

ACC. "O"



PROVINCIA DI PISTOIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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 20.03.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 15.03.2012 con delibera n. 37 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
- rendiconto dell' esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 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. 35 del 15.03.2012
- le delibere di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della Giunta Provinciale n. 233 del 27.12.2011 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 2012, 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 2010;
- 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) approvato con Delibera della Giunta Provinciale n. 36 del 15.03.2012;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura, come da deliberazione della Giunta Provinciale n. 226 del 27.12.2011, successivamente modificata con deliberazione n. 43 del 02.04.2012;

□ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 28.03.2012 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 e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha effettuato una prima verifica relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio in data 30 giugno 2012 mediante la deliberazione n. 216 e con la delibera n. 272 del 29.09.2011 è stata effettuata la verifica dello stato di attuazione dei programmi e sugli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato 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 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, 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.

Copertura disavanzo di amministrazione

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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 2012, 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 | 29.258.970,00 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 50.247.421,00 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 23.789.426,00 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 19.362.784,00 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 4.540.987,00 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 15.200.822,00 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 3.180.000,00 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 7.120.000,00 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 7.120.000,00 |
| <i>Totale</i> | <i>79.910.205,00</i> | <i>Totale</i> | <i>79.910.205,00</i> |
| Avanzo di amministrazione 2011 presunto | | Disavanzo di amministrazione 2011 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | <i>79.910.205,00</i> | <i>Totale complessivo spese</i> | <i>79.910.205,00</i> |

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

| | | |
|---------------------------------------|---|---------------|
| equilibrio finale | | |
| entrate finali (titoli I,II,III e IV) | + | 72.790.205,00 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 69.610.205,00 |
| saldo netto da finanziare | - | |
| saldo netto da impiegare | + | 3.180.000,00 |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2010 | Previsioni 2011 definitive | Preventivo 2012 |
| Entrate titolo I | 24.518.970,13 | 27.224.021,00 | 29.258.970,00 |
| Entrate titolo II | 24.785.383,65 | 29.233.799,05 | 23.789.426,00 |
| Entrate titolo III | 6.561.769,06 | 6.202.190,25 | 4.540.987,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 55.866.122,84 | 62.660.010,30 | 57.589.383,00 |
| (B) Spese titolo I | 51.059.060,44 | 56.518.419,95 | 50.247.421,00 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 3.445.897,25 | 3.014.100,00 | 3.180.000,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 1.361.165,15 | 3.127.490,35 | 4.161.962,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 36.446,69 | 0,00 | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 2.743.368,31 | 2.621.412,23 | 4.161.962,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 2.636,38 | 6.250,00 | 6.250,00 |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| VINCOLI DI LEGGE | 2.309.954,01 | 1.085.954,78 | 1.138.712,00 |
| ENTRATE LIBERE | 433.414,30 | 1.529.207,45 | 1.108.791,00 |
| ENTRATE STRAORDINARIE | 0,00 | 0,00 | 1.908.209,00 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | -1.345.756,47 | 506.078,12 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2010 | Previsioni 2011 definitive | Preventivo 2012 |
| Entrate titolo IV | 5.635.004,05 | 6.550.652,37 | 15.200.822,00 |
| Entrate titolo V ** | 4.797.666,68 | 2.473.946,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 10.432.670,73 | 9.024.598,37 | 15.200.822,00 |
| (N) Spese titolo II | 14.600.767,04 | 10.409.078,10 | 19.362.784,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 2.743.368,31 | 2.621.412,23 | 4.161.962,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 468.900,05 | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | -955.827,95 | 1.236.932,50 | 0,00 |

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

PER LE PREVISIONI DEFINITIVE 2011 SI SPECIFICA QUANTO SEGUE:
 IL SALDO DI PARTE CAPITALE DI € 1.236.932,50, CORRISPONDENTE ALLO STANZIAMENTO RELATIVO ALLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI SAT, E IL SALDO DI PARTE CORRENTE DI € 506.078,12, CORRISPONDENTE ALL'AVANZO ECONOMICO, SONO STATI UTILIZZATI A COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTE DAL RENDICONTO 2010 PARI A € 1.743.010,62.

