

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Alessandro Viciani

VERBALE DEL GIORNO 18 FEBBRAIO 2010

Il giorno 18 del mese di febbraio 2010 alle ore 11.00 si è riunito presso l'Ufficio Ragioneria il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Arezzo per esaminare il Bilancio di previsione 2010 e Pluriennale 2010/2012 a seguito degli emendamenti proposti dai consiglieri Comunali ed accolti dal Consiglio Comunale nella seduta del 17.02.2010.

Si da atto che occorre recepire, nel Bilancio di previsione 2010, nel bilancio pluriennale 2010/2012 e negli allegati, i seguenti emendamenti modificando le previsioni di stanziamento come segue:

Emendamento 1

Variazione in diminuzione del codice 1010203 (cap. 2326) e corrispondente variazione in aumento del codice 2090106 (cap. 65171) della somma di euro 30.000,00 per attribuzione incarichi professionali per istruire ed esaminare le osservazioni relative al Regolamento Urbanistico.

Emendamento 2

Variazione in diminuzione del codice 1100403 (cap. 38035) e corrispondente variazione in aumento del codice 1100405 (cap. 38086) della somma di euro 20.000,00 per erogazione di contributi a favore dei Centri di Aggregazione Sociale del Comune di Arezzo.

Emendamento 3

Esercizio 2010:

Variazione in aumento sia in entrata del codice 4031020 (cap. 42042) che in uscita del codice 2100401 (cap. 66963) delle somma di euro 98.000,00 e variazione in aumento sia in entrata del codice 4051050 (cap. 42211) che in uscita del codice 2100401 (cap. 66964) delle somma di euro 102.000,00;

Esercizio 2011:

Variazione in diminuzione sia in entrata del codice 4031020 (cap. 42042) che in uscita del codice 2100401 (cap. 66963) delle somma di euro 98.000,00 e variazione in diminuzione sia in entrata del codice 4051050 (cap. 42211) che in uscita del codice 2100401 (cap. 66964) delle somma di euro 102.000,00;

Tale emendamento è stato accolto per anticipare all'annualità 2010 l'intervento originariamente previsto nell'anno 2011 denominato "ex procura Spazio Famiglia", in quanto l'opera è stata riconosciuta all'interno del progetto PIUSS.

Emendamento 4

Variazione in diminuzione sia in entrata del codice 4051060 (cap. 42150) che in uscita del codice 2090601 (cap. 66314) della somma di euro 366.290,18;

Variazione in diminuzione del codice 2080107 (cap. 64470) e corrispondente variazione in aumento del codice 2090601 (cap. 66380) della somma di euro 366.290,18.

Tale emendamento è stato accolto per diversamente finanziare l'opera denominata "Riqualificazione dell'area industriale di San Zeno" sostituendo la quota coperta con contributo di privati, da mutuo.

La modifica correlata consiste nella riduzione di eguale importo del finanziamento del contributo dell'opera denominata "Rotatoria di Ponte a Chiani" attualmente prevista con mutuo.

Emendamento 5

Variazione in diminuzione del codice 1010203 (cap. 4650) e corrispondente variazione in aumento del codice 1010103 (cap. 105) della somma di euro 1.000,00 per dotazione di adeguate risorse finanziarie al Difensore Civico per svolgere la propria funzione istituzionale.

Il Collegio prende atto che, in conseguenza delle variazioni di cui sopra, la percentuale di concessioni edilizie che finanzia la parte corrente varia dal 40,53% al 39,98%.

Per tutto quanto sopra, il Collegio dà atto che il contenuto della presente relazione, così come sottoscritto in data 08/01/2010 risulta conseguentemente variato degli importi degli emendamenti sopra elencati.

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

Comune di Arezzo

Collegio dei revisori

VERBALE CON ALLEGATO PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 04/01/2010, 07/01/2010, 08/01/2010 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2010, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che i documenti sono coerenti con lo 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 2010, del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, li

Il Collegio

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Alessandro Viciani

Sommario

| | |
|---|----|
| Verifiche preliminari | 4 |
| Verifica degli equilibri | 6 |
| - Gestione 2009 | 6 |
| - A. Bilancio di previsione 2010 | 7 |
| - B. Bilancio pluriennale | 10 |
| Verifica coerenza delle previsioni | 12 |
| - Coerenza interna | 12 |
| - Coerenza esterna | 15 |
| Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010 | 17 |
| - Entrate correnti | 17 |
| - Spese correnti | 23 |
| - Spese in conto capitale | 25 |
| - Indebitamento | 25 |
| Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012 | 28 |
| Osservazioni e suggerimenti | 31 |
| Conclusioni | 33 |

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data 04/01/2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30/12/2009 con delibera n. 769 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2008;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione 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 deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio 2010, le tariffe per i servizi locali, compresi 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 2008;
 - 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 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
 - 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)

- 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 sarà approvata nei termini di legge.

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 (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;
 - il preconsuntivo 2009 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 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 2009

L'organo consiliare ha adottato entro i termini di legge con delibera n. 139 del 30/09/2009 il provvedimento di verifica dello stato di attuazione dei programmi e 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 dagli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis D.L. 112/08 conv. L. 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

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

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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

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

| Entrate | | Spese | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 27.289.405,43 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 73.840.583,85 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 32.140.404,75 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 75.520.060,00 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 19.082.430,83 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 71.983.783,80 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 7.489.276,20 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 8.624.657,16 |
| <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> | 173.585.301,01 | <i>Totale</i> | 173.585.301,01 |
| Avanzo di amministrazione 2009 presunto | | Disavanzo di amministrazione 2009 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 173.585.301,01 | <i>Totale complessivo spese</i> | 173.585.301,01 |

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Entrate titolo I | 27.289.405,43 | |
| Entrate titolo II | 32.140.404,75 | |
| Entrate titolo III | 19.082.430,83 | |
| Totale entrate correnti | | 78.512.241,01 |
| Spese correnti titolo I | | 73.840.583,85 |
| Differenza parte corrente (A) | | 4.671.657,16 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 7.624.657,16 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - |
| Totale quota capitale (B) | | 7.624.657,16 |
| Differenza (A) - (B) | | - 2.953.000,00 |

| Tale differenza è così finanziato

| | |
|--|----------------|
| - avanzo d'amministrazione 2009 preunto per finanziamento debiti fuori bilanci. | |
| - avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanziamento spese non ripetitive. | |
| - avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestit (art.11 d.l. 159/07) | |
| - alienazioni e di patrimonio per finanziamento dei debiti fuori bilancio | |
| - proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%) | - 3.050.000,00 |
| entrate correnti che finanziano il conto capitale | 97.000,00 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Totale avanzo di parte corrente | - 2.953.000,00 |

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

| <u>Mezzi propri</u> | | |
|---|---------------|----------------------|
| - avanzo di amministrazione 2009 presunto | | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | |
| - alienazione di beni | 12.869.000,00 | |
| - cessione quote di partecipazione in aziende operanti nel campo dei servizi pubblici | 107.786,00 | |
| - oneri concessori ed attività estrattive | 4.625.137,00 | |
| Totale mezzi propri | | 17.601.923,00 |
| <u>Mezzi di terzi</u> | | |
| - mutui | 6.489.276,20 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | 240.000,00 | |
| - contributi statali | 8.764.279,00 | |
| - contributi regionali | 24.288.925,62 | |
| - contributi da Provincia | 493.000,00 | |
| - altri mezzi di terzi | 17.642.656,18 | |
| Totale mezzi di terzi | | 57.918.137,00 |
| TOTALE RISORSE | | 75.520.060,00 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 75.520.060,00 |

B. BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 28.479.405,43 | |
| Entrate titolo II | 31.119.201,50 | |
| Entrate titolo III | 19.911.430,83 | |
| Totale entrate correnti | | 79.510.037,76 |
| Spese correnti titolo I | | 71.123.865,99 |
| Differenza parte corrente (A) | | 8.386.171,77 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 8.326.171,77 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - |
| Totale quota capitale (B) | | 8.326.171,77 |
| Differenza (A) - (B) | | 60.000,00 |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|--|-----------|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to 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 | 60.000,00 |
| - altre entrate (da specificare) | |
| Totale avanzo di parte corrente | 60.000,00 |

ANNO 2012

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Entrate titolo I | 28.509.405,43 | |
| Entrate titolo II | 30.933.295,15 | |
| Entrate titolo III | 19.878.846,74 | |
| Totale entrate correnti | | 79.321.547,32 |
| Spese correnti titolo I | | 70.080.418,33 |
| Differenza parte corrente (A) | | 9.241.128,99 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 9.181.128,99 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - |
| Totale quota capitale (B) | | 9.181.128,99 |
| Differenza (A) - (B) | | 60.000,00 |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|--|-----------|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to 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 | 60.000,00 |
| - altre entrate (<i>da specificare</i>) | |
| Totale avanzo di parte corrente | 60.000,00 |

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 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazione n. 576 del 15 ottobre dell'anno 2009.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 20/10/2009 al 21/12/2009.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006) 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 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. [E' in corso di ultimazione l'approvazione degli studi di fattibilità.](#)

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata 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, è stata approvata con specifico atto n. 779 del 30/12/2009.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 30/12/2009 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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:

| anno | Importo |
|------|---------------|
| 2008 | 27.999.814,75 |
| 2009 | 27.543.292,42 |
| 2010 | 26.874.894,13 |
| 2011 | 26.815.810,50 |
| 2012 | 26.700.810,50 |

| | Rendiconto 2008 | Previsioni definitive 2009 | Bilancio di previsione 2010 |
|---|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| personale dipendente c. 557 | 27.091.790,10 | 26.632.764,18 | 26.170.732,77 |
| rapporti di collaborazione e somministrazione lavoro | 316.831,49 | 326.366,88 | 120.000,00 |
| Operai forestali | 172.887,16 | 186.802,25 | 186.802,25 |
| Istituzione biblioteca | 418.306,00 | 397.359,11 | 397.359,11 |
| totale | 27.999.814,75 | 27.543.292,42 | 26.874.894,13 |
| spese correnti | 71.524.269,57 | 75.671.811,28 | 73.840.583,85 |
| incidenza sulle spese correnti | 39,15 | 36,40 | 36,40 |
| popolazione residente al 31/12 | 98.788 | 99.504 | 99.504 |
| rapporto spese/popolazione | 28.343,34 | 27.680,59 | 27.008,86 |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

| | | |
|--|----|--------|
| dipendenti a tempo indeterminato | n. | 712 *1 |
| dirigenti | n. | 17 *2 |
| <i>Numero dipendenti per dirigente</i> | | 41,88 |

***1 – Non comprende Dirigenti né Segretario Generale.**

***2 – Non comprende Segretario Generale.**

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 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) 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 2010 - 2011 - 2012 Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

La coerenza tra gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno e le previsioni di bilancio annuali e pluriennali è rappresentata nella seguente tabella:

OBIETTIVI 2010-2012

| | 2007 | 2010 STANZIAMENTI CORRENTI E PREVISIONI PAGAM. C/CAPITALE | 2011 STANZIAMENTI CORRENTI E PREVISIONI PAGAM. C/CAPITALE | 2012 STANZIAMENTI CORRENTI E PREVISIONI PAGAM. C/CAPITALE |
|---|----------------------|--|--|--|
| PARTE CORRENTE | | | | |
| <i>ENTRATE CORRENTI</i> | | | | |
| TIT.1 ACCERTAMENTI | 34.219.413,34 | 27.289.405,43 | 28.479.405,43 | 28.509.405,43 |
| TIT.2 ACCERTAMENTI | 26.362.096,29 | 32.140.404,75 | 31.119.201,50 | 30.933.295,15 |
| TIT.3 ACCERTAMENTI | 17.282.082,68 | 19.082.430,83 | 19.911.430,83 | 19.878.846,74 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI ACCERTATE | 77.863.592,31 | 78.512.241,01 | 79.510.037,76 | 79.321.547,32 |
| SPESE CORRENTI (TITOLO 1°) STANZIATO | 70.391.578,11 | 73.840.583,85 | 71.123.865,99 | 70.080.418,33 |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 70.391.578,11 | 73.840.583,85 | 71.123.865,99 | 70.080.418,33 |
| SALDO CORRENTE | 7.472.014,20 | 4.671.657,16 | 8.386.171,77 | 9.241.128,99 |
| CONTO CAPITALE | | | | |
| <i>ENTRATE C/ CAPITALE</i> | | | | |
| TIT.4 RISCOSSIONI | 15.468.048,26 | 18.568.202,00 | 22.146.740,00 | 13.900.000,00 |
| <i>a detrarre</i> | | | | |
| Entrate da crediti (TