legge 296/2006 prevede "all'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 e successive modificazioni, dopo il comma 4, è aggiunto il seguente: 4 bis - la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal presente codice, annualmente destinata con delibera di Giunta al miglioramento della circolazione sulle strade, può essere destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro."

Il Servizio interessato, su richiesta del Collegio, ha precisato che non viene previsto nessun stanziamento per tali finalità, visto che trattasi di una mera facoltà.

La quota vincolata (50%) è destinata al:

Titolo I spesa per euro 15.000,00

Titolo II spesa per euro 10.000,00.

Non sono previste maggiori sanzioni di cui dagli artt. 6/bis e 6 ter del d.l. 3/8/2007 n.117, convertito in legge 2/10/2007 n.160, poiché non sono costituiti gli appositi fondi di destinazione.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Previsioni definitive 2009	Previsione 2010
36.332,97	18.032,41	50.000,00	50.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2008	Previsioni definitive 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	0,00	15.000,00	15.000,00
Spesa per investimenti	8.032,41	10.000,00	10.000,00

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

		<i>Assestato 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>
Introiti permessi transito veicoli eccezionali - Serv. Viabilità	<i>Euro</i>	18.500,00	10.000,00
Cosap - Servizio Viabilità	<i>Euro</i>	760.000,00	800.000,00
Cosap anni pregressi - Servizio Viabilità	<i>Euro</i>	100.000,00	1.000,00
Fitti reali di fabbricati e terreni Serv.Patrimonio	<i>Euro</i>	130.000,00	141.741,00
Fitti attivi derivanti dal Patrimonio Agenzie per il Turismo - Serv.Patrimonio	<i>Euro</i>	42.380,00	93.225,00
Proventi da occupazione pertinenze edifici provinciali rilev.ai fini IVA	<i>Euro</i>	3.000,00	500,00
Introiti derivanti dalla concessione per utilizzo del Palazzo Baly, Sala Conferenze ed altri locali del Palazzo Provinciale - Serv.Presidenza	<i>Euro</i>	4.500,00	4.500,00
Entrate da concessionari piscine provinciali - Serv.Economato	<i>Euro</i>	257.536,00	257.536,00
Proventi derivanti dalla conces. In uso di locali e attrez. Per lo svolgim. Attività formative	<i>Euro</i>	47.520,00	0,00
Proventi derivanti da canoni relativi a concessioni R.D. 1775/33 E 523/1904 anni pregressi -	<i>Euro</i>	12.000,00	12.000,00
Proventi derivanti da canoni relativi a concessioni R.D. 1775/33 E 523/1904 (demanio idrico)competenza concessionario - serv.Difesa del suolo	<i>Euro</i>	1.575.471,00	1.700.000,00
TOTALE	<i>Euro</i>	2.950.907,00	3.020.502,00

Si nota un lieve aumento rispetto al dato assestato 2009, ma comunque in linea con i dati relativi al rendiconto 2008 (già indicati nelle pagine precedenti).

In particolare, per quanto riguarda il Canone di occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP), il gettito per l'anno 2010 è previsto in € 800.000,00 e comprende, oltre alla riscossione ordinaria relativa alle occupazioni permanenti presenti sulle strade provinciali ante trasferimento Anas, anche quella relativa alle occupazioni presenti sulle strade ex ANAS, recentemente censite, per le quali è in corso l'attività di recupero dei canoni dovuti dal trasferimento delle competenze (anno 2002) ad oggi.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione di € 186.000,00 deriva dagli interessi attivi su fondi di cassa e crediti diversi (€ 130.000,00), dagli interessi su depositi per somme pignorate da Equitalia (€ 50.000,00) e dagli interessi legali e di mora su somme recuperate da agenzie e attività formative (€ 6.000,00), in linea con il dato assestato 2009.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono prevedibili nel 2010 proventi di tale natura e anche per quel che riguarda la società S.A.T. spa (Aeroporto Galilei di Pisa) è stata effettuata una previsione di cessione delle suddette azioni, come successivamente indicato.

Categoria 5°: Proventi diversi

Si nota una diminuzione delle previsioni di entrata, rispetto al dato assestato 2009, di quasi € 1.400.000,00, dovuta da minori o mancati contributi per progetti non replicati da vari Servizi e per circa 750.000,00 da entrate non ripetitive relative a:

- restituzione da parte della Regione Toscana delle spese inerenti l' Auditorium di Montecatini Terme (€ 561.786,00);
- rimborso spese per conduzione immobili provinciali locati a terzi relativi ad anni pregressi (€ 56.647,55)
- corrispettivi da aziende richiedenti l'autorizzazione integrata ambientale relativa ad anni pregressi (€ 130.000,00).

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	3.083.170,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	1.483.479,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	4.040.630,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	576.819,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	0,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	0,00
Totale	9.184.098,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	0,00
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	15.643.000,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	0,00
Totale	15.643.000,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2009	0,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	888.906,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	0,00
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	0,00
(-) Altro	0,00
Totale risorse da destinare al titolo II	25.716.004,00
Titolo II - Spese in conto capitale	25.716.004,00

In proposito si ricorda che il totale delle entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Titolo IV), sommato al totale delle entrate derivanti da accensioni di prestiti (Titolo V), determina l'ammontare delle risorse utilizzabili per gli investimenti. Dal confronto fra le risorse per investimenti e le spese in conto capitale (Titolo II) si individua una quota di € 888.906,00, come già sottolineato in precedenza, di entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti.

TITOLO IV**Categoria 1°: Alienazioni di beni patrimoniali**

La previsione di € 3.083.170,00 è relativa a :

• Alienazione di beni mobili	€	6.500,00
• Vendita immobile caserma VV.FF.	€	750.000,00 (*)
• Alienazione resedi stradali	€	10.000,00
• Dismissioni partecipazioni societarie	€	26.670,00
• Alienazioni terreni c/o ITG Fermi di Pistoia	€	450.000,00 (*)
• Proventi derivanti dalla cessioni delle Azioni Società Aeroporto Toscano G. Galilei	€	1.270.000,00
• Alienazioni vari immobili provinciali	€	570.000,00(*)

(*) Con riferimento a tali importi si rinvia al Piano delle alienazioni immobiliari approvato con delibera della Giunta Provinciale n. 286 del 30.12.2009.

Categoria 2°:Trasferimenti di capitale dallo Stato

La previsione di € 1.483.479,00 è relativa entrate statali per funzioni trasferite relative alle strade ex Anas (€ 1.480.064,00) e in materia di polizia amministrativa (€ 3.415,00), effettuate sulla base dei dati dell'anno 2009.

Categoria 3°: Trasferimenti di capitale dalla Regione

La previsione di € 4.040.630,00 è dovuta a:

- € 1.598.222,00. per interventi sulle strade quali:
 - strade ex Anas (€ 590.075,00)
 - lavori per risanamento acustico nella SR.435 Lucchese nei Comuni di Massa e Cozzile, Uzzano e Pescia (€ 668.147,00);
 - lavori per ampliamento su fosso Quadrelli - strada Provinciale 6 Quarrata Ponte alla Trave (€ 140.000,00);
 - cofinanziamento per lavori adeguamento intersezione tra SP 40 e SP 435 in loc. Ponte di Serravalle (€ 200.000,00);
- € 500.000,00 per la realizzazione della scheda linea di intervento 2.2. nell'ambito del POR;

- € 500.000,00 per cofinanziamento per interventi di messa a norma e ristrutturazione Istituti scolastici;
- € 420.000,00 per la realizzazione del Programma dettagliato di riduzione rifiuti;
- € 400.000,00 per interventi di protezione civile;
- € 250.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria per riqualificazione sede Apt Montecatini Terme;
- € 130.000,00 per realizzazione delle strutture antincendi boschivi - Fondi PSR (Piano sviluppo rurale);
- € 50.000,00 per interventi di difesa dagli incendi boschivi L.R 39/2000;
- € 90.000,00 per cofinanziamento per progetto regionale "Filiera corta";
- € 39.408,00 in materia di protezione civile e convenzione ed esami nomina G.A.V.;
- € 30.000,00 per interventi regionali a favore delle politiche locali per la sicurezza della Comunità Toscana (ex L.R. 38/2001);
- € 20.000,00 per la qualificazione dell'offerta e sistema informativo del turismo;
- € 8.000,00 per attività di acquisizione e georeferenziazione dati per pianificazione territoriale;
- € 5.000,00 per accordo solare fotovoltaico e termico;

Categoria 4°: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

La previsione di € 576.819,00 deriva da:

- € 400.000,00 cofinanziamento del Comune di Serravalle Pistoiese per lavori di adeguamento intersezione tra la strada provinciale 40 e la strada provinciale 435 in loc. Ponte di Serravalle;
- € 111.819,00 per contributi da Comuni per lavori di adeguamento Via del Fossetto e Variante alla Strada Provinciale 22 Porrione del Terzo - 2^ e 3^ lotto;
- € 65.000,00 per trasferimenti da altri Enti POR ob.2 - Scheda linea di intervento 2.2.

