

**COMUNE DI AREZZO**

**Provincia di AREZZO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2011**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Fabrizio Mascarucci*

*Alessandro Viciani*

*Paolo Giaccherini*

## VERBALE DEL GIORNO 15 FEBBRAIO 2011

Il giorno 15 del mese di febbraio 2011 alle ore 16,30 si è riunito presso l'Ufficio Ragioneria il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Arezzo per esaminare il Bilancio di previsione 2011, la Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013 e il Bilancio pluriennale 2011/2013 a seguito dell'emendamento prot. 15.982/2011 proposto in aula ed accolto dal Consiglio Comunale nella stessa seduta del 11.02.2011.

Si da atto che occorre recepire, nel Bilancio di previsione 2011, nel bilancio pluriennale 2011/2013, nella Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013 e negli allegati, il seguente emendamento modificando le previsioni di stanziamento come segue:

### **Emendamento Prot. 15.982/2011**

Variatione in diminuzione dello stanziamento del codice 1010801 euro 50.000,00 (parte destinata al finanziamento della retribuzione del Direttore Generale per il periodo successivo alla scadenza del mandato del Sindaco) e del codice 1010201 euro 4.500,00 (parte destinata al finanziamento della parte aggiuntiva della retribuzione di posizione del Segretario Generale, per il periodo successivo alla scadenza del mandato del Sindaco) corrispondente variazione in aumento del codice 1100405 euro 24.500,00 (sostegno disabilità mentale) e del codice 1100403 euro 30.000,00 (politiche giovanili).

Per tutto quanto sopra, il Collegio dà atto che il contenuto della presente relazione, così come sottoscritto in data 17/01/2011 risulta conseguentemente variato degli importi dell'emendamento sopra descritto.

Il Collegio, visto il parere favorevole del Direttore dell'Ufficio Ragioneria e considerato che rimangono inalterati gli equilibri di Bilancio, esprime il proprio parere favorevole.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Mascarucci Fabrizio

Giaccherini Paolo

Viciani Alessandro



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be those of the three members of the Collegio dei Revisori mentioned in the text: Fabrizio Mascarucci, Paolo Giaccherini, and Alessandro Viciani.

# **Comune di Arezzo**

## **Collegio dei revisori**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 12/01/2011, 13/01/2011, 14/01/2011 e 17/01/2011 ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2011, 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 2011, del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, lì 17 Gennaio 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

# Sommario

<u>Verifiche preliminari</u> .....	pag. 4
<u>Verifica degli equilibri</u> .....	pag. 6
- <u>Gestione 2010</u> .....	pag. 6
- <u>A. Bilancio di previsione 2011</u> .....	pag. 7
- <u>B. Bilancio pluriennale 2011/2013</u> .....	pag. 10
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u> .....	pag. 12
- <u>Coerenza interna</u> .....	pag. 12
- <u>Coerenza esterna</u> .....	pag. 15
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2011</u> .....	pag. 18
- <u>Entrate correnti</u> .....	pag. 18
- <u>Spese correnti</u> .....	pag. 24
- <u>Organismi partecipati</u> .....	pag. 26
- <u>Spese in conto capitale</u> .....	pag. 27
- <u>Indebitamento</u> .....	pag. 27
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2011-2013</u> .....	pag. 31
<u>Osservazioni e suggerimenti</u> .....	pag. 35
<u>Conclusioni</u> .....	pag. 36

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Fabrizio Mascarucci , Alessandro Viciani , Paolo Giaccherini , revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 12/01/2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 11/01/2011 con delibera n. 3 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2011/2013;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2009;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2009, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera 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 deliberazione con la quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'anno 2009;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

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;
- 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;

- preconsuntivo 2010 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- 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 07/01/2011 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 2010**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 141 del 30/09/2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non 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 dagli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

#### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 4.619.836,63.

