



PROVINCIA DI PISTOIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

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 11.03.2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 10.03.2011 con delibera n. 24 e ricevuti i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2011/2013;
- relazione previsionale e programmatica approvata dalla Giunta Provinciale il 10.03.2011
- rendiconto dell' esercizio 2009;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2009 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 approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 23 del 10.03.2011;
- le delibere di approvazione della programmazione del fabbisogno di personale;
- la delibera della Giunta Provinciale n. 215 del 23.12.2010 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, 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 tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, già allegata al consuntivo 2009;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura, come da deliberazione della Giunta Provinciale n. 19 del 03.03.2011;
- 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 ricavato dal sito ministeriale;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 23.03.2010 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;

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 212 del 28.09.2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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 agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2010 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 2010 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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

L' avanzo complessivo risultante dal rendiconto 2009 è di € 3.154.412,06 di cui:

- € 22.428,52 Avanzo non vincolato;
- € 3.101.983,54 Avanzo vincolato derivante dall'eliminazione dei residui passivi;
- € 30.000,00 Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti.

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

- € 468.900,05 al finanziamento di spese di investimento (di cui € 446.900,05 relativi ad avanzo vincolato derivante dall'eliminazione residui passivi ed € 22.000,00 relativi ad avanzo non vincolato);
- € 36.446,69 al finanziamento di spese correnti non ripetitive (l'importo è relativo ad avanzo vincolato derivante dall'eliminazione residui passivi);

per un totale di € 505.346,74.

Con riferimento al rendiconto 2009 rimangono quindi da applicare € 2.618.636,80 di avanzo vincolato risultante dall' eliminazione di residui passivi, nonché € 428,52 di avanzo non vincolato ed € 30.000,00 di avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

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 2011, 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	24.552.738,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	52.030.400,00
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	24.746.706,00	<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	13.887.745,00
<i>Titolo II</i> Entrate extratributarie	6.018.238,00		
<i>Titolo I\</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.519.567,00		
<i>Titolo V</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.084.946,00	<i>Titolo II</i> Spese per rimborso di prestiti	3.004.050,00
<i>Titolo V</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
<i>Totale</i>	76.687.195,00	<i>Totale</i>	76.687.195,00
Avanzo di amministrazione 2010 presunto		Disavanzo di amministrazione 2010 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	76.687.195,00	<i>Totale complessivo spese</i>	76.687.195,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

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

Entrate titolo I	24.552.738,00	
Entrate titolo II	24.746.706,00	
Entrate titolo III	6.018.238,00	
Totale entrate correnti		55.317.682,00
Spese correnti titolo I		52.030.400,00
Differenza parte corrente (A)		3.287.282,00
Quota capitale amm.to mutui (*)		3.004.050,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		3.004.050,00
Avanzo di parte corrente (C) (A-B)		283.232,00

(*) La quota capitale di ammortamento dei mutui viene finanziata per l'importo di € 947.350,00 mediante plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali, (parte delle entrate appartenenti al titolo IV categoria 1), nello specifico dalla plusvalenza prevista per la vendita delle azioni detenute presso la Società Aeroporto Galileo Galilei di Pisa, così come consentito dall'art.1, comma 66 della Legge 311/2004.

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	50.000,00	50.000,00
Per trasferimenti correnti regionali	12.699.763,00	12.699.763,00
Per funzioni delegate dalla Regione (titolo II-cat.3^)	7.962.123,00	7.962.123,00
Per trasferimenti correnti comunitari	69.206,00	69.206,00
Per trasferimenti correnti da altri Enti	533.135,00	533.135,00
Per proventi da servizi pubblici		
Per proventi beni dell'Ente	3.043.081,00	3.043.081,00
Per proventi diversi		
Interessi su partecipazioni e crediti	61.000,00	61.000,00
Per proventi alienazione beni patrimoniali (*)	2.160.000,00	2.160.000,00
Per contributi c/capitale dallo Stato	1.460.000,00	1.460.000,00
Per contributi c/capitale dalla Regione	3.643.817,00	3.643.817,00
Per contributi c/capitale da altri Enti	43.950,00	43.950,00
Per contributi c/capitale da altri soggetti	211.800,00	211.800,00
Per mutui	6.084.946,00	6.084.946,00

(*) Nell'importo di € 2.160.000,00 relativo alla voce "Proventi da alienazioni di beni patrimoniali" è compresa la quota di € 947.350,00 relativa alla previsione delle plusvalenze da alienazioni patrimoniali (Vendita Azioni SAT).