Titolo V. Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato nel relativo prospetto nella parte relativa all'"Indebitamento."

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2009 è il seguente, con una diminuzione complessiva pari al -7,81% (4.561.468,75):

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2009/2010
01 - Personale	17.644.493,50	16.729.111,03	16.426.989,00	-1,81%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	898.720,66	797.483,90	753.928,00	-5,46%
03 - Prestazioni di servizi	28.897.761,18	27.300.881,07	26.213.300,00	-3,98%
04 - Utilizzo di beni di terzi	520.994,95	641.619,00	728.652,00	13,56%
05 - Trasferimenti	6.420.980,38	8.130.274,77	6.458.288,00	-20,56%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.891.116,59	1.661.950,00	1.576.700,00	-5,13%
07 - Imposte e tasse	1.402.784,61	1.490.009,23	1.385.788,00	-6,99%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	24.834,20	1.593.550,00	53.000,00	-96,67%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	51.650,00	51.650,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	658,75	187.424,00	28351,46%
Totale spese correnti	57.701.686,07	58.397.187,75	53.835.719,00	-7,81%

Spese di personale

La spesa del personale - intervento 01 - prevista per l'esercizio 2010 in € 16.426.989,00 (comprensiva dei finanziamenti comunitari e privati gestiti da altri Servizi a copertura della spesa di n. 48 dipendenti a tempo determinato), riferita a n. 440 dipendenti (n. 384 a tempo indeterminato, di cui n. 1 segretario generale fuori dotazione organica e n. 56 a tempo determinato, di cui n. 1 direttore generale, n. 2 direttori delle APT fuori dotazione organica), pari a € 37.334,07 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto (tasso inflazione programmato), quantificati in euro 147.072,00 al lordo dei contributi;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di Servizio corrispondenti all'indennità di risultato pari ad € 111.462,34 al netto dei contributi;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività (parte variabile personale non dirigente) pari ad € 354.345,28 al netto dei contributi, comprensivo di € 51.672,00 finanziato con fondi comunitari per il personale a tempo determinato;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata per la parte fissa personale dirigente per € 548.220,00 e per la parte fissa personale non dirigente per € 1.162.275,00, oltre ad € 114.413,59 come differenziale a bilancio al netto dei contributi, pari al 11,12% delle spese dell'intervento 01;
- di incentivi legati alla ex Legge 109 (ora L.163/2006), compensi avvocatura e elaborazione piani per € 76.109,00 al netto dei contributi per personale dirigente e non dirigente.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Spese per incarichi di collaborazione (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 133.981,00, senza considerare gli incarichi conferiti ai sensi della Legge 109/94 e successive modificazioni, in conformità della Deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Toscana n. 301 del 16.09.2009.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge oppure con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Per gli interventi di spesa 02 e 03, si nota che le previsioni sono inferiori rispetto ai dati assestati dell'esercizio 2009, come previsto dalla L.133/2008.

Per l'intervento 04 si nota invece un aumento delle previsioni del 13,56% dovuto principalmente ad un aumento dell'affitto dei locali per gli Istituti scolastici e ad un aumento delle spese per noleggi, locazioni, leasing ed utilizzo di beni di terzi per mobili, macchine, attrezzature, etc. per i Servizi Provinciali e gli Istituti scolastici.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

- E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 53.000,00 per oneri straordinari relativi a :
- € 50.000,00 per il finanziamento degli sgravi e rimborsi di quote inesigibili;
- € 2.000,00 per il pagamento di sanzioni e penalità varie;
- € 1.000,00 per la restituzione ed il rimborso di entrate diverse.

