

**COMUNE DI AREZZO**

**Provincia di Arezzo**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2009**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Giulio Arrigucci*

*Fabio Procacci*

*Alessandro Viciani*

## Comune di Arezzo

### Collegio dei revisori

Verbale n.1187 del 01/12/2008

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in dal 27/11/2008, 28/11/2008 e 01/12/2008 in poi ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2009, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2009, del Comune di Arezzo he forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 01/12/2008

Il Collegio

Giulio Arrigucci

Fabio Procacci

Alessandro Viciani



# Sommario

<u>Verifiche preliminari</u> .....	4
<u>Verifica degli equilibri</u>	
- <u>Gestione 2008</u> .....	6
- <u>A. Bilancio di previsione 2009</u> .....	7
- <u>B. Bilancio pluriennale</u> .....	10
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	
- <u>Coerenza interna</u> .....	12
- <u>Coerenza esterna</u> .....	17
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009</u>	
- <u>Entrate correnti</u> .....	18
- <u>Spese correnti</u> .....	24
- <u>Organismi partecipati</u> .....	26
- <u>Spese in conto capitale</u> .....	28
- <u>Indebitamento</u> .....	28
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009-2011</u> .....	32
<u>Osservazioni e suggerimenti</u> .....	34
<u>Conclusioni</u> .....	36

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Giulo Arrigucci , Fabio Procacci , Alessandro Viciani, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 27/11/2008 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 27/11/2008 con delibera n. 757 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2009/2011;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell' esercizio 2007;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2007, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 ( ex art. 14 della legge n. 109/1994);
  - la delibera 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 proposta di delibera n.1090 sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2009, 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 deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno ( art.77 bis,comma 12 della legge 133/08);
  - nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati ( art. 1, comma 383 legge 244/07);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ( art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08
  - 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 (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - 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.
  - 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 comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 24/11/2008 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 2008**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2008 la delibera n. 165. del 25/09/2008 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 2008 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 379, dell'art.1 della legge 244/07 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2008 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.

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

### 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 2009, 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	27.351.296,58	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	73.241.804,59
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	32.278.654,25	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	49.923.760,97
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	19.474.783,83		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	45.417.582,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.195.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	7.551.751,10
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	15.600.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	15.600.000,00
<i>Totale</i>	<i>146.317.316,66</i>	<i>Totale</i>	<i>146.317.316,66</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2008 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2008 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>146.317.316,66</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>146.317.316,66</b>

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2009**

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

Entrate titolo I	27.351.296,58	
Entrate titolo II	32.278.654,25	
Entrate titolo III	19.474.783,83	
<b>Totale entrate correnti</b>		79.104.734,66
<b>Spese correnti titolo I</b>		73.241.804,59
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		5.862.930,07
Quota capitale amm.to mutui		7.051.751,10
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		7.051.751,10
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 1.188.821,03

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2008 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2008 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate ( massimo 75%)	1.280.000,00
-Entrate correnti che finanziano il conto capitale	- 91.178,97
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>1.188.821,03</b>

## **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:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	9.022.678,00	
oneri concessori ed attività estrattive	8.546.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>17.568.678,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	5.695.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	553.560,00	
- contributi statali	5.488.932,00	
- contributi regionali	4.936.732,00	
- contributi Provincia	303.000,00	
entrate correnti che finanziano il c.capitale	15.377.858,97	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>32.355.082,97</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>49.923.760,97</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>49.923.760,97</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### ANNO 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	27.711.296,58		
Entrate titolo II	31.301.097,44		
Entrate titolo III	19.905.486,87		
<b>Totale entrate correnti</b>		78.917.880,89	
<b>Spese correnti titolo I</b>		72.217.713,69	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			6.700.167,20
Quota capitale amm.to mutui		7.742.472,57	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			7.742.472,57
<b>Differenza (A) - (B)</b>			- 1.042.305,37

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente		-
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate		1.130.000,00
- altre (da specificare)	-	87.694,63
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>		1.042.305,37

### **ANNO 2011**

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

Entrate titolo I	27.991.296,58	
Entrate titolo II	30.776.007,89	
Entrate titolo III	20.487.509,31	
<b>Totale entrate correnti</b>		79.254.813,78
<b>Spese correnti titolo I</b>		71.110.092,60
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		8.144.721,18
Quota capitale amm.to mutui		8.068.801,90
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		
<b>Totale quota capitale (B)</b>		8.068.801,90
<b>Differenza (A) - (B)</b>		75.919,28

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	-
- altre	- 75.919,28
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	- 75.919,28

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

### **7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2008. Lo schema di programma è in corso di pubblicazione dal 23/10/2008

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) 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 provvede all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità sarà 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 perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifici atti n.386 del 27/05/2008 e n.607 del 16/09/2008.

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.

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

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

Il fabbisogno di personale del triennio 2008/2010, è stata definito con le delibere sopra citate.

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

#### **Limitazione spese di personale**

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

Spesa di personale

	Rendiconto Anno 2007	Assest. Novembre 2008	Previsione 2009	Differenza 2009/2008	Fonte dati
A Spesa corrente	70.391.578,11	74.332.451,77	73.241.804,59		BILANCIO
B Tit. 1 int. 01	29.077.823,46	28.980.216,16	28.980.004,28	211,88	BILANCIO
C Co.co.co.	313.179,36	284.838,70	284.838,70		PROSPETTI RAG.
D Interinali	206.146,46	234.487,12	234.487,12		PROSPETTI RAG.
E Spese pers. c. 557	25.786.024,89	25.428.083,48	25.097.293,92	330.799,56	CALCOLI UFF. PERSONALE
	1.461.090,91	1.664.021,69	1.532.110,87	131.910,82	CALCOLI UFF. PERSONALE
	27.217.115,80	27.092.105,17	26.629.394,79	462.710,38	
F Operai forestali	162.128,86	175.000,00	180.000,00	5.000,00	COMUNICAZIONE FORESTE
G Istituz. Biblioteca	363.908,53	362.654,92	394.987,39	32.212,47	COMUNICAZ. ISTITUZIONI BIBL.
Parziale C/G	28.262.479,01	28.149.085,91	27.723.588,00	425.497,91	

Incidenza % come da colonna 557

C+D+E+F+G 28.262.479,01 40,15%  
A 70.391.578,11

28.149.085,91 37,87%  
74.332.451,77

27.723.588,00 37,85%  
73.241.804,59

Incidenza % Tit. 1 int. 01 su spesa corrente

B 29.077.823,46 41,31%  
A 70.391.578,11

28.980.216,16 38,99%  
74.332.451,77

28.980.004,28 38,57%  
73.241.804,59

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 27/11/2008.è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	713
dirigenti	<i>n.</i>	17
<i>Percentuale</i>		2,38

## **7.2. 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, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;
- l) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

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

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

- nell'anno 2007 l'ente ( indicare la situazione dell'anno 2007 scegliendo fra le seguenti opzioni):
  1. ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista positivo di euro 7.973.082,45; \*\*

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

Saldo corrente 2007		Saldo in conto capitale * 2007	
accertamenti	77.863.592,31	riscossioni	12.565.136,28
impegni	70.391.578,11	pagamenti	12.064.068,03
saldo (A)	7.472.014,20	saldo (B)	501.068,25
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =</b>		<b>7.973.082,45</b>	

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

\*\*Tenuto conto della proposta di emendamento presentata al Senato il 12/1108

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

- per l'anno 2009 di euro 797.308,25
- per l'anno 2010 di euro 797.308,25
- per l'anno 2011 di euro 0,00

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, 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 (residui 2008 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2009/2011, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvando/to 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 2009

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
I.C.I.	20.098.682,11	13.950.000,00	14.000.000,00
I.C.I. convenzionale			
Maggior gettito ICI presunto	1.079.638,50	106.606,93	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	657.627,48	720.000,00	900.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.092.296,27	1.080.533,14	1.080.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	6.104.187,39	6.100.000,00	6.000.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	1.739.992,85	1.816.314,87	1.891.296,58
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	2.100.054,18	1.850.000,00	1.700.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>32.872.478,78</b>	<b>25.623.454,94</b>	<b>25.771.296,58</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	1.053.189,65	1.080.000,00	1.180.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	27.543,14		
Altre tasse		100.000,00	150.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>1.080.732,79</b>	<b>1.180.000,00</b>	<b>1.330.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	266.201,77	270.000,00	0,00
Contributo permesso di costruire	0,00		0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>266.201,77</b>	<b>270.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>34.219.413,34</b>	<b>27.073.454,94</b>	<b>27.351.296,58</b>

## **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2008 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 14.200.000,00, con una variazione positiva di euro 143.393,07 rispetto alla previsione definitiva 2008 e negativa di euro 5.898.682.11 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 6.150.000,00

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2008, ammontano ad euro 2.916.408,14.

Gli altri aumenti/*diminuzioni* sul 2008 sono attribuibili a:

- immobili non dichiarati o con classamento non coerente ( art. 1, comma 336 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;
- nuova normativa fabbricati rurali ed ex rurali (art. 42 bis, legge 244/07)

E' prevista la somma di euro 1.250.978,46 per trasferimenti convenzionali sulla base di quanto disposto dal comma 2, dell'art.2 del D.L.7/10/2008 n.154.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 1.700.000,00., sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

L'ente dovrà certificare entro il 30/4/2009, il minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale come disposto dall'art.77 bis della legge 133/08, con le modalità di cui all'art.2, commi 6 e 7 del D.L. 154/2008.

## **Addizionale comunale Irpef.**

Nel preventivo non risulta modificata l'aliquota dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2009.

Pertanto il gettito è previsto in € 6.000.000,00, tenendo conto dei seguenti elementi:

- numero contribuenti 72.487
- numero contribuenti con imposta netta 56.885

### **Compartecipazione al gettito Irpef.**

Il gettito è previsto per un importo di € 1.891.296,58 in riduzione fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 1.180.000,00.

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2009 è di Euro 9.676.000,00

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2009, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2006</b>	<b>Accertamento 2007</b>	<b>Prev. definitiva 2008</b>	<b>Previsione 2009</b>
7.885.360,24	7.429.564,67	6.187.646,34	9.676.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2006 % 35,65
- anno 2007 % 6,66
- anno 2008 % 30,74
- anno 2009 % 13,23

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	<b>Rendiconto 2006</b>	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Prev. definitive 2008</b>	<b>Prev.2009</b>	<b>Prev.2010</b>	<b>Prev.2011</b>
I.C.I.	1.996.876,34	2.100.054,18	1.850.000,00	1.700.000,00	1.750.000,00	1.800.000,00
T.A.R.S.U.						
ALTRE	59.480,37	27.543,14	100.000,00	150.000,00	170.000,00	170.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per l'esercizio in corso.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 6.150.000,00

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) Il contributo ordinario è stato ridotto di euro 354.328,36 per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 133/08

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 25.000,00
- per rimborso iva trasporti € 140.000,00

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 887.535,79 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**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 1.678.413,35 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.

## **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa ( o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

	<b>Entrate/proventi prev. 2009</b>	<b>Spese/costi prev. 2009</b>	<b>% di copertura 2009</b>	<b>% di copertura 2008</b>
Asilo nido	731.300,00	2.092253,61	34,95%	29,34%
Impianti sportivi	256.000,00	2.215.668,03	11,55%	19,49%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	1.669.095,33	2.170.044,26	76,92%	91,97%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	94.500,00	324.165,67	29,15%	14,62%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Mercati fiere e attrezzature	332.500,00	340.460,74	97,66%	93,20%
Alberghi diurni e bagni pubblici	4.000,00	85.500,00	4,68%	7,79%
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>3.087.395,33</b>	<b>7.228.092,31</b>	<b>42,71%</b>	<b>44,19%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 758 del 27/11/2008, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,71%.<sup>(1)</sup>

## ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 4.900.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta stabilirà le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2006</b>	<b>Accertamento 2007</b>	<b>Prev. def. 2008</b>	<b>Previsione 2009</b>
6.426.943,51	3.675.594,72	4.120.000,00	4.900.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) sarà destinata dalla Giunta secondo le finalizzazioni di cui all' art. 208 D.lgs 285/02

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

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 1.045.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) A.F.M. Spa Euro 44.000,00
- 2) COINGAS: Spa Euro 1.000.000,00
- 3) Altri Euro 1.000,00.

# SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2007 e con le previsioni dell'esercizio 2008 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	29.077.823,46	28.980.216,16	28.980.004,28	0,00
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.289.045,10	3.321.373,10	3.154.912,85	-0,05
03 - Prestazioni di servizi	21.866.291,42	24.400.684,14	23.659.708,00	-0,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.302.696,92	1.155.114,50	1.205.085,43	0,04
05 - Trasferimenti	8.506.229,25	9.229.744,86	9.509.561,10	-0,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.400.238,49	4.466.079,39	4.308.235,29	-0,04
07 - Imposte e tasse	1.835.667,89	2.115.000,00	1.889.297,64	-0,11
08 - Oneri straordinari gestione corr.	113.585,58	380.675,17	185.000,00	-0,51
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		197.160,00	100.000,00	-0,49
11 - Fondo di riserva		86.404,45	250.000,00	1,89
<b>Totale spese correnti</b>	<b>70.391.578,11</b>	<b>74.332.451,77</b>	<b>73.241.804,59</b>	<b>-0,01</b>

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 28.980.004,28 riferita a n. 745 dipendenti, pari a € 38.899,33 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in euro 990.000,00;
- ❑ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ❑ del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata ( al lordo di oneri riflessi, incrementi contrattuali e fondo dirigenti) previsti per euro 6.262.102,52. pari al 21,61% 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, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 977.805,92

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

**Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 100.000,00.

**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 ad Euro 250.000,00.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2008 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare i i servizi:

Per l'anno 2009, l'ente non prevede di esternalizzare i servizi:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2007.

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

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

### **Debiti di finanziamento**

Istituto Biblioteca Città di Arezzo Euro 0.00

Istituto Giostra del Saracino Euro 0,00

Istituto Atam Euro 0,00

### **Personale dipendente (n. unità al 31/12/07)**

Istituzione Biblioteca Città di Arezzo n.12

Istituto Giostra del Saracino n.0

Istituto Atam n.118

### **Costo del personale dipendente**

Istituzione Biblioteca Città di Arezzo Euro 417.146,00

Istituzione Giostra del Saracino Euro 0,00

Atam S.p.A Euro 5.247.030,00

### **Contributi erogati dal Comune di Arezzo**

Istituzione Biblioteca Città di Arezzo Euro 737.169,00

Istituzione Giostra del Saracino Euro 135.400,00

Atam S.p.A. Euro 0,00

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- a) organismi che nel preconsuntivo 2008, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione dei seguenti utili:

<b>Organismo</b>	<b>Risultato economico 2008 previsto</b>	<b>Previsione di distribuzione di utili nel 2009</b>
Coingas	4.000.000,00	1.000.000,00

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovracomunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2009 ai sensi dell'art.4 del D.L. 7 ottobre 2008, n.154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa per ciascuna di quelle previste dagli articoli 31, 32 e 33 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti.

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, intende adottare delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 49.923.760,97, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

## 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'art. 204 del T.u.e.l. come modificato dall'art. 1, commi 44 e 45 della Legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della Legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	<i>Euro</i>	77.863.592,31
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	11.679.538,85
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	4.308.235,29
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,53%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	7.371.303,56

## Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	79.104.734,61
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		0,63%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	89.377.571	86.040.557	79.789.244	79.466.776	76.958.566	72.193.381
nuovi prestiti	4.024.895	456.000	6.186.102	5.695.000	2.975.000	3.550.000
prestiti rimborsati	- 6.486.913	- 6.707.312	- 6.508.569	- 7.049.626	- 7.740.185	- 8.066.340
estinzioni anticipate	- 874.996			- 1.153.584	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>86.040.557</b>	<b>79.789.245</b>	<b>79.466.777</b>	<b>76.958.566</b>	<b>72.193.381</b>	<b>67.677.041</b>

Le estinzioni dei mutui del 2009 sono riferite al 31.12.08 ma a valere dal 01.01.09

## ***INDEBITAMENTO ANNO 2006***

	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2006</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to e altre rettifiche (*)</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2006</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2006***</b>
Mutui istituiti vari	€ 89.377.571,36	€ 874.996,89	€ 6.486.913,50	€ 4.024.895,61	€ 86.040.556,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 89.377.571,36</b>		<b>€ 6.486.913,50</b>	<b>€ 4.024.895,61</b>	<b>€ 86.040.556,58</b>

## ***INDEBITAMENTO ANNO 2007***

	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2007</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2007</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2007***</b>
Mutui istituiti vari	€ 86.040.556,58		€ 6.707.312,06	€ 456.000,00	€ 79.789.244,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 86.040.556,58</b>		<b>€ 6.707.312,06</b>	<b>€ 456.000,00</b>	<b>€ 79.789.244,52</b>

## ***INDEBITAMENTO ANNO 2008***

	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2008</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2008</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2008***</b>
Mutui istituiti vari	€ 79.789.244,52		€ 6.508.569,99	€ 6.186.102,00	€ 79.466.776,53
<b>TOTALE</b>	<b>€ 79.789.244,52</b>		<b>€ 6.508.569,99</b>	<b>€ 6.186.102,00</b>	<b>€ 79.466.776,53</b>

\*\*\* Al netto della quota capitale dei mutui a carico del Consorzio Risorse Idriche Schema 41 ed Ente Irriguo Umbro Toscano  
Sono inoltre detratte anche le quote capitale del mutuo AATO relativo al Fondo per la Progettualità  
L'assunzione dei nuovi mutui è pari alla previsione cap. 52110 inserita in bilancio (anno 2008)

(\*) Comprende riduzione mutui in ammortamento e rettifiche in sede di definitivo caricamento mutui al 31/12/2006

A corredo dei dati presentati si precisa che la quota capitale dei mutui già esistenti, per ogni anno indicato, tiene conto del mutuo assunto per la costruzione dell'impianto di incenerimento di S.Zeno i cui oneri di ammortamento sono posti a carico del bilancio di AISA S.p.A.

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2009</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2009</b>	<b>Estinzione mutui in amm.to operata dic.2008</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2009</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2009</b>
Mutui istituti vari	€ 79.466.776,53	€ 1.153.583,63	€ 7.049.626,36	€ 5.695.000,00	€ 76.958.566,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 79.466.776,53</b>	<b>€ 1.153.583,63</b>	<b>€ 7.049.626,36</b>	<b>€ 5.695.000,00</b>	<b>€ 76.958.566,54</b>

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2010</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2010</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2010</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2010</b>
Mutui istituti vari	€ 76.958.566,54		€ 7.740.185,49	€ 2.975.000,00	€ 72.193.381,05
<b>TOTALE</b>	<b>€ 76.958.566,54</b>		<b>€ 7.740.185,49</b>	<b>€ 2.975.000,00</b>	<b>€ 72.193.381,05</b>

<b><i>INDEBITAMENTO ANNO 2011</i></b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2011</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Assunzione prevista nuovi mutui anno 2011</b>	<b>Indebitamento previsto fine 2011</b>
Mutui istituiti vari	€ 72.193.381,05		€ 8.066.340,07	€ 3.550.000,00	€ 67.677.040,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 72.193.381,05</b>		<b>€ 8.066.340,07</b>	<b>€ 3.550.000,00</b>	<b>€ 67.677.040,98</b>

\*\*\* Al netto della quota capitale dei mutui a carico del Consorzio Risorse Idriche Schema 41

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011**

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;
- ❑ del tasso di inflazione programmato 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;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
  
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
  
- ❑ 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.

Le previsioni pluriennali 2009-2011, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	27.351.296,58	27.711.296,58	27.991.296,58	83.053.889,74
Titolo II	32.278.654,25	31.301.097,44	30.776.007,89	94.355.759,58
Titolo III	19.474.783,83	19.905.486,87	20.487.509,31	59.867.780,01
Titolo IV	45.417.582,00	45.954.550,00	26.740.186,22	118.112.318,22
Titolo V	6.195.000,00	3.475.000,00	4.050.000,00	13.720.000,00
<i>Somma</i>	130.717.316,66	128.347.430,89	110.045.000,00	369.109.747,55
Avanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>130.717.316,66</b>	<b>128.347.430,89</b>	<b>110.045.000,00</b>	<b>369.109.747,55</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	73.241.804,59	72.217.713,69	71.110.092,60	216.569.610,88
Titolo II	49.923.760,97	47.887.244,63	30.366.105,50	128.177.111,10
Titolo III	7.551.751,10	8.242.472,57	8.568.801,90	24.363.025,57
<i>Somma</i>	130.717.316,66	128.347.430,89	110.045.000,00	369.109.747,55
Disavanzo presunto	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>130.717.316,66</b>	<b>128.347.430,89</b>	<b>110.045.000,00</b>	<b>369.109.747,55</b>

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

	<b>Previsioni 2009</b>	<b>Previsioni 2010</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2011</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	28.980.004,28	28.979.768,28	0,00	28.979.318,16	0,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	3.154.912,85	3.156.428,51	0,05	3.103.724,89	-1,67
03 - Prestazioni di servizi	23.659.708,00	23.476.834,27	-0,77	23.389.994,79	-0,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.205.085,43	1.189.550,65	-1,29	993.340,48	-16,49
05 - Trasferimenti	9.509.561,10	8.841.753,43	-7,02	8.479.157,73	-4,10
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.308.235,29	4.149.080,91	-3,69	3.840.258,91	-7,44
07 - Imposte e tasse	1.889.297,64	1.889.297,64		1.889.297,64	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	185.000,00	185.000,00		185.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	100.000,00	100.000,00			-100,00
11 - Fondo di riserva	250.000,00	250.000,00		250.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>73.241.804,59</b>	<b>72.217.713,69</b>		<b>71.110.092,60</b>	<b>-130,08</b>

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 2009/2011) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2009**

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

- delle risultanze del rendiconto 2007;
- 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 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;

### **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 triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2009, 2010 e 2011, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

### **f) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione ( art.46 legge 133/08);

**g) Riguardo al piano esecutivo di gestione**

Il piano esecutivo di gestione ( obbligatorio per gli enti con popolazione superiore a 15.000 abitanti), come indicato nei principi contabili, deve fondarsi su previsioni di natura economico-patrimoniale e manifestare il passaggio di consegne tra gli organi di governo ed i responsabili dei servizi con l'indicazione:

- degli obiettivi gestionali assegnati con la precisa ed esplicita indicazione del risultato atteso espresso in termini di tempo, volume d'attività, costo, qualità, ecc.;
- delle risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie alla realizzazione degli obiettivi.

## **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

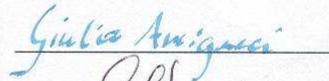
l'organo di revisione:

- 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

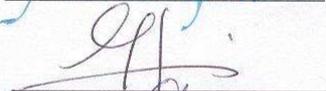
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Arrigucci Giulio



Procacci Fabio



Viciani Alessandro