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 2010 presunto	0,00
- avanzo del bilancio corrente vincolato (*)	283.232,00
- alienazione di beni (**)	1.212.650,00
- altre risorse correnti vincolate (*)	947.350,00
Totale mezzi propri	2.443.232,00
Mezzi di terzi	
- mutui	6.084.946,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- aperture di credito	0,00
- contributi comunitari	0,00
- contributi statali	1.460.000,00
- contributi regionali	3.643.817,00
- contributi da altri enti	43.950,00
- contributi da altri soggetti	211.800,00
- altri mezzi di terzi	0,00
Totale mezzi di terzi	11.444.513,00
TOTALE RISORSE	13.887.745,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	13.887.745,00

(*) Trattasi di risorse correnti con vincolo di destinazione a spese di investimento e relative a proventi da sanzioni in materia ambientale, da demanio idrico, codice della strada.

(**) L'importo di € 1.212.650,00 si ottiene togliendo dall'importo totale delle alienazioni di beni mobili la quota relativa alla plusvalenza prevista per la vendita delle azioni SAT (€ 2.160.000,00 - € 947.350,00).

B) BILANCIO PLURIENNALE

5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	25.050.000,00	
Entrate titolo II	23.712.629,00	
Entrate titolo III	5.394.520,00	
Totale entrate correnti		54.157.149,00
Spese correnti titolo I		49.645.869,00
Differenza parte corrente (A)		4.511.280,00
Quota capitale amm.to mutui		3.281.100,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		3.281.100,00
Avanzo di parte corrente (C) (A-B)		1.230.180,00

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	25.550.000,00	
Entrate titolo II	23.712.629,00	
Entrate titolo III	5.127.767,00	
Totale entrate correnti		54.390.396,00
Spese correnti titolo I		49.514.338,00
Differenza parte corrente (A)		4.876.058,00
Quota capitale amm.to mutui		3.677.600,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		3.677.600,00
Avanzo di parte corrente (C) (A -B)		1.198.458,00

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 atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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, 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 il 10.03.2011 e pubblicato dal 16.03.2011.

6.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

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.

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

Il Servizio Personale attesta che il fabbisogno di personale nel triennio 2011/2013, rispetto al fabbisogno dell'anno 2010 sarà adeguato in funzione dell'obiettivo del massimo contenimento della spesa di personale, secondo i seguenti ambiti prioritari di intervento:

- introdurre soluzioni organizzative che consentano di gestire efficacemente il significativo *turn over* dell'area della dirigenza prevista per il corrente anno;
- attuare una razionale allocazione dei contingenti di personale assegnato alle strutture, in modo da preservare, pur in un contesto fortemente limitativo della possibilità di nuove assunzioni, l'efficace continuità funzionale dell'erogazione dei servizi.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2009 (rendiconto)	13.309.383,98
2010 (previsioni definitive)	13.026.022,94
2011 (previsioni iniziali)	12.677.115,13
2012 (previsioni iniziali)	12.548.404,13
2013 (previsioni iniziali)	12.477.464,13

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- *gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");*
- *i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;*

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011
intervento 01	16.670.827,89	16.450.737,33	16.115.520,00
intervento 03	264.561,22	274.740,00	197.101,00
irap	1.098.738,82	1.104.581,36	1.079.424,00
diritti di segreteria	28.351,93	25.000,00	14.850,00
spese escluse	4.753.095,88	4.829.035,75	4.729.779,87
totale spese di personale	13.309.383,98	13.026.022,94	12.677.115,13
spese correnti	55.186.630,57	54.587.174,06	52.030.400,00
incidenza sulle spese correnti	24,12	23,86	24,36
popolazione residente al 31/12	292.107	293.620	294.300
rapporto spese/popolazione	4.556,34	4.436,35	4.307,55

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 01/01/2011 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	355
dirigenti	n.	16
Percentuale		4,51

6.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

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), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2011-2012 e 2013. 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:

1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	48.838.409,10	
2007	49.459.006,93	
2008	57.701.686,07	51.999.700,70

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2011	51.999.700,70	8,3	4.315.975,16
2012	51.999.700,70	10,7	5.563.967,97
2013	51.999.700,70	10,7	5.563.967,97

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2011	4.315.975,16	221.273,35	4.094.701,81
2012	5.563.967,75	368.788,93	5.195.178,82
2013	5.563.967,75	368.788,93	5.195.178,82

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

A	obiettivo previsto con le regole precedenti	333.597,36	
B	nuovo obiettivo da conseguire	4.094.701,81	
C	differenza (A-B)	-3.761.104,45	
D	50% della differenza (C*50/100)	-1.880.552,23	
E	obiettivo anno 2011	4.094.701,81	
F	decurtazione differenza (E-D)	2.214.149,59	obiettivo 2011 rideterminato

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	2.769.895,2	2.214.149,59
2012	5.211.280,00	5.195.178,82
2013	5.277.058,00	5.195.178,82

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2011/2013, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2011**

La previsione delle entrate e delle spese presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

Entrate	Rendiconto 2009	Previsioni definitive esercizio 2010	Bilancio di previsione 2011
Titolo I Entrate tributarie	25.266.583,25	26.668.596,00	24.552.738,00
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.887.207,48	27.275.350,61	24.746.706,00
Titolo III Entrate extratributarie	13.231.303,20	7.820.844,37	6.018.238,00
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.545.468,10	10.114.484,62	7.519.567,00
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.461.136,41	15.507.000,00	6.084.946,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	5.839.736,43	7.765.000,00	7.765.000,00
<i>Totale</i>	91.231.434,87	95.151.275,60	76.687.195,00
Avanzo applicato		505.346,74	
Totale entrate	91.231.434,87	95.656.622,34	76.687.195,00

Spese	Rendiconto 2009	Previsioni definitive esercizio 2010	Bilancio di previsione 2011
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	55.186.630,57	54.587.174,06	52.030.400,00
Titolo II Spese in conto capitale	33.206.358,51	29.856.448,28	13.887.745,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	3.055.271,51	3.448.000,00	3.004.050,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	5.839.736,43	7.765.000,00	7.765.000,00
Totale spese	97.287.997,02	95.656.622,34	76.687.195,00

Il disavanzo gestionale di competenza 2009, pari a complessivi € 6.056.562,15 (€ 91.231.434,87 di accertamenti – 97.287.997,02 di impegni) ha trovato parziale copertura, per € 3.430.903,62 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile risultante dal rendiconto 2008.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011 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 2010 ed al rendiconto 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive esercizio 2010	Bilancio di previsione 2011
Imposta provinciale sulle Assicurazioni	12.000.275,95	12.270.000,00	12.200.000,00
Imposta provinciale sulle Assicurazioni anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Imposta provinciale di Trascrizione	6.224.111,82	6.670.000,00	5.800.000,00
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica	4.676.310,06	5.250.000,00	4.700.000,00
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica anni pregressi	482.680,47	430.796,00	0,00
Tributo provinciale funzioni tutela, protezione ed igiene ambiente	1.858.000,00	2.000.000,00	1.850.000,00
Tributo ambiente anni pregressi	25.204,95	47.800,00	2.738,00
Categoria 1: Imposte	25.266.583,25	26.668.596,00	24.552.738,00
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	25.266.583,25	26.668.596,00	24.552.738,00

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011
<i>Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</i>	391.040,48	457.937,08	88.029,00
<i>Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione</i>	20.018.565,05	20.571.993,97	16.091.213,00
<i>Categoria 3°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate</i>	6.870.745,68	5.580.557,06	7.962.123,00
<i>Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali</i>	138.409,20	138.411,00	69.206,00
<i>Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico</i>	468.447,02	526.451,50	536.135,00
Totale	27.887.207,43	27.275.350,61	24.746.706,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DALLA REGIONE

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti dello Stato e dalla Regione sono state previste in relazione alle manovre estive e alle disposizioni contenute nella Legge di stabilità e nella finanziaria regionale.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in Euro 7.962.123,00 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.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI ED INTERNAZIONALI.

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 69.206,00 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 finanziate con fondi comunitari e internazionali, allegata al bilancio di previsione.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	8.739.768,09	961.183,00	789.892,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	2.399.845,56	3.079.788,82	2.785.530,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	129.269,11	189.000,00	171.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	10.265,00	11.291,50	0
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	1.952.155,44	3.579.581,05	2.271.816,00
Totale	13.231.303,20	7.820.844,37	6.018.238,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

		<i>Assestato 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>
Diritti segreteria	<i>Euro</i>	55.000,00	22.000,00
Proventi di tasse per partecipazioni e concorsi	<i>Euro</i>	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
Sanzioni ex art. 53 comma 7 D.lgs. 165/2001		51.103,00	262,00
Sanzioni amministrative ex LR 39/2000		35.000,00	35.000,00
Piscine, impianti sportivi e corrispettivi	<i>Euro</i>	87.330,00	70.330,00
Cessione a terzi materiale di allestimento	<i>Euro</i>	2.000,00	1.000,00
Introiti da sanzioni alle aziende di trasporto e diritti segreteria	<i>Euro</i>	10.000,00	10.000,00
Servizi turistici	<i>Euro</i>	1.500,00	
Proventi da sanzioni amministrative in materia di caccia e pesca	<i>Euro</i>	146.000,00	98.000,00
Proventi din materia difesa suolo e di demanio idrico	<i>Euro</i>	130.000,00	130.000,00
Proventi da tenuta albo gestione rifiuti e oneri istruttoria per autoriz.integrata ambientale	<i>Euro</i>	331.500,00	314.000,00
Proventi da sanzioni amministrative settore viticolo-prodotti vivaistici-sanzioni	<i>Euro</i>	23.250,00	22.300,00
TOTALE	<i>Euro</i>	961.183,00	789.892,00

Si è preso atto della deliberazione della Giunta Provinciale n. 19 del 03.03.2011 con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 38,65%, dato da considerarsi positivo.⁽¹⁾

Con riferimento alle **sanzioni amministrative da codice della strada** si osserva che i proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 50.000,00 e sono destinati per il 50% ad interventi di spesa per le finalità di cui agli **articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.**

La quota vincolata (50%) è destinata al:

Titolo I spesa per euro 18.750,00

Titolo II spesa per euro 6.250,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Previsioni definitive 2010	Previsione 2011
18.032,41	12.238,25	50.000,00	50.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2009	Previsioni definitive 2010	Previsione 2011
Spesa Corrente	0,00	15.000,00	18.750,00
Spesa per investimenti	0,00	5.000,00	6.250,00

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

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

		<i>Assestato 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>
Introiti permessi transito veicoli eccezionali - Serv. Viabilità	<i>Euro</i>	21.171,16	10.000,00
Cosap - Servizio Viabilità	<i>Euro</i>	800.000,00	650.000,00
Cosap anni pregressi - Servizio Viabilità	<i>Euro</i>	66.000,00	11.269,00
Fitti reali di fabbricati e terreni Serv.Patrimonio	<i>Euro</i>	141.741,00	119.000,00
Fitti attivi derivanti dal Patrimonio Agenzie per il Turismo - Serv.Patrimonio	<i>Euro</i>	93.225,00	92.761,00
Proventi da occupazione pertinenze edifici provinciali rilev.ai fini IVA	<i>Euro</i>	500,00	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	
Entrate da concessionari piscine provinciali - Serv.Economato	<i>Euro</i>	240.651,66	190.000,00
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>	1.700.000,00	1.700.000,00
TOTALE	<i>Euro</i>	3.079.788,82	2.785.530,00

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

		<i>Assestato 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>
Interessi attivi su fondi di cassa e crediti diversi	<i>Euro</i>	130.000,00	110.000,00
Interessi attivi su depositi per somme pignorate da Equitalia in eguito a verifica ex art.48 bis DPR 602/1972	<i>Euro</i>	50.000,00	50.000,00
Interessi su somme recuperate da attività formative	<i>Euro</i>	5.000,00	5.000,00
Interessi legali e di mora su somme recuperate da agenzie formative e POR	<i>Euro</i>	4.000,00	6.000,00
TOTALE	<i>Euro</i>	189.000,00	171.000,00

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

E' stata prevista la cessione delle azioni detenute presso la società S.A.T. spa (Aeroporto Galilei di Pisa) e pertanto non sono prevedibili nel 2011 proventi di tale natura.

Categoria 5°: Proventi diversi

		<i>Assestato 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>
Proventi da recupero somme a seguito soccombenza e corrispettivi cause patrociniate - Serv.Avvocatura	<i>Euro</i>	56.000,00	21.000,00
Proventi da vendita carni e introiti aziende faunistico-venatorie	<i>Euro</i>	24.900,00	15.500,00
Proventi per iniziative culturali	<i>Euro</i>	20.600,00	139.000,00
Proventi in materia ambientale	<i>Euro</i>	123.500,00	78.000,00
Proventi in materia di difesa suolo	<i>Euro</i>	22.670,42	10.000,00
Indennizzi assicurativi	<i>Euro</i>	81.646,00	25.000,00

Rimborso Allestimento Ecomuseo	<i>Euro</i>	449.408,00	0,00
Recuperi vari servizi Finanziari	<i>Euro</i>	377.850,00	755.807,00
Recupero somme in materia di formazione professionale, pubblica istruzione e lavoro	<i>Euro</i>	199.000,00	101.000,00
Proventi in materia di viabilità	<i>Euro</i>	265.306,29	263.500,00
Rimborsi spese da affitti e impianti sportivi	<i>Euro</i>	84.961,00	147.173,00
Rimborsi vari relativi al Personale	<i>Euro</i>	129.105,00	116.147,00
Recuperi IVA e statali in materia di trasporto pubblico locale	<i>Euro</i>	597.703,00	596.799,00
Rimborso fondi Regione Toscana per eventi meteorologici 2008-2009	<i>Euro</i>	1.000.000,00	0,00
Entrate in materia di promozione risorse del territorio	<i>Euro</i>	131.800,00	0,00
Contributi e rimborsi per politiche sociali e cooperazione internazionale	<i>Euro</i>	15.131,34	0,00
Rimborsi per eventi sul territorio provinciale	<i>Euro</i>	0,00	2.890,00
TOTALE	<i>Euro</i>	3.579.581,05	2.271.816,00

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>	1.212.650,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	1.460.000,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	3.643.817,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	43.950,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	211.800,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	0,00
Totale	6.572.217,00
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>	6.084.946,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	0,00
Totale	6.084.946,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2009	0,00
(+) Avanzo del bilancio corrente vincolato	283.232,00
(+) Altre risorse correnti vincolate	947.350,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	0,00
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilanci	0,00
(-) Altro	0,00
Totale risorse da destinare al titolo II	13.887.745,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	13.887.745,00

(*) Come già indicato in precedenza le entrate da alienazioni di beni patrimoniali ammontano a € 2.160.000,00 e sono destinate per € 1.212.650,00 al finanziamento di spese di investimento e per € 947.350,00 al finanziamento di parte della quota capitale dei mutui in ammortamento.

TITOLO IV

Categoria 1°: Alienazioni di beni patrimoniali

La previsione di € 2.160.000,00 è relativa a :

• Alienazione di beni mobili	€	25.000,00
• Vendita immobile caserma VV.FF.	€	750.000,00
• Alienazione resedi stradali	€	10.000,00
• Proventi derivanti dalla cessioni delle Azioni Società Aeroporto Toscano G. Galilei	€	1.050.000,00
• Alienazioni vari immobili provinciali	€	325.000,00

Con riferimento agli importi di cui sopra si rinvia al Piano delle alienazioni redatto ai sensi dell'art. 58 del D.L.112/2008, convertito nella legge 133/2008, ed approvato con delibera della Giunta Provinciale n. 25 del 24.03.2011.

Categoria 2°:Trasferimenti di capitale dallo Stato

La previsione di € 1.460.000,00 è relativa a entrate statali per:

€ 1.360.000,00 interventi di edilizia scolastica (Fondi F.A.S. Delibera Cipe 06.03.09);

€ 100.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza dell'I.T.G. Fermi di Pistoia.

Categoria 3°: Trasferimenti di capitale dalla Regione

La previsione di € 3.643.817,00 è dovuta a:

- € 1.842.022,00. per interventi sulle strade quali:
 - strade ex Anas (€ 548.807,00)
 - lavori per risanamento acustico nella SR.435 Lucchese nei Comuni di Massa e Cozzile, Uzzano e Pescia (€ 1.293.215,00);
- € 487.500,00 per la realizzazione della scheda linea di intervento 2.2. nell'ambito del POR;
- € 300.000,00 per istituzione e gestione dei parchi e riserve naturali;
- € 300.000,00 per interventi di riqualificazione e valorizzazione del patrimonio culturale;
- € 250.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria per riqualificazione sede Apt Montecatini Terme;
- € 205.295,00 per interventi di risistemazione idraulico-forestale;
- € 100.000,00 per realizzazione delle strutture antincendi boschivi – Fondi PSR (Piano sviluppo rurale);
- € 83.000,00 per opere di ampliamento della rete di teleriscaldamento in loc. Maresca nel Comune di San Marcello Pistoiese;
- € 22.000,00 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);
- € 15.000,00 per acquisto dotazioni per indagini statistiche in agricoltura;
- € 9.000,00 per cofinanziamento per progetto regionale "Filiera corta";

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

La previsione di € 43.950,00 deriva per € 41.250,00 da entrate da Comuni per la realizzazione della scheda linea di intervento 2.2. nell'ambito del POR e per € 2.700,00 da trasferimenti dal Comune di Larciano per la realizzazione del Progetto ITER.NET.

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."

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011	Incremento % 2011/2010
01 - Personale	16.670.827,89	16.450.737,33	16.115.520,00	-2,04%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	710.758,58	778.026,40	711.840,00	-8,51%
03 - Prestazioni di servizi	26.360.490,08	26.443.031,11	25.160.501,00	-4,85%
04 - Utilizzo di beni di terzi	586.502,17	678.751,77	690.602,00	1,75%
05 - Trasferimenti	7.395.982,95	6.179.504,41	5.504.412,00	-10,92%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.463.416,22	1.379.342,10	1.599.100,00	15,93%
07 - Imposte e tasse	1.454.247,97	1.408.504,36	1.508.269,00	7,08%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	544.404,71	1.217.224,77	430.907,00	-64,60%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		51.650,00	50.000,00	-3,19%
11 - Fondo di riserva		401,81	259.249,00	64420,30%
Totale spese correnti	55.186.630,57	54.587.174,06	52.030.400,00	-4,68%

Spese di personale

La spesa del personale – intervento 01 - prevista per l'esercizio 2011 in € 16.115.520,00 riferita a n. 416 dipendenti (di cui n. 355 dipendenti a tempo indeterminato, n. 44 dipendenti a tempo determinato, di cui n. 41 finanziati con Fondi F.S.E., n.12 dirigenti a tempo indeterminato e n.4 dirigenti a tempo determinato ed il Segretario Generale), pari a € 38.739,24 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.729.035,93 (Fondo dirigenti e Fondo Dirigenti al lordo degli oneri contributivi) pari al 16,94% delle spese dell'intervento 01.

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2011 al 2013 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2011 al 2013 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

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

Nel bilancio di previsione non sono previsti oneri per incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi della Legge 133/2008.

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 2011 sono inferiori rispetto ai dati assestati 2010, rispettivamente dell'8,51% e del 4,85%, come previsto dalla L.133/2008 e dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010. Per l'intervento 04 si nota invece un leggero aumento delle previsioni dovuto al fatto che le spese per noleggio autovetture non sono state sottoposte a taglio, trattandosi di contratti pluriennali già in essere, e beneficiando pertanto della deroga prevista all'art. 14 dello stesso decreto legge "...il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere".

Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti il Servizio interessato ha attestato che è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di euro 430.907,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- € 407.907,00 di oneri per esproprio sentenza Badiani che trovano corrispondenza nella parte entrata;
- € 20.000,00 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.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 50.000,00 e tiene conto delle tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,50% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Come da indicazioni del Servizio interessato per quanto riguarda gli organismi partecipati occorre indicare quanto segue:

- nel corso del 2010 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio e pertanto non ha adottato provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate;

- nel corso del 2011 non prevede di esternalizzare servizi;

- nelle previsioni l'Ente ha tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali;

- le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

- Società C.I.I. Pistoia soc.cons. a r.l. – Centro Impresa e Innovazione – in liquidazione volontaria (quota Provincia 20,369%) – Presenta perdite per tre anni consecutivi;
- Società Firenze Fiera S.P.A. (quota Provincia 0,09%) – Presenta perdite per tre anni consecutivi;
- Società Toscana Piante e Fiori Soc. Cons. a r.l. in liquidazione (quota Provincia 12,48%) Presenta perdite per tre anni consecutivi;

ma l'Ente non ha effettuato né prevede di effettuare per il 2011 operazioni di apporto finanziario;

- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009 e tale documento è allegato al bilancio di previsione;

- non vi sono organismi partecipati che, nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile;

da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio
-non vi sono organismi a totale partecipazione o a partecipazione di controllo della Provincia.

Infine l'Ente, nel corso del 2008, ha adottato, nel rispetto dell'art.3, commi 27,28,29 della Legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008) le deliberazioni necessarie in ordine al mantenimento o alla dismissione della partecipazione societaria, come già indicato nelle precedenti relazioni dell'organo di revisione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 13.887.745,00, è pareggiata 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 2011 sono finanziate con indebitamento mediante assunzione di mutui per € 6.084.946,00.

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, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, all'esame del parlamento 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 2009	<i>Euro</i>	66.385.093,93
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	5.310.807,51
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.547.100,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,33
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	3.763.707,51

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 38.600,00.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi (€ 1.547.100,00) e oneri finanziari diversi (€ 52.000,00), pari a € 1.599.100,00, 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 e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013
residuo debito	35.417.365,00	35.278.794,00	38.679.688,00	50.738.688,00	53.819.584,00	61.734.047,00
nuovi prestiti	2.986.253,00	6.461.136,00	15.507.000,00	6.084.946,00	11.195.563,00	8.420.000,00
prestiti rimborsati	3.119.592,00	3.055.272,00	3.448.000,00	3.004.050,00	3.281.100,00	3.677.600,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
operazione rettifica	5.232,00	4.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale fine anno	35.278.794,00	38.679.688,00	50.738.688,00	53.819.584,00	61.734.047,00	66.476.447,00

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 registra la seguente evoluzione:

anno	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013
oneri finanziari	1.890.571,00	1.439.297,00	1.327.342,00	1.547.100,00	1.642.000,00	2.004.000,00
quota capitale	3.119.592,00	3.055.272,00	3.448.000,00	3.004.050,00	3.281.100,00	3.677.600,00
totale fine anno	5.010.163,00	4.494.569,00	4.775.342,00	4.551.150,00	4.923.100,00	5.681.600,00

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

anno	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013
residuo debito al 31/12	35.278.794,00	38.679.688,00	50.738.688,00	53.819.584,00	61.734.047,00	66.476.447,00
entrate correnti	62.631.346,00	66.385.093,00	61.764.791,00	55.317.682,00	54.157.149,00	54.390.396,00
(meno)trasf.erariali e reg.	29.591.890,00	27.279.351,00	26.610.488,00	24.141.365,00	23.235.494,00	23.235.494,00
entrate correnti nette	33.039.456,00	39.105.742,00	35.154.303,00	31.176.317,00	30.921.655,00	31.154.902,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013

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;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della programmazione del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	24.552.738,00	25.050.000,00	25.550.000,00	75.152.738,00
Titolo II	24.746.706,00	23.712.629,00	23.712.629,00	72.171.964,00
Titolo III	6.018.238,00	5.394.520,00	5.127.767,00	16.540.525,00
Titolo IV	7.519.567,00	13.552.153,00	1.050.715,00	22.122.435,00
Titolo V	6.084.946,00	11.195.563,00	8.420.000,00	25.700.509,00
<i>Somma</i>	68.922.195,00	78.904.865,00	63.861.111,00	211.688.171,00
Avanzo presunto				
Totale	68.922.195,00	78.904.865,00	63.861.111,00	211.688.171,00

Spese	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	52.030.400,00	49.645.869,00	49.514.338,00	151.190.607,00
Titolo II	13.887.745,00	25.977.896,00	10.669.173,00	50.534.814,00
Titolo III	3.004.050,00	3.281.100,00	3.677.600,00	9.962.750,00
<i>Somma</i>	68.922.195,00	78.904.865,00	63.861.111,00	211.688.171,00
Disavanzo presunto				
Totale	68.922.195,00	78.904.865,00	63.861.111,00	211.688.171,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2011	Previsioni 2012	var.%	Previsioni 2013	var.%
01 - Personale	16.115.520,00	15.865.274,00	-1,55	15.794.674,00	-0,44
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	711.840,00	584.732,00	-17,86	586.732,00	0,34
03 - Prestazioni di servizi	25.160.501,00	24.233.581,00	-3,68	23.770.888,00	-1,91
04 - Utilizzo di beni di terzi	690.602,00	669.102,00	-3,11	669.102,00	
05 - Trasferimenti	5.504.412,00	4.982.350,00	-9,48	5.048.582,00	1,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.599.100,00	1.694.000,00	5,93	2.058.000,00	21,49
07 - Imposte e tasse	1.508.269,00	1.364.661,00	-9,52	1.360.671,00	-0,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	430.907,00	23.000,00	-94,66	23.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	50.000,00	50.000,00		50.000,00	
11 - Fondo di riserva	259.249,00	179.169,00	-30,89	152.689,00	-14,78
Totale spese correnti	52.030.400,00	49.645.869,00	-164,83	49.514.338,00	5,73

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.212.650,00	16.500,00	16.500,00	1.245.650,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.460.000,00	0,00	0,00	1.460.000,00
Trasferimenti c/capitale Regione	3.643.817,00	10.903.215,00	1.034.215,00	15.581.247,00
Trasferimenti c/capitale da altri enti settore pubblico	43.950,00	2.352.438,00	0,00	2.396.388,00
Trasferimenti da altri soggetti	211.800,00	280.000,00	0,00	491.800,00
Totale	6.572.217,00	13.552.153,00	1.050.715,00	21.175.085,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e altri prestiti	6.084.946,00	11.195.563,00	8.420.000,00	25.700.509,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.084.946,00	11.195.563,00	8.420.000,00	25.700.509,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti destinate ad investimento	1.230.582,00	1.230.180,00	1.198.458,00	3.659.220,00
Totale	13.887.745,00	25.977.896,00	10.669.173,00	50.534.814,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011

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

- delle risultanze del rendiconto 2009;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

L'organo di revisione evidenzia comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 2, è raggiunto con utilizzo di entrate da plusvalenze da alienazioni destinate al finanziamento di una parte della spesa relativa al rimborso dei prestiti e precisamente per € 947.350,00. Questa modalità di copertura potrà avere effettiva realizzazione a condizione che l'Ente metta in atto nei tempi e modi dovuti i provvedimenti necessari al conseguimento di tali risorse.

Si raccomanda di effettuare una verifica degli equilibri alla data del 30 giugno 2011 oltre ad un costante monitoraggio, al fine di consentire il mantenimento degli equilibri di bilancio, anche destinando eventuali maggiori entrate libere accertate o economie di spesa certe a riduzione della quota della plusvalenza al parziale rimborso dei prestiti.

Fino all'effettiva realizzazione di tale plusvalenza, si raccomanda inoltre di vincolare l'eventuale avanzo di amministrazione disponibile che dovesse emergere dal consuntivo 2010.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma del fabbisogno di personale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

L'organo di revisione suggerisce di proseguire nell'opera di contenimento della dotazione organica dell'Ente.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica .

e) Riguardo agli organismi partecipati

Sempre al fine di mantenere gli equilibri di bilancio l'Ente deve effettuare controlli periodici finalizzati ad accertare eventuali squilibri nella gestione delle Società e degli Enti partecipati.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

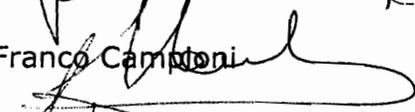
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

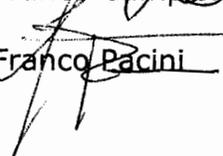
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

Pistoia, lì 25.03.2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag.  Carli

Dott.  Franco Campitoni

Dott.  Franco Pacini