La forte riduzione della previsione 2010 rispetto al dato definitivo 2009 della voce "Oneri straordinari della gestione corrente" è dovuta al fatto che nel corso del 2009 sono state sostenute le spese per le elezioni amministrative, spese che verranno sostenute nuovamente nel 2014.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

INTERVENTO 10- Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 51.650,00 e tiene conto delle tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

INTERVENTO 11- Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,35 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Nel corso del 2009 l'ente non ha provveduto alla costituzione di società o di enti e non ha assunto partecipazioni in altre società e pertanto non si sono verificate le ipotesi di applicazione del comma 30, art.3 della Legge n. 244/07.

Per l'anno 2010 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio e pertanto non si prevede alcun ipotesi di applicazione del comma 30, art. 3 della legge n. 244/2007.

Tale previsione non comporterà quindi alcun trasferimento di risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07, già citata.

Gli oneri a carico del bilancio dell'Ente per il 2010 non sono relativi a servizi esternalizzati ma a soli organismi partecipati e relativi a trasferimenti in conto esercizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non ci sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

L'Ente, mediante la delibera del Consiglio Provinciale n. 325 del 13.11.2007, seguita dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 70 del 30.04.2008, ha dettato le disposizioni organizzative per l'attività amministrativa relativa alle Società Partecipate.

A seguito della comunicazione del Presidente n. 238 del 15.07.2008, l'Ente, ha adottato, ai sensi dell'art. 3, commi 27,28,29 della Legge n. 244/2007, le seguenti delibere in ordine al mantenimento o alla dismissione delle partecipazioni :

- Delibera del Consiglio Provinciale n. 268 del 29.07.2008 "*Dismissione della partecipazione in Sat Società Aeroporto Toscano S.P.A.: Indirizzi per le modalità ed i tempi della cessione del pacchetto azionario ai sensi dell'art.3, co.29 della L. n.244/2007 (Legge Finanziaria 2008)*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 127 del 22.04.2009 "*Provvedimenti ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. n.244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008): Società 'Uniser s.c.r.l. - Servizi didattici per l'universita'" e "Società Pin s.c.r.l. - Servizi Didattici e scientifici per l'Università di Firenze"*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 128 del 22.04.2009 "*Provvedimenti ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. n. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008): "Società Publiccontrolli s.r.l."*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 129 del 22.04.2009 "*Mantenimento della partecipazione della Provincia di Pistoia nella Società C.i.i. s.c.r.l. ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. n. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008)*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 130 del 22.04.2009 "*Mantenimento della partecipazione della Provincia di Pistoia nella Società Fidi Toscana s.p.a. ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. n. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008)*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 131 del 22.04.2009 "*Dismissione della partecipazione della Provincia di Pistoia nella Società P.M.I. s.c.r.l. ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008)*";
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 131 del 22.04.2009 "*Provvedimenti ai sensi dell'art. 3 c. 27, 28 e 29 della l. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008) "Società consortile a responsabilità limitata "Montecatini Congressi Convention Bureau della Provincia di Pistoia s.c.r.l." e "Firenze Fiera s.p.a"*";

Si elencano le società partecipate della Provincia di Pistoia:

Società partecipate - Provincia di Pistoia

PARTECIPAZIONI DELLA PROVINCIA DI PISTOIA	Capitale sociale	Prov. Pistoia %CS	Quota di partecipazione al C.S. - Provincia di Pistoia	Risultato di esercizio al 31.12.2008
Imprese collegate				
Uniser S.c.r.l.	226.000,00	22,12%	50.000,00	9.164,00
Publiccontrolli S.r.l.	50.000,00	30,00%	15.000,00	13.408,00
Altre imprese				
Titoli azionari				
SAT S.p.a.	16.269.000,00	1,04%	169.372,50	2.659.947,00
Firenze Fiera S.p.a.	21.843.978,00	0,090%	18.912,96	697.357,00
Fiditoscana S.p.a.	87.230.000,00	0,040%	34.840,00	787.383,00
Titoli non azionari				
P.M.I. S.c.r.l.	22.776,31	5,16%	1.174,37	-81.301,00
CII Pistoia S.c.r.l.	1.358.145,00	20,37%	276.640,00	-74.861,00
Toscana Piante e Fiori S.c.r.l. in liquidazione	132.081,00	12,48%	16.480,14	-26.006,00
Montecatini Congressi Convention Bureau S.c.r.l.	100.000,00	15,00%	15.000,00	-12.775,00
PIN S.c.r.l.	707.339,00	3,65%	25.822,24	-183.855,00

Associazioni e organizzazioni non lucrative

Organismo	Natura dell'associazione	Obiettivi dell'organismo	Tipo partecipazione	Fondo di dotazione	Quote di partecipazione della Provincia di Pistoia
ATP- ASSOCIAZIONE TEATRALE P.SE	Associazione senza scopo di luco	Contribuire alla formazione sociale e culturale della collettività, attraverso la diffusione della cultura teatrale, musicale e dello spettacolo.	Partecipazione al Fondo di dotazione e versamento Quota associativa annuale	€ 361.519,83	Fondo di dotazione Euro 126.531,94. Quota associativa esercizio 2007/2008 Euro 413.083
CENTRO DI RICERCA DOCUMENTAZIONE E PROMOZIONE DEL PADULE DI FUCECCHIO - ONLUS	Associazione	Promozione, tutela e valorizzazione del Padule di Fucecchio come zona umida di interesse nazionale	Versamento di una quota associativa annuale		€ 5.000,00
CENTRO ITALIANO DI STUDI DI STORIA E D'ARTE	Associazione senza scopo di luco	Promuovere la cultura e indirettamente il movimento turistico in Toscana; diffondere la conoscenza storica ed artistica dei monumenti della regione	Versamento di una quota associativa annuale		€ 3.873,00
FONDAZIONE ACCADEMIA DI MUSICA PER ORGANO- ONLUS	Associazione senza scopo di luco	Realizzazione programmi produzione musicale, corsi di studio, concorsi interpretazione, valorizzare organi storici italiani spec. Pistoiese, letteratura italiana per organo. Contribuire al restauro degli strumenti più importanti.	Partecipazione al Fondo di dotazione e versamento Quota associativa annuale	€ 7.746,85	Fondo di dotazione € 2.582,29. Quota associativa annuale Euro 23.592,40
OSSERVATORIO ASTRONOMICO MONTAGNA PISTOIESE	Associazione senza scopo di luco	Valorizzare e diffondere la cultura scientifica, soprattutto l'astronomia, mediante lo studio e l'attività didattica che si svolgono presso l'Osservatorio A.M.P.	Contributo		€ 5.000,00
FONDAZIONE JORIO VIVARELLI	Fondazione	Contribuire alla formazione sociale e culturale della collettività, attraverso la diffusione dell'opera dell'artista Jorio Vivarelli	Partecipazione al Fondo di dotazione e versamento Quota associativa annuale	€ 30.987,41	Fondo di dotazione Euro 4.648,11. Quota associativa annuale Euro 20.142,00

COLLEGIO DEI REVISORI

Bilancio di Previsione 2010

Provincia di Pistoia

Parere ex art. 239, I comma, lett. b)

CENTRO DI DOCUMENTAZIONE ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA	Convenzione fra enti	Costituire un punto di riferimento per le arti visive moderne e contemporanee di Pistoia, per la loro conoscenza, promozione e valorizzazione	Contributo		€ 12.500,00
FONDAZIONE TOSCANA SPETTACOLO	Associazione senza scopo di lucro	Favorire le attività di spettacolo, di distribuzione e promozione spettacoli dal vivo	Partecipazione al Fondo di dotazione e versamento Quota associativa annuale	€ 544.639,83 Aumentato rispetto all'anno precedente di € 250.000,00 a seguito di versamento da parte della Regione Toscana	Fondo di dotazione Euro 5.164,57 Quota associativa annuale Euro 7.746,86
ASSOCIAZIONE NET- MET	Associazione senza scopo di lucro	Combattere la discriminazione delle fasce deboli nei contesti socio- lavorativi dell'area metropolitana della Toscana centrale	Quota associativa annuale + contributo una tantum		€ 50,00 come quota associativa annuale e Euro 500,00 come contributo una tantum in fase di chiusura
UN CLUB PER L'EUROPA	Associazione	Promozione di opportunità di incontri, scambi culturali e punto di riferimento per manifestazioni di varie natura oltre che centro di consulenza e assistenza per le categorie economiche nell'ambito dell'Unione Europea	Quota associativa annuale		€ 387,34
MUSEO DEL RICAMO	Convenzione fra enti	Valorizzare ed esporre alla pubblica fruizione il patrimonio derivante dalla tradizionale attività del ricamo	Contributo		€ 5.000,00
ASSOCIAZIONE COMUNITA' TESSILE EUROPEA	Associazione	Rappresentare e difendere gli interessi delle comunità locali e degli organismi aderenti che rappresentano i territori nei quali il settore del tessile e dell'abbigliamento è radicato	Quota associativa annuale		quota associativa annuale € 4.200
ASSOCIAZIONE TOSCANA CINA INSIEME	Associazione	Contribuire e sviluppare la conoscenza e l'importanza della Toscana come regione con una lunga storia ed esperienza di relazioni con la Repubblica Popolare Cinese grazie alla presenza di una vasta comunità di suoi cittadini immigrati	Quota associativa annuale		€ 2.500,00
ASSOCIAZIONE PISTOIA FUTURA	Associazione	Sostenere le azioni di concertazione tra enti pubblici e soggetti privati volte a favorire lo sviluppo socio-economico della provincia di			€ 50.000

COLLEGIO DEI REVISORI

Bilancio di Previsione 2010

Provincia di Pistoia

Parere ex art. 239, I comma, lett. b)

		Pistoia nel contesto regionale.			
FONDAZIONE PER LA RICERCA E L'INNOVAZIONE	Fondazione	Realizzare in sintonia con le strategie e la programmazione del socio promotore e degli interessi del territorio e attività strumentali e di supporto della ricerca scientifica e tecnologica e della formazione avanzata dall'Università di Firenze.	Partecipazione al Fondo di dotazione	€ 400.000,00	€ 50.000
ASSOCIAZIONE CENTRO CULTURALE MAURO BOLOGNINI	Associazione	Acquisire e restaurare la produzione filmica e in generale di raccogliere e conservare tutto il materiale e la documentazione inerente alla realizzazione delle opere di Mauro Bolognini	Versamento di una quota associativa annuale		€ 1.033,9
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE TOSCANA	Fondazione	Promuovere lo sviluppo e la diffusione della cultura musicale in Toscana	Partecipazione al Fondo di dotazione e versamento Quota associativa annuale	5164,57	Fondo di dotazione € 5164,57; quota associativa annuale 2007 € 5000,00 e quota associativa 2008 € 10.000,00
ASSOCIAZIONE UNIVERSITA' DEL TEMPO LIBERO	Associazione	Contribuire al miglioramento della qualità della vita degli adulti ed in special modo degli anziani mediante iniziative di carattere formativo, informativo, culturali ed attività pratiche	Fondo di dotazione e quota associativa annuale		quota associativa annuale € 2.000,00
ASSOCIAZIONE "STRADA DELL'OLIO E DEL VINO DEL MONTALBANO - LE COLLINE DI LEONARDO"	Associazione	Promuovere in Italia e all'estero la conoscenza del territorio e dei prodotti ambientali ed agricoli dell'area della "Strada dell'olio e del vino del Montalbano - Le colline di Leonardo"	Associazione		Quota associativa annualità 2007 € 1600,00

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 25.716.004,00 è pareggiato dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2010 sono finanziate con indebitamento mediante assunzione di mutui per € 15.643.000,00.

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento il Collegio osserva che le previsioni sono coerenti, anche se i limiti imposti dal Patto di stabilità e dalla crisi economica potrebbero creare difficoltà nel raggiungimento degli obiettivi dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008 (al netto delle entrate una tantum)	Euro	60.587.089,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	Euro	9.088.063,35
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.574.700,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,60%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	7.513.363,35

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi (€ 1.574.700,00) e oneri finanziari diversi (€ 2.000,00), pari a € 1.576.700,00, è congrua sulla base del riepilogo, predisposto dal responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Previsioni 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012
residuo debito	35.417.365,00	35.278.794,00	48.699.728,00	60.874.728,00	70.834.624,00
nuovi prestiti	2.986.253,00	16.476.634,00	15.643.000,00	14.468.996,00	13.670.000,00
prestiti rimborsati	3.119.592,00	3.055.700,00	3.468.000,00	4.509.100,00	5.486.200,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
operazione di rettifica	5.232,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale fine anno	35.278.794,00	48.699.728,00	60.874.728,00	70.834.624,00	79.018.424,00

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione, da ritenersi ugualmente congrua:

anno	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Previsioni 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012
oneri finanziari	1.890.571,05	1.659.950,00	1.574.700,00	1.804.600,00	2.024.000,00
quota capitale	3.119.592,00	3.055.700,00	3.468.000,00	4.509.100,00	5.486.200,00
totale fine anno	5.010.163,05	4.715.650,00	5.042.700,00	6.313.700,00	7.510.200,00

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La Relazione rappresenta il documento politico di programmazione della gestione della spesa pubblica dell'ente per il triennio, tanto corrente, quanto in conto capitale, che trova la traduzione in numeri nel Bilancio Pluriennale e nel Piano degli Investimenti, parte essenziale del quale è il Programma triennale dei Lavori Pubblici.

La relazione previsionale e programmatica è redatta in base agli schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del D.Lgs. n. 267/00, dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

In tale documento è stata presa in esame:

- la ricognizione dei dati fisici e l'illustrazione delle caratteristiche generali del territorio e dell'economia insediata;
- la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
- l'esposizione dei programmi di spesa.

In particolare per le "entrate" la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli.

Per la parte "spesa" la relazione è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento.

Comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

La relazione contiene inoltre:

- la rilevazione effettuata ai fini del consolidamento dei conti pubblici;
- la dimostrazione della coerenza dei programmi con i piani regionali di sviluppo, con i piani regionali di settore e con gli altri strumenti programmatori regionali;
- la definizione dei programmi, degli obiettivi settoriali e dei risultati da conseguire;
- la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene idoneo il contenuto della relazione previsionale e programmatica.

BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Tutto ciò è riepilogato e specificato nella tabella alla pagina successiva, che dimostra inoltre il pareggio tra entrate e spese previste.

Le previsioni pluriennali 2010-2012, suddivise per titoli, escludendo le Entrate e le Spese per servizi per c/terzi, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	26.190.000,00	27.500.000,00	28.000.000,00	81.690.000,00
Titolo II	26.363.538,00	27.503.246,00	27.353.038,00	81.219.822,00
Titolo III	5.639.087,00	5.187.686,00	5.282.189,00	16.108.962,00
Titolo IV	9.184.098,00	13.014.530,00	3.204.462,00	25.403.090,00
Titolo V	15.643.000,00	14.468.996,00	13.670.000,00	43.781.996,00
<i>Somma</i>	83.019.723,00	87.674.458,00	77.509.689,00	248.203.870,00
Avanzo presunto				0,00
Totale	83.019.723,00	87.674.458,00	77.509.689,00	248.203.870,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	53.835.719,00	53.918.617,00	53.619.197,00	161.373.533,00
Titolo II	25.716.004,00	29.246.741,00	18.404.292,00	73.367.037,00
Titolo III	3.468.000,00	4.509.100,00	5.486.200,00	13.463.300,00
<i>Somma</i>				
Disavanzo presunto				0,00
Totale	83.019.723,00	87.674.458,00	77.509.689,00	248.203.870,00

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var. %	Previsioni 2012	var. %
01 - Personale	16.426.989,00	16.139.141,00	-1,75	15.728.142,00	-2,55
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	753.928,00	749.652,00	-0,57	758.652,00	1,20
03 - Prestazioni di servizi	26.213.300,00	27.498.156,00	4,90	27.205.931,00	-1,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	728.652,00	717.952,00	-1,47	726.052,00	1,13
05 - Trasferimenti	6.458.288,00	5.335.239,00	-17,39	5.200.944,00	-2,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.576.700,00	1.806.600,00	14,58	2.026.000,00	12,14
07 - Imposte e tasse	1.385.788,00	1.373.677,00	-0,87	1.339.858,00	-2,46
08 - Oneri straordinari della gestione	53.000,00	53.000,00		53.000,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	51.650,00	51.650,00	0,00	51.650,00	
11 - Fondo di riserva	187.424,00	193.550,00	3,27	528.968,00	173,30
Totale spese correnti	53.835.719,00	53.918.617,00	0,15	53.619.197,00	-0,56

Nel confronto fra gli anni 2010 e 2011 si nota un lieve aumento, pari complessivamente allo 0,15%, derivante in particolare dall'aumento delle "Prestazioni per servizi" e degli "Interessi passivi e oneri finanziari" su mutui previsti nell'esercizio 2009, compensati in parte dalla diminuzione delle spese di personale e dei trasferimenti.

Nel confronto fra gli esercizi 2011 e 2012 risulta una lieve diminuzione, pari complessivamente allo 0,56%, derivante in particolare dalla diminuzione delle spese di personale e delle prestazioni di servizi, compensati in parte dall'aumento del fondo di riserva.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	3.083.170,00	16.500,00	16.500,00	3.116.170,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.483.479,00	1.483.479,00	1.483.479,00	4.450.437,00
Trasferimenti c/capitale da Regione e enti pubblici	4.617.449,00	11.514.551,00	1.704.483,00	17.836.483,00
Trasferimenti da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.184.098,00	13.014.530,00	3.204.462,00	25.403.090,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	15.643.000,00	14.468.996,00	13.670.000,00	43.781.996,00
Emissione di prestiti obbligazionari				0,00
Totale	15.643.000,00	14.468.996,00	13.670.000,00	43.781.996,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti destinate ad investimento	888.906,00	1.763.215,00	1.529.830,00	4.181.951,00
Totale	25.716.004,00	29.246.741,00	18.404.292,00	73.367.037,00

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento assieme ad una parte di risorse correnti che, come già detto in precedenza, è da considerarsi positivamente.

ULTERIORI OSSERVAZIONI E COMMENTI

Come negli anni precedenti il Collegio, in questa sede, intende esprimere apprezzamento al Servizio Finanziario sia in relazione al puntuale e scrupoloso lavoro svolto, sia per la indispensabile collaborazione, nella predisposizione dei dati necessari alla formazione del Bilancio di previsione 2010, tenendo conto anche che tale attività, durante il mese di novembre 2009, si è cumulata e intersecata con le operazioni necessarie alla manovra di assestamento, sempre complessa e delicata.

Il Collegio reputa opportuno comunque sensibilizzare la struttura dell'Ente e i Servizi coinvolti, al fine di realizzare il migliore coordinamento per una gestione equilibrata e finalizzata al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ente.

In proposito si sottolinea che per l'esercizio 2009 sono state effettuate n.31 variazioni di bilancio. Tali atti hanno riguardato sia prelevamenti dal fondo di riserva (12 provvedimenti) sia variazioni di bilancio vere e proprie (19 provvedimenti).

Già nelle pagine precedenti il Collegio ha raccomandato un attento e continuo monitoraggio dell'andamento delle poste relative all'entrata ed alla spesa; occorre infatti tener conto che l'avanzo non vincolato derivante dal consuntivo 2008 è stato interamente applicato nel corso della gestione 2009. La crisi economica che ha inciso negativamente sull'andamento delle entrate proprie e la rigidità del Bilancio che rende difficile la formazione di Avanzi, fanno supporre un Avanzo 2009 contenuto, la cui disponibilità è subordinata all'approvazione del Rendiconto. Il Collegio, pertanto, reputa che una particolare attenzione dovrà essere posta dall'Ente nel seguire l'andamento inerente l'accertamento di tali entrate.

Per quanto riguarda il rispetto del Patto di stabilità il Collegio prende atto positivamente dell'avvenuto rispetto dello stesso nell'anno 2009, auspicando che, così come previsto, ciò possa essere realizzato anche per il 2010 e per gli anni successivi, anche se occorre rilevare che tale rispetto provoca problematiche nella gestione dell'Ente.

Con riferimento alla previsione annuale e pluriennale si evidenzia la congruità delle spese e l'attendibilità delle entrate sulla base dei documenti presentati e richiamati all'inizio della presente relazione.

Considerando la normativa in continua evoluzione, ma sempre più rigorosa in materia, l'Ente dovrà continuare a porre la massima attenzione nella cura dei rapporti con i Consorzi, le istituzioni e le società partecipate, provvedendo ad adottare i necessari e/o opportuni provvedimenti, anche tenendo conto di quanto contenuto nel disegno di Legge sulla Carta delle Autonomie, che prevede specifiche procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali economiche e patrimoniali.

Gli elementi contabili inseriti nel bilancio di previsione annuale e pluriennale ed i relativi documenti allegati tengono conto della Legge Finanziaria 2010 e delle normative vigenti.

Quanto al commento nel dettaglio del bilancio, si rinvia ai precedenti paragrafi della presente relazione, nonché a quella del Dirigente dei Servizi Finanziari.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del D.Lgs n. 267/00 e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario*
- delle variazioni previsionali rispetto all'anno precedente*

l'organo di revisione:

- *ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del D.Lgs n. 267/00, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1 degli enti locali;*
- *ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi dell'Ente*

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati.

Pistoia, li 21.01.2010

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. FERDINANDO CARLI

Dott. FRANCO CAMPIONI

Dott. FRANCO PACINI