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 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| Per trasferimenti correnti regionali | 13.987.361,00 | 13.987.361,00 |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 6.757.813,00 | 6.757.813,00 |
| Per trasferimenti correnti da altri Enti | 480.070,00 | 480.070,00 |
| Per proventi da servizi pubblici | | |
| Per proventi da beni dell'Ente | 2.657.341,00 | 2.657.341,00 |
| Per proventi diversi | | |
| Per interessi su partecipazioni e crediti | 23.239,00 | 23.239,00 |
| Per proventi alienazioni beni patrimoniali | 1.075.000,00 | 1.075.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla regione | 13.005.322,00 | 13.005.322,00 |
| Per contributi in c/capitale da altri Enti | 1.120.500,00 | 1.120.500,00 |
| TOTALE | 39.216.646,00 | 39.216.646,00 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive, per l'importo complessivo di € 1.908.209,00, che sono state destinate a spese di investimento:

| | |
|--|----------------|
| - Entrate relative all'imposta provinciale di assicurazione anni pregressi | € 1.697.754,00 |
| - Tributo ambiente anni pregressi una tantum | € 15.000,00 |
| - Canone per occupazione di spazi e aree pubbliche anni pregressi | € 5.000,00 |
| - Interessi attivi anni pregressi | € 10.239,00 |
| - Rimborso differenze retributive sentenza Corte appello una tantum | € 66.516,00 |
| - Credito Inpdap per procedure conguaglio anni 1997/2004 u.t. | € 33.700,00 |
| - Rimborso consumi 2011 impianti sportivi in gestione u.t. | € 80.000,00 |

5. 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:

| | | |
|---|---|----------------------|
| - avanzo di amministrazione 2011 presunto | | 0,00 |
| - avanzo del bilancio corrente | - | 4.161.962,00 |
| - alienazione di beni | | 1.075.000,00 |
| - altre risorse | | 0,00 |
| Totale mezzi propri | | 5.236.962,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | 0,00 |
| - prestiti obbligazionari | | 0,00 |
| - aperture di credito | | 0,00 |
| - contributi comunitari | | 0,00 |
| - contributi statali | - | 0,00 |
| - contributi regionali | | 13.005.322,00 |
| - contributi da altri enti | | 1.120.500,00 |
| - altri mezzi di terzi | | 0,00 |
| Totale mezzi di terzi | | 14.125.822,00 |
| TOTALE RISORSE | | 19.362.784,00 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 19.362.784,00 |

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 |
| Entrate titolo I | 27.546.216,00 | 27.546.216,00 |
| Entrate titolo II | 23.709.588,00 | 23.672.101,00 |
| Entrate titolo III | 4.499.059,00 | 4.173.682,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 55.754.863,00 | 55.391.999,00 |
| (B) Spese titolo I | 48.985.861,00 | 48.489.997,00 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 3.306.500,00 | 3.459.500,00 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 3.462.502,00 | 3.442.502,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 3.462.502,00 | 3.442.502,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 6.250,00 | 6.250,00 |
| - altre entrate (specificare) | | |
| VINCOLI DI LEGGE | 1.644.252,00 | 1.644.252,00 |
| RISORSE LIBERE | 1.812.000,00 | 1.792.000,00 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | previsioni 2013 | previsioni 2014 |
| Entrate titolo IV | 4.186.465,00 | 755.215,00 |
| Entrate titolo V ** | 750.000,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 4.936.465,00 | 755.215,00 |
| (N) Spese titolo II | 8.398.967,00 | 4.197.717,00 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 3.462.502,00 | 3.442.502,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 0,00 | 0,00 |

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva positivamente che un parte significativa delle entrate correnti viene destinata ad investimento.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (*o il suo aggiornamento annuale*) 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, adottato dall'organo esecutivo il 15.03.2012 e pubblicato il 17.03.2012.

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,) 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.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto (Delibera della Giunta Provinciale n. 52 del 21.04.2011 come integrato con le Delibera della Giunta Provinciale n. 91 del 30.06.2011 e n. 159 del 06.10.2011)

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. 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 fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 sarà comunque orientato al contenimento della dotazione organica nel rispetto dei vincoli disposti per la spesa connessa alle assunzioni di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8.2. 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.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. 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 2012-2013 e 2014. 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

| | 2006/2008 | | mista |
|------|---------------|--------|---------------|
| 2012 | 51.999.700,70 | 16,90% | 8.787.949,42 |
| 2013 | 51.999.700,70 | 20,10% | 10.451.939,84 |
| 2014 | 51.999.700,70 | 20,10% | 10.451.939,84 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 2012 | 8.787.949,42 | 369.526,50 | 8.418.422,92 |
| 2013 | 10.451.939,84 | 369.526,50 | 10.082.413,34 |
| 2014 | 10.451.939,84 | 369.526,50 | 10.082.413,34 |

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 57.589.383,00 | 55.754.863,00 | 55.391.999,00 |
| spese correnti prev. impegni | 50.247.421,00 | 48.985.861,00 | 48.489.997,00 |
| differenza | 7.341.962,00 | 6.769.002,00 | 6.902.002,00 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | 2.031.198,00 | 2.699.204,00 | 2.679.192,00 |
| obiettivo di parte corrente | 7.341.962,00 | 6.769.002,00 | 6.902.002,00 |
| previsione incassi titolo IV | 7.444.000,00 | 6.860.000,00 | 7.300.000,00 |
| previsione pagamenti titolo II | 6.000.000,00 | 3.100.000,00 | 3.900.000,00 |
| differenza | 1.444.000,00 | 3.760.000,00 | 3.400.000,00 |
| pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | 101.952,00 | 0,00 | 0,00 |
| obiettivo di parte c. capitale | 1.545.952,00 | 3.760.000,00 | 3.400.000,00 |
| obiettivo previsto | 8.887.914,00 | 10.529.002,00 | 10.302.002,00 |

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

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2012 | 8.887.914,00 | 8.418.422,92 |
| 2013 | 10.529.002,00 | 10.082.413,34 |
| 2014 | 10.302.002,00 | 10.082.413,34 |

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2012**

La previsione delle entrate e delle spese presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

| Entrate | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive esercizio 2011 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|----------------------------|---|--|
| Titolo I Entrate tributarie | 24.518.970,13 | 27.224.021,00 | 29.258.970,00 |
| Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 24.785.383,65 | 29.233.799,05 | 23.789.426,00 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 6.561.769,06 | 6.202.190,25 | 4.540.987,00 |
| Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 5.635.004,05 | 6.550.652,37 | 15.200.822,00 |
| Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 4.797.666,68 | 2.473.946,00 | 0,00 |
| Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi | 4.639.006,31 | 7.765.000,00 | 7.120.000,00 |
| <i>Totale</i> | 70.937.799,88 | 79.449.608,67 | 79.910.205,00 |
| Avanzo applicato | | | |
| Totale entrate | 70.937.799,88 | 79.449.608,67 | 79.910.205,00 |

| Spese | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive esercizio 2011 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|----------------------------|---|--|
| Disavanzo applicato | | 1.743.010,62 | |
| Titolo I Spese correnti | 51.059.060,44 | 56.518.419,95 | 50.247.421,00 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 14.600.767,04 | 10.409.078,10 | 19.362.784,00 |
| Titolo III Spese per rimborso di prestiti | 3.445.897,25 | 3.014.100,00 | 3.180.000,00 |
| Titolo IV Spese per servizi per conto terzi | 4.639.006,31 | 7.765.000,00 | 7.120.000,00 |
| Totale spese | 73.744.731,04 | 79.449.608,67 | 79.910.205,00 |

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

| | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive esercizio 2011 | Bilancio di previsione 2012 |
|--|----------------------|---|--------------------------------------|
| Imposta Provinciale sulle assicurazioni | 12.101.699,28 | 13.868.136,00 | 15.800.000,00 |
| Imposta provinciale sulle assicurazioni anni pregressi | 0,00 | 130.955,00 | 1.697.754,00 |
| Imposta Provinciale di trascrizione | 5.598.812,42 | 6.250.000,00 | 7.200.000,00 |
| Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica | 4.540.128,85 | 4.550.000,00 | 0,00 |
| Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica anni pregressi | 430.795,97 | 551.685,00 | 0,00 |
| Tributo provinciale funzioni tutela, protezione ed igiene ambientali | 1.799.733,63 | 1.850.000,00 | 1.850.000,00 |
| Tributo ambiente anni pregressi | 47.799,98 | 23.245,00 | 15.000,00 |
| Categoria 1: Imposte | 24.518.970,13 | 27.224.021,00 | 26.562.754,00 |
| 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 e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0,00 | 0,00 | 2.696.216,00 |
| Totale entrate tributarie | 24.518.970,13 | 27.224.021,00 | 29.258.970,00 |

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

| | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive 2011 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|----------------------------|---|--|
| <i>Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</i> | 489.697,02 | 161.980,34 | 110.000,00 |
| <i>Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione</i> | 18.391.243,03 | 19.905.780,25 | 16.438.543,00 |
| <i>Categoria 3°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate</i> | 5.316.285,09 | 8.425.621,38 | 6.757.813,00 |
| <i>Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali</i> | 138.409,20 | 69.206,00 | 0,00 |
| <i>Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico</i> | 449.749,31 | 671.211,08 | 483.070,00 |
| Totale | 24.785.383,65 | 29.233.799,05 | 23.789.426,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 6.757.813,00 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.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

| | Rendiconto <i>2010</i> | Previsioni definitive <i>2011</i> | Bilancio di previsione <i>2012</i> |
|---|---------------------------|---|--|
| <i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i> | 615.541,99 | 735.029,37 | 650.639,00 |
| <i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i> | 2.628.591,29 | 2.473.530,00 | 2.274.711,00 |
| <i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i> | 100.011,84 | 206.000,00 | 83.239,00 |
| <i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i> | 11.291,50 | 13.344,50 | 0 |
| <i>Categoria 5°: Proventi diversi</i> | 3.206.332,44 | 2.774.286,38 | 1.532.398,00 |
| Totale | 6.561.769,06 | 6.202.190,25 | 4.540.987,00 |

L'organo esecutivo con deliberazioni n. 226 del 27.12.2011, successivamente modificata con deliberazione n. 43 del 02.04.2012, allegate al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39,07%.⁽¹⁾

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 50.000,00 e sono destinati con atto della Giunta Provinciale n. 233 del 27.12.2011 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Previsioni definitive 2011 | Previsione 2012 |
|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|
| 12.238,25 | 7.208,56 | 50.000,00 | 50.000,00 |

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

| Tipologie di spese | Impegni 2010 | Previsioni definitive 2011 | Previsione 2012 |
|------------------------|--------------|----------------------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 0,00 | 18.750,00 | 18.750,00 |
| Spesa per investimenti | 2.636,38 | 6.250,00 | 6.250,00 |

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

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

- Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 650.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati

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> | 1.075.000,00 |
| <i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i> | 0,00 |
| <i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i> | 13.005.322,00 |
| <i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i> | 1.120.500,00 |
| <i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i> | 0,00 |
| <i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i> | 0,00 |
| Totale | 15.200.822,00 |
| 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> | 0,00 |
| <i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i> | 0,00 |
| Totale | 0,00 |
| (+) Risorse correnti straordinarie | 1.908.209,00 |
| (+) Risorse correnti libere | 1.108.791,00 |
| (+) Altre risorse correnti vincolate | 1.144.962,00 |
| (-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui | |
| (-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio | |
| (-) Altro | |
| Totale risorse da destinare al titolo II | 19.362.784,00 |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | 19.362.784,00 |

Alienazioni di beni patrimoniali

Le alienazioni di beni patrimoniali sono previste in euro 1.075.000,00. Tali previsioni sono riportate nel 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. 36 del 15.03.2012.

Trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale sono così previsti:

- euro 13.005.322,00 dalla Regione
- euro 1.120.500,00 da altri enti del settore pubblico

Assunzione di mutui e prestiti

Per l'esercizio 2012 non sono previste assunzioni di mutui passivi per il finanziamento di spese in conto capitale. Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011 è dimostrato nel relativo prospetto riportato nella parte dedicata all'Indebitamento.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | |
|--|----------------------------|---|--|-----------------------------------|
| | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Incremento % 2012/2011 |
| 01 - Personale | 16.368.222,72 | 16.081.372,15 | 15.698.054,00 | -2% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 703.655,29 | 705.173,69 | 762.130,00 | 8% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 23.732.900,90 | 28.210.860,40 | 24.815.996,00 | -12% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 654.245,32 | 715.630,37 | 713.835,00 | 0% |
| 05 - Trasferimenti | 5.690.557,04 | 7.354.537,00 | 4.910.295,00 | -33% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 1.338.217,33 | 1.452.750,00 | 1.491.400,00 | 3% |
| 07 - Imposte e tasse | 1.373.321,05 | 1.510.225,19 | 1.382.773,00 | -8% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 1.197.940,79 | 437.848,95 | 29.000,00 | -93% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 22,20 | 393.938,00 | 1774395% |
| Totale spese correnti | 51.059.060,44 | 56.518.419,95 | 50.247.421,00 | -11,10% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 16.950.963,00 (al lordo delle esclusioni) riferita a n. 410 dipendenti, pari a € 41.343,81 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.235.460,21 pari al 14,24 % 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 2012 al 2014, 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 2012 al 2014 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 2012 al 2014 per i singoli dipendente, 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.

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 |
|----------------------|---------------|
| 2010 (rendiconto) | 12.979.945,71 |
| 2011 (preconsuntivo) | 12.447.543,32 |
| 2012 (previsioni) | 12.020.451,13 |
| 2013 (previsioni) | 11.822.091,13 |
| 2014 (previsioni) | 11.785.090,13 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2010 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|----------------------|-----------------------------------|
| intervento 01 | 16.368.222,72 | 15.698.054,00 |
| intervento 03 | 260.672,69 | 157.236,00 |
| irap | 1.091.791,71 | 1.082.173,00 |
| diritti di rogito | 10.856,52 | 13.500,00 |
| Totale spese di personale | 17.731.543,64 | 16.950.963,00 |
| spese escluse | 4.751.597,93 | 4.930.511,87 |
| Spese soggette al limite (comma 557 o 562) | 12.979.945,71 | 12.020.451,13 |
| spese correnti | 51.059.060,44 | 50.247.421,00 |
| incidenza sulle spese correnti | 25,42 | 23,92 |

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 81.000,00, come risulta da apposito allegato al bilancio di previsione 2012.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è stata ridotta di euro 3.339.703,46 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2011.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti imposti dal d.l. 78/2010:

| tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | limite | Previsione 2012 |
|--|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|
| Studi e consulenze | 0,00 | 80% | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 464.956,02 | 80% | 92.991,22 | 92.000,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 90.397,00 | 50% | 45.198,40 | 24.803,00 |
| formazione | 11.244,63 | 50% | 5.622,32 | 5.488,00 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 94.385,34 | 20% | 75.508,27 | 75.000,00 |

Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata 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 2012 la somma di euro 29.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- € 25.000,00 per il finanziamento degli sgravi e rimborsi di quote inesigibili;
- € 2.000,00 per il pagamento di sanzioni e penalità varie;
- € 2.000,00 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 (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 0,78% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'ente non ha trasferito risorse umane e strumentali ma è previsto il versamento della quota associativa.

Per l'anno 2012 l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Nel bilancio 2012 sono previsti oneri a carico del bilancio della Provincia per il servizio esternalizzato all'Associazione Ecomuseo della Montagna Pistoiese per la seguente voce:

| | |
|---|------------|
| Per trasferimenti in conto esercizio - quota associativa Associazione ECOMUSEO DELLA MONTAGNA PISTOIESE | 35.000,00 |
| Per trasferimenti in conto impianti | ////////// |
| Per concessione di crediti | ////////// |
| Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni | ////////// |
| Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale | ////////// |
| Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale | ////////// |
| Per altro (da specificare) | ////////// |

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che:

- nelle previsioni si è 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:

- Firenze Fiera S.p.a ha presentato nel 2007/2008/2009 una perdita mentre nel 2010 ha registrato un utile;
- CII Pistoia soc. cons. a r.l. - Centro Impresa e Innovazione in liquidazione volontaria - e P.M.I. Soc. Cons. a r.l. presentano perdite per tre esercizi consecutivi;

ma non sono state effettuate né sono previste per il 2012 operazioni di apporto finanziario.

- Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010, ad esclusione di Toscana Piante e Fiori Coc. Cons. a r. l. in liquidazione 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 e pertanto la quota a carico della Provincia per tali interventi non è stata finanziata nel bilancio 2011 né è prevista nel bilancio 2012.

- Non vi sono organismi a totale partecipazione o a partecipazione di controllo della Provincia.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 19.362.784,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Per il 2012 non sono previste spese di investimento da finanziare tramite indebitamento.

INDEBITAMENTO

Per l'esercizio 2012 non sono previste assunzioni di mutui passivi per il finanziamento di spese in conto capitale. Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011 è dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|------|---------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010 | Euro | 55.866.122,84 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | Euro | 4.469.289,83 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 1.484.300,00 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 2,66% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro | 2.984.989,83 |

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 38.000,00 e rientrano nelle previsioni di € 1.484.300,00

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Interessi passivi | 1.484.300,00 | 1.436.000,00 | 1.358.500,00 |
| entrate correnti | 55.866.122,84 (rendiconto 2010) | 62.660.010,30 (previsioni definitive 2011) | 57.589.383,00 (previsioni 2012) |
| Limite art.204 Tuel | 8% | 6% | 4% |
| Incidenza percentuale su entrate correnti | 2,66% | 2,26% | 2,36% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi (€ 1.484.300,00) e oneri finanziari diversi (€ 7.100,00) pari a € 1.491.400,00, 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 come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| anno | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive 2011 | Previsioni 2012 | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| residuo debito | 35.278.794,00 | 38.679.688,90 | 40.024.322,56 | 39.474.464,54 | 36.294.464,54 | 33.737.964,54 |
| nuovi prestiti | 6.461.136,41 | 4.797.666,68 | 2.473.946,00 | 0,00 | 750.000,00 | 0,00 |
| prestiti rimborsati | 3.055.271,51 | 3.445.897,25 | 3.014.100,00 | 3.180.000,00 | 3.306.500,00 | 3.459.500,00 |
| estinzioni anticipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| rettifica per contributi conto capitale Banca Impresa | -4.970,00 | -7.135,77 | -9.704,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale fine anno | 38.679.688,90 | 40.024.322,56 | 39.474.464,54 | 36.294.464,54 | 33.737.964,54 | 30.278.464,54 |

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 2009 | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive 2011 | Previsioni 2012 | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| oneri finanziari | 1.463.416,22 | 1.316.100,51 | 1.400.750,00 | 1.483.400,00 | 1.436.000,00 | 1.358.500,00 |
| quota capitale | 3.055.271,51 | 3.445.897,25 | 3.014.100,00 | 3.180.000,00 | 3.306.500,00 | 3.459.500,00 |
| totale fine anno | 4.518.687,73 | 4.761.997,76 | 4.414.850,00 | 4.663.400,00 | 4.742.500,00 | 4.818.000,00 |

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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 manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale 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 di personale.

Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| Entrate | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 29.258.970,00 | 27.546.216,00 | 27.546.216,00 | 84.351.402,00 |
| Titolo II | 23.789.426,00 | 23.709.588,00 | 23.672.101,00 | 71.171.115,00 |
| Titolo III | 4.540.987,00 | 4.499.059,00 | 4.173.682,00 | 13.213.728,00 |
| Titolo IV | 15.200.822,00 | 4.186.465,00 | 755.215,00 | 20.142.502,00 |
| Titolo V | 0,00 | 750.000,00 | 0,00 | 750.000,00 |
| Somma | 72.790.205,00 | 60.691.328,00 | 56.147.214,00 | 189.628.747,00 |
| Avanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 72.790.205,00 | 60.691.328,00 | 56.147.214,00 | 189.628.747,00 |

| Spese | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 50.247.421,00 | 48.985.861,00 | 48.489.997,00 | 147.723.279,00 |
| Titolo II | 19.362.784,00 | 8.398.967,00 | 4.197.717,00 | 31.959.468,00 |
| Titolo III | 3.180.000,00 | 3.306.500,00 | 3.459.600,00 | 9.946.100,00 |
| Somma | 72.790.205,00 | 60.691.328,00 | 56.147.314,00 | 189.628.847,00 |
| Disavanzo presunto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 72.790.205,00 | 60.691.328,00 | 56.147.314,00 | 189.628.847,00 |

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Previsioni 2012 | Previsioni 2013 | var. % | Previsioni 2014 | var. % |
| 01 - Personale | 15.698.054,00 | 15.357.523,00 | -2,17 | 13.990.423,00 | -8,90 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 762.130,00 | 797.130,00 | 4,59 | 709.130,00 | -11,04 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 24.815.996,00 | 25.451.700,00 | 2,56 | 26.563.760,00 | 4,37 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 713.835,00 | 707.730,00 | -0,86 | 707.130,00 | -0,08 |
| 05 - Trasferimenti | 4.910.295,00 | 3.470.916,00 | -29,31 | 3.456.416,00 | -0,42 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 1.491.400,00 | 1.443.000,00 | -3,25 | 1.365.500,00 | -5,37 |
| 07 - Imposte e tasse | 1.382.773,00 | 1.355.284,00 | -1,99 | 1.271.384,00 | -6,19 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 29.000,00 | 29.000,00 | | 29.000,00 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 50.000,00 | 50.000,00 | | 50.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | 393.938,00 | 323.578,00 | -17,86 | 347.254,00 | 7,32 |
| Totale spese correnti | 50.247.421,00 | 48.985.861,00 | -2,51 | 48.489.997,00 | -1,01 |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2012/2014) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

| | Previsione 2012 | Previsione 2013 | Previsione 2014 | Totale triennio |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Titolo IV

| | | | | |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Alienazione di beni | 1.075.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 1.115.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 13.005.322,00 | 3.216.465,00 | 735.215,00 | 16.957.002,00 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 1.120.500,00 | 950.000,00 | 0,00 | 2.070.500,00 |
| Totale | 15.200.822,00 | 4.186.465,00 | 755.215,00 | 20.142.502,00 |

Titolo V

| | | | | |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 0,00 | 750.000,00 | 0,00 | 750.000,00 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 750.000,00 | 0,00 | 750.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 4.161.962,00 | 3.462.502,00 | 3.442.502,00 | 11.066.966,00 |
| Totale | 19.362.784,00 | 8.398.967,00 | 4.197.717,00 | 31.959.468,00 |

CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione di quanto già esposto nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

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

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- 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;

Come indicato anche nella relazione del Responsabile del Servizio, alla quale si rinvia per maggiori dettagli, è importante evidenziare che la programmazione finanziaria 2012-2014 è completamente cambiata rispetto a quella degli anni precedenti, sia per le modifiche intervenute a livello nazionale a seguito dei diversi provvedimenti di finanza pubblica, sia per le scelte operate dalla Giunta Provinciale in merito alla politica tributaria dell'Amministrazione.

Pertanto, pur prendendo atto dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, che le impostazioni del bilancio annuale di previsione 2012 e pluriennale 2012-2014 sono improntate a criteri prudenziali, considerando il quadro di riferimento così incerto che potrebbe provocare variazioni del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, nonché tenendo conto del perdurare della situazione di crisi economica che potrebbe comportare contrazioni di gettito nelle entrate proprie, l'Organo di Revisione, in questa sede, non può che concordare sulla necessità di effettuare, durante l'esercizio finanziario, una accorta gestione della spesa ed una verifica costante degli equilibri di bilancio e dei flussi di cassa; ciò al fine di rendersi conto, tempestivamente, degli scostamenti fra i dati attesi e quelli effettivi e permettere così di attuare i provvedimenti correttivi, opportuni e/o necessari, per mantenere gli equilibri di bilancio.

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.

Anche in questo caso si possono confermare le considerazioni esposte in precedenza e, come in passato, suggerire all'Ente di proseguire in una politica di riduzione della spesa, in particolare per quanto concerne la spesa del personale, attraverso una contrazione ed una razionalizzazione della dotazione organica dell'Ente, in conformità con i recenti provvedimenti normativi e la loro prevedibile evoluzione.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti è conforme 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)

Come attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, le previsioni contenute nello schema di bilancio permettono all'Ente di conseguire, negli anni 2012, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica .

e) Riguardo agli organismi partecipati

Al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali, è fondamentale che l'Ente attui efficaci procedure di verifica per impostare e controllare i processi decisionali delle società partecipate e degli altri organismi a cui sono affidati servizi e funzioni.

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 2012 e sui documenti allegati.

Pistoia, lì 02/04/2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Ferdinando Carli

Dott. Franco Campioni

Dott. Franco Pacini