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

- € 4.580.346,41 per il finanziamento di spese di investimento;
- € 39.490,22 per il finanziamento di spese correnti;

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	27.850.412,56	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	68.339.224,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	24.036.873,39	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	60.266.118,30
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	18.928.297,47		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	61.739.298,18		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.050.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.999.539,30
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	16.000.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	16.000.000,00
<i>Totale</i>	153.604.881,60	<i>Totale</i>	153.604.881,60
<b>Avanzo di amministrazione 2010 presunto</b>	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2010 presunto</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>153.604.881,60</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>153.604.881,60</b>

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2011**

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

Entrate titolo I	27.850.412,56	
Entrate titolo II	24.036.873,39	
Entrate titolo III	18.928.297,47	
<b>Totale entrate correnti</b>		70.815.583,42
<b>Spese correnti titolo I</b>		68.339.224,00
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		<b>2.476.359,42</b>
Quota capitale amm.to mutui		7.999.539,30
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		<b>7.999.539,30</b>
<b>Differenza (A) - (B)</b>		<b>- 5.523.179,88</b>

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2010 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%)	6.551.369,88
- altre entrate correnti che finanziano il conto capitale	- 1.028.190,00
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>5.523.179,88</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 2010 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		12.318.883,80
- altre risorse		5.438.542,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>17.757.425,80</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	4.050.000,00	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito		
- contributi comunitari	1.441.693,78	
- contributi statali	9.235.679,22	
- contributi regionali	9.533.802,30	
- contributi da altri enti (Provincia)	203.000,00	
- altri mezzi di terzi	18.044.517,20	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>42.508.692,50</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>60.266.118,30</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>60.266.118,30</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

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

#### ANNO 2012

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

Entrate titolo I	30.086.412,56	
Entrate titolo II	22.672.087,35	
Entrate titolo III	21.189.970,76	
<b>Totale entrate correnti</b>		73.948.470,67
<b>Spese correnti titolo I</b>		65.102.334,64
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		8.846.136,03
Quota capitale amm.to mutui		8.779.136,03
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		8.779.136,03
<b>Differenza (A) - (B)</b>		67.000,00

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	
Entrate correnti che finanziano il conto capitale	67.000,00
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	67.000,00

### **ANNO 2013**

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

Entrate titolo I	30191412,56	
Entrate titolo II	22660312,94	
Entrate titolo III	21393677,26	
<b>Totale entrate correnti</b>		74.245.402,76
<b>Spese correnti titolo I</b>		64.775.304,02
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		9.470.098,74
Quota capitale amm.to mutui		9.403.098,74
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		9.403.098,74
<b>Differenza (A) - (B)</b>		67.000,00

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	
- entrate correnti che finanziano il conto capitale	67.000,00
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	67.000,00

## **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, 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 2010.

Lo schema di programma è stato pubblicato dal 18/10/2010.

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 verificata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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 prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, dovrà essere approvata con specifico atto.

#### Limitazione spese di personale

Le spese di personale (compreso le collaborazioni coordinate e continuative, gli operai forestali e il personale dell'Istituzione Biblioteca), come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2009 (consuntivo) *	27.205.383,01
2010 (asestato)	26.833.708,65
2011 (previsioni)	26.327.638,35
2012 (previsioni)	25.675.994,54
2013 (previsioni)	25.641.123,99

\* Al netto di euro 104.827,00 rispetto al rendiconto 2009. La Corte dei Conti – sez. autonomie – con delibera n. 16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che hai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006 n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 12.4.2006 n. 163 (cd. "codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI.

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2010 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	712
dirigenti	<i>n.</i>	15
<i>Percentuale</i>		2,11

### **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.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- 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, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per 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) 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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2011-2012 e 2013. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

All. OB/11/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista				
<i>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2011-2013</i>				
<i>DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO</i>				
<i>(Leggi n. 220/2010, n. 122/2010, n. 133/2008)</i>				
<b>COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti</b>				
<i>(migliaia di euro)</i>				
<b>Modalità di calcolo Obiettivo 2011-2013</b>				
		<b>Anno 2006</b>	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>
<b>FASE 1</b>	SPESE CORRENTI (Impegni)	65.516.063	70.391.578	71.524.270
		(a)	(b)	(c)
	MEDIA delle spese correnti (2006-2008) <sup>(1)</sup>			<b>69.143.970</b>
				(d)=Media(a;b;c)
		<b>Anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 88, lett. b), art.1, legge n. 220/2010)	11,4%	14,0%	14,0%
		(e)	(f)	(g)
	SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 88, art.1, legge n. 220/2010)	<b>7.882.413</b>	<b>9.680.156</b>	<b>9.680.156</b>
		(h)=(d)* (e)	(i)=(d)* (f)	(l)=(d)* (g)
<b>FASE 2</b>	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 (comma 91, art.1, legge n. 220/2010)	2.962.714	4.937.856	4.937.856
		(m)	(n)	(o)
	SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 91, art.1, legge n. 220/2010)	<b>4.919.699</b>	<b>4.742.300</b>	<b>4.742.300</b>
		(p)=(h)-(m)	(q)=(i)-(n)	(r)=(l)-(o)

FASE 3	SALDO OBIETTIVO PREVIGENTE (calcolato ai sensi dell'art. 77-BIS del D.L. 112/2008) <sup>(2)</sup>	Anno 2011		
		8.077.201		
		(s)		
FASE 3	FATTORE DI CORREZIONE DELL'OBIETTIVO 2011 (comma 92, art.1, legge n. 220/2010)	Anno 2011		
		-1.578.751		
		(t)=[(p)-(s)]/2		
FASE 3	SALDO OBIETTIVO FINALE (comma 92, art.1, legge n. 220/2010)	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
		6.498.450	4.742.300	4.742.300
		(u)=(p)-(t)	(v)=(q)	(z)=(r)
FASE 4	PATTO REGIONALE "Verticale" <sup>(3)</sup> Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010	Anno 2011		
		(ab)		
FASE 4	PATTO REGIONALE "Orizzontale" <sup>(4)</sup> Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010	Anno 2011		
		(ac)		
FASE 4	PATTO REGIONALE - SALDO OBIETTIVO 2011 RIDETERMINATO	Anno 2011		
		6.498.450		
		(ad)= (u) + (ab) + (ac)		

#### Legenda

Cella valorizzata dall'utente

Cella valorizzata con i dati acquisiti da altri prospetti o dalla normativa (non modificabile dall'utente)

Cella in cui il calcolo è effettuato automaticamente


#### Note

<sup>(1)</sup> Calcolo della media della spesa corrente registrata negli anni 2006-2008, così come desunta dai certificati di conto consuntivo (comma 88, art.1, legge n. 220/2010).

<sup>(2)</sup> Obiettivo 2011 comunicato dall'ente in fase di determinazione dell'obiettivo 2010.

<sup>(3)</sup> Compensazione degli obiettivi fra regione e propri enti locali.

<sup>(4)</sup> Compensazione degli obiettivi fra enti locali del territorio regionale.

**OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA**
**TRIENNIO**

	2011	2012	2013
<b>ENTRATE CORRENTI</b>			
TIT.1 STANZIAMENTI	27.850.412,56	30.086.412,56	30.191.412,56
TIT.2 STANZIAMENTI	24.036.873,39	22.672.087,35	22.660.312,94
TIT.3 STANZIAMENTI	18.928.297,47	21.189.970,76	21.393.677,26
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI ACCERTATE</b>	<b>70.815.583,42</b>	<b>73.948.470,67</b>	<b>74.245.402,76</b>
a detrarre fondi UE	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE CORRENTI NETTE</b>	<b>70.815.583,42</b>	<b>73.948.470,67</b>	<b>74.245.402,76</b>
<b>SPESE CORRENTI (TITOLO 1°) STANZIAMENTI</b>	<b>68.339.224,00</b>	<b>65.102.334,64</b>	<b>64.775.304,02</b>
a detrarre fondi UE	0,00	0,00	0,00
<b>SPESE CORRENTI NETTE</b>	<b>68.339.224,00</b>	<b>65.102.334,64</b>	<b>64.775.304,02</b>
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>2.476.359,42</b>	<b>8.846.136,03</b>	<b>9.470.098,74</b>
<b>ENTRATE C/ CAPITALE</b>			
TIT.4 PREVISIONE RISCOSSIONI	16.699.639,00	12.249.692,00	11.820.770,00
a detrarre fondi UE	1.615.639,61	725.266,17	480.929,17
Entrate da crediti (TIT.4 CAT.6)	0,00	0,00	0,00
Entrate c/capitale del triennio da dismissione immob.	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE NETTE</b>	<b>15.083.999,39</b>	<b>11.524.425,83</b>	<b>11.339.840,83</b>
<b>USCITE IN C/CAPITALE</b>			
PREVIS. PAGAMENTI IN C/CAPITALE	12.134.171,00	16.067.000,00	16.314.000,00
a detrarre fondi pagamenti fondi UE	1.116.045,41	491.077,65	325.672,62
a detrarre spese concess.crediti (TIT.2 INTER.10)	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO II PREVIS. PAGAMENTI NETTO</b>	<b>11.018.125,59</b>	<b>15.575.922,35</b>	<b>15.988.327,38</b>
<b>SALDO IN C/CAPITALE</b>	<b>4.065.873,80</b>	<b>-4.051.496,52</b>	<b>-4.648.486,55</b>
<b>SALDO FINANZIARIO TOTALE (ENTRATE -SPESE)</b>	<b>6.542.233,22</b>	<b>4.794.639,51</b>	<b>4.821.612,19</b>
OBIETTIVO RIDETERMINATO	6.498.449,84	4.742.299,70	4.742.299,70
<b>DIFFERENZA OBIETTIVO</b>	<b>43.783,38</b>	<b>52.339,81</b>	<b>79.312,49</b>

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	6.542.233,22	6.498.449,84
2012	4.789.905,68	4.742.299,70
2013	4.802.541,36	4.742.299,70

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

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

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

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

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive esercizio</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
I.C.I.	13.375.976,82	13.734.377,00	13.814.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.700.651,43	1.850.000,00	1.850.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	870.627,50	950.000,00	950.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	6.000.000,00	6.400.000,00	6.480.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	2.009.405,43	2.176.412,56	2.176.412,56
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	1.165.307,48	0,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>25.121.968,66</b>	<b>26.160.789,56</b>	<b>26.320.412,56</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	936.125,21	1.200.000,00	1.200.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	12.766,98	150.000,00	150.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>948.892,19</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>1.350.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	240.776,07	180.000,00	180.000,00
Altri tributi propri	308,79	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>241.084,86</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>26.311.945,71</b>	<b>27.690.789,56</b>	<b>27.850.412,56</b>

*Dal 29/5/2008, è sospesa la possibilità di aumentare le aliquote e tariffe dei tributi locali ad eccezione della Tarsu.*

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 13.814.000,00 (di cui euro 13.614.000,00 Ici ordinaria e 200.000,00 Ici rurali), con una variazione di euro 79.623,00 rispetto alla previsione definitiva 2010 e di euro 331.416,25 rispetto al rendiconto 2009.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 6.430.324,38 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno. Tale certificazione è relativa all'anno di imposta 2008; per il 2009 non ne è stata richiesta la presentazione.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali per euro 6.430.324,38

L'ente ha provveduto 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. Nelle spese è prevista la somma di € 30.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Per l'anno 2011 non è stato modificato il regolamento relativo all'addizionale comunale Irpef e pertanto viene applicata la stessa aliquota dell'anno precedente, così come disposto dai commi da 142 a 144 della legge 296/2006 e ribadito dalla Legge di stabilità 2011 art. unico comma 121.

Il gettito è previsto in € 6.480.000,00

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

Il gettito è previsto per un importo di € 2.176.412,56.

### **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 € 1.200.000,00.

### **Imposta di scopo**

Non è stata istituita

### **Imposta Comunale sulla pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni e tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche**

Queste imposte sono riscosse a mezzo di apposito concessionario (ICA spa), individuato a partire del mese di novembre 2009 a seguito di procedura di gara.

## **TIA**

La tariffa di igiene ambientale è applicata, riscossa e incamerata dalla società AISA SPA, concessionaria del servizio pubblico di gestione del ciclo dei rifiuti.

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

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire tenuto conto del livello di definizione della pianificazione territoriale.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al regolamento urbanistico in corso di approvazione;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2008</b>	<b>Accertamento 2009</b>	<b>Prev. definitiva 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
5.742.991,55	6.120.451,19	7.229.972,77	10.936.721,88

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

- anno 2008 euro 1.834.500,13 pari al 31,94%
- anno 2009 euro 2.432.671,68 pari al 39,74 %
- anno 2010 euro 1.539.940,00 pari al 21,30 %
- anno 2011 euro 6.551.369,88 pari al 59,90 %
- anno 2012 euro 0,00
- anno 2013 euro 0,00

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

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

	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Prev. definitive 2010</b>	<b>Prev.2011</b>	<b>Prev.2012</b>	<b>Prev.2013</b>
I.C.I.e altri acc. anni pregressi	1.822.354,52	1.628.465,08	1.700.000,00	1.700.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
T.A.R.S.U.						
ALTRE	116.346,57	84.953,33	300.000,00	300.000,00	890.000,00	895.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno

I trasferimenti ordinari sono stati ridotti per l'anno 2011 di euro 2.962.713,68 in applicazione dell'art.14, comma 2 del d.l. 78/2010.

Sono previsti inoltre i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 45.000,00
- per rimborso iva trasporti € 140.000,00.
- Contributo erariale ordinario perdita ici abitazione principale €6.430.324,38

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 331.500,00 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.

### **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>Servizi a domanda individuale</b>				
<i>(i dati sono espressi in euro )</i>				
		<b><u>Entrate</u></b>	<b><u>Spese</u></b>	<b><u>Copertura</u></b>
<b>1</b>	Alberghi, case di riposo ecc.			
<b>2</b>	Alberghi diurni e bagni pubblici	3.700,00	35.000,00	10,57%
<b>3</b>	Asili nido	794.000,00	2.229.184,44	35,62%
<b>4</b>	Convitti, campeggi, case vacanze, ostelli			
<b>5</b>	Colonie e soggiorni stagionali, stab.ti termali			
<b>6</b>	Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport altre discipline, ecc.			
<b>7</b>	Giardini zoologici e botanici			
<b>8</b>	Impianti sportivi	190.000,00	1.772.627,22	10,72%
<b>9</b>	Mattatoi pubblici			
<b>10</b>	Mense ( scuole a tempo pieno e scuole superiori)	1.418.000,00	1.924.933,49	73,66%
<b>11</b>	Mercati e fiere attrezzate	234.643,79	372.529,65	62,99%
<b>12</b>	parcheggi custoditi e parchim.			
<b>13</b>	Pesa pubblica			
<b>14</b>	Servizi turistici diversi: stab.ti balneari, approdi turistici e simili			
<b>15</b>	Spurgo pozzi neri			
<b>16</b>	Teatri, musei, pin.che, gallerie, mostre e spettacoli	130.800,00	443.230,68	29,51%
<b>17</b>	Trasporti di carni macellate			
<b>18</b>	Trasporti e onoranze funebri, serv. cimiteriali e illuminaz. votiva			
<b>19</b>	Uso locali adibiti stabil.te ed esclusiv.te a riunioni non istituz.			
<b>20</b>	Altri servizi			
	<b>Totale</b>	<b>2.771.143,79</b>	<b>6.777.505,48</b>	<b>40,89%</b>

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 6.685.000,00 (di cui euro 4.485.000,00 gettito ordinario e 2.200.000,00 ruoli anni pregressi) e saranno destinati con atto di Giunta Comunale per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

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

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2008</b>	<b>Accertamento 2009</b>	<b>Prev. def. 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
4.644.683,56	6.824.104,65	6.866.744,10	6.685.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2008</b>	<b>Impegni 2009</b>	<b>Prev. def. 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
Spesa Corrente	2.267.341,78	3.412.052,33	3.433.372,05	2.439.310,00
Spesa per investimenti	55.000,00	0,00	0,00	903.190,00

Il dato relativo all'accertamento 2009, previsione definitiva 2010 e previsione 2011 comprende i ruoli coattivi per sanzioni al C.d.S.

### **Utilizzo plusvalenze**

No sono state utilizzate entrate da plusvalenze.

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

Sono previsti euro 2.026.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) AFM                    46.000,00
- 2) COINGAS            1.900.000,00
- 3) ALTRI                80.000,00

## **SPESE CORRENTI**

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

	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Previsioni definitive 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2011</b>	<b>Incremento % 2011/2010</b>
01 - Personale	28.956.968,49	28.497.663,63	28.104.439,83	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.476.033,43	3.391.338,53	3.459.739,10	2%
03 - Prestazioni di servizi	23.603.066,07	23.929.426,14	22.807.946,22	-5%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.135.282,55	1.067.127,21	965.410,00	-10%
05 - Trasferimenti	9.039.570,09	10.219.195,64	6.179.326,10	-40%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.203.407,86	3.963.040,27	3.740.875,30	-6%
07 - Imposte e tasse	1.895.002,55	2.012.370,35	1.970.000,00	-2%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	225.243,32	132.000,00	260.000,00	97%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		180.184,00	600.000,00	233%
11 - Fondo di riserva			251.487,45	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>72.534.574,36</b>	<b>73.392.345,77</b>	<b>68.339.224,00</b>	<b>-7%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011 in € 28.104.439,83 riferita a n. 712 dipendenti, pari a € 39.472,53 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;

- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 4.572.074,00 pari al 16,27% delle spese dell'intervento 01. L'importo è la somma del fondo per il salario accessorio del personale non dirigente (al netto delle progressioni orizzontali) e del personale dirigente, entrambi comprensivi di oneri riflessi.

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

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

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 545.000,00, oltre agli incarichi per opere pubbliche previste nei singoli stanziamenti dei quadri economici.

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

***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 2011 è stata ridotta di euro 1.154.796,56. rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2010 e di euro 981.286,73 rispetto al rendiconto 2009.

***Trasferimenti***

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2010 è stato ridotto della misura del 39,53 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi

***Oneri straordinari della gestione corrente***

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di euro 260.000,00

***Fondo svalutazione crediti***

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 600.000,00.

***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 al 0,36% delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Per l'anno 2011, l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 60.266.118,30 (oltre ad euro 7.000.000,00 per opere da realizzare con Project Financing ed euro 7.100.000,00 attraverso l'istituto del Leasing in costruendo), è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2011 sono finanziate con indebitamento per € 4.050.000,00 così distinto:

- euro 4.050.000 assunzione di mutui

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, all'esame del parlamento come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	<i>Euro</i>	77.189.099,47
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	6.175.127,96
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	3.740.875,30
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,85%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.434.252,66

## L'INDEBITAMENTO NEL COMUNE DI AREZZO

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2007</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2007</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Nuovi mutui anno 2007</b>	<b>Indebitamento 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>

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2008</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2008</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Nuovi mutui anno 2008</b>	<b>Indebitamento fine 2008</b>
Mutui istituiti vari	€ 79.789.244,52		€ 6.508.570,00	€ 6.186.102,00	€ 79.466.776,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 79.789.244,52</b>		<b>€ 6.508.570,00</b>	<b>€ 6.186.102,00</b>	<b>€ 79.466.776,52</b>

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2009</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2009</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Nuovi mutui anno 2009</b>	<b>Indebitamento fine 2009</b>
Mutui istituiti vari	€ 79.466.776,52	€ 1.153.583,58	€ 7.070.068,91	€ 4.907.407,50	€ 76.150.531,53
<b>TOTALE</b>	<b>€ 79.466.776,52</b>	<b>€ 1.153.583,58</b>	<b>€ 7.070.068,91</b>	<b>€ 4.907.407,50</b>	<b>€ 76.150.531,53</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>Nuovi mutui anno 2010</b>	<b>Indebitamento fine 2010</b>
Mutui istituiti vari	€ 76.150.531,53	€ 742.659,03	€ 7.625.325,73	€ 4.148.343,98	€ 71.930.890,75
<b>TOTALE</b>	<b>€ 76.150.531,53</b>	<b>€ 742.659,03</b>	<b>€ 7.625.325,73</b>	<b>€ 4.148.343,98</b>	<b>€ 71.930.890,75</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

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. e cimitero a carico di Arezzo Multiservizi

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2011</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2011</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Nuovi mutui anno 2011</b>	<b>Indebitamento fine 2011</b>
Mutui istituiti vari	€ 71.930.890,75		€ 7.999.539,30	€ 4.050.000,00	€ 75.081.351,45
Leasing				€ 7.100.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 71.930.890,75</b>		<b>€ 7.999.539,30</b>	<b>€ 11.150.000,00</b>	<b>€ 75.081.351,45</b>

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2012</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2012</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti ***</b>	<b>Nuovi mutui anno 2012</b>	<b>Indebitamento fine 2012</b>
Mutui istituiti vari	€ 75.081.351,45		€ 8.779.136,03	€ 2.070.000,00	€ 69.372.215,42
Leasing				€ 1.000.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 75.081.351,45</b>		<b>€ 8.779.136,03</b>	<b>€ 3.070.000,00</b>	<b>€ 69.372.215,42</b>

<b>INDEBITAMENTO ANNO 2013</b>					
	<b>Indebitamento previsto all'1.1.2013</b>	<b>Riduzione mutui in amm.to</b>	<b>Quota Capitale mutui già esistenti</b>	<b>Nuovi mutui anno 2013</b>	<b>Indebitamento fine 2013</b>
Mutui istituiti vari	€ 69.372.215,42		€ 9.403.098,74	€ 1.750.000,00	€ 61.719.116,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 69.372.215,42</b>		<b>€ 9.403.098,74</b>	<b>€ 1.750.000,00</b>	<b>€ 61.719.116,68</b>

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

### **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>	70.815.583,42
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.000.000,00
<i>Percentuale</i>		1,41%

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 3.740.875,30, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013**

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

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

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;
- ❑ 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;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	27.850.412,56	30.086.412,56	30.191.412,56	88.128.237,68
Titolo II	24.036.873,39	22.672.087,35	22.660.312,94	69.369.273,68
Titolo III	18.928.297,47	21.189.970,76	21.393.677,26	61.511.945,49
Titolo IV	61.739.298,18	36.589.050,00	22.434.186,22	120.762.534,40
Titolo V	5.050.000,00	3.070.000,00	2.750.000,00	10.870.000,00
<i>Somma</i>	137.604.881,60	113.607.520,67	99.429.588,98	350.641.991,25
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>137.604.881,60</b>	<b>113.607.520,67</b>	<b>99.429.588,98</b>	<b>350.641.991,25</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	68.339.224,00	65.102.334,64	64.775.304,02	198.216.862,66
Titolo II	60.266.118,30	38.726.050,00	24.251.186,22	123.243.354,52
Titolo III	8.999.539,30	9.779.136,03	10.403.098,74	29.181.774,07
<i>Somma</i>	137.604.881,60	113.607.520,67	99.429.588,98	350.641.991,25
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>137.604.881,60</b>	<b>113.607.520,67</b>	<b>99.429.588,98</b>	<b>350.641.991,25</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2011	Previsioni 2012	var. %	Previsioni 2013	var. %
01 - Personale	28.104.439,83	27.446.939,29	-2,34	27.406.939,29	-0,15
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	3.459.739,10	3.350.239,10	-3,16	3.357.239,10	0,21
03 - Prestazioni di servizi	22.807.946,22	21.872.441,04	-4,10	21.934.361,04	0,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	965.410,00	831.610,00	-13,86	822.351,32	-1,11
05 - Trasferimenti	6.179.326,10	5.702.723,67	-7,71	5.707.723,67	0,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.740.875,30	3.666.381,56	-1,99	3.314.689,62	-9,59
07 - Imposte e tasse	1.970.000,00	1.869.999,98	-5,08	1.869.999,98	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	260.000,00	112.000,00	-56,92	112.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	600.000,00		-100,00		
11 - Fondo di riserva	251.487,45	250.000,00	-0,59	250.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>68.339.224,00</b>	<b>65.102.334,64</b>		<b>64.775.304,02</b>	<b>-10,27</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 2011/2013) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	12.318.883,80	9.106.015,50	1.957.786,00	23.382.685,30
Trasferimenti c/capitale Stato	9.235.679,22	5.569.678,00	4.961.400,22	19.766.757,44
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	11.130.496,08	498.586,00	2.000.000,00	13.629.082,08
Trasferimenti da altri soggetti	29.054.239,08	21.414.770,50	13.515.000,00	63.984.009,58
Concessioni edilizie destinate alla p.corrente	-6.551.369,88	0,00	0,00	-6.551.369,88
<b>Totale</b>	<b>55.187.928,30</b>	<b>36.589.050,00</b>	<b>22.434.186,22</b>	<b>114.211.164,52</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	
Assunzione di mutui e altri prestiti	4.050.000,00	2.070.000,00	1.750.000,00	7.870.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>4.050.000,00</b>	<b>2.070.000,00</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>7.870.000,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	1.028.190,00	67.000,00	67.000,00	1.162.190,00
<b>Totale</b>	<b>60.266.118,30</b>	<b>38.726.050,00</b>	<b>24.251.186,22</b>	<b>123.243.354,52</b>

I "Finanziamenti a breve termine" iscritti al titolo V escludono solo la somma di euro 1.000.000,00 riferita ad anticipazione di cassa.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011**

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

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

### **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 dalle 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2011 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti.

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

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

### **e) Riguardo 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.

## 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

Arezzo, lì 17.01.2011

**L'ORGANO DI REVISIONE**

MASCARUCCI FABRIZIO

VICIANI ALESSANDRO

GIACCHERINI PAOLO



The image shows two handwritten signatures in black ink over a horizontal line. The top signature is more complex and cursive, while the bottom signature is simpler and appears to be 'Paolo Giaccherini'. A long, thin vertical line extends upwards from the top signature towards the top of the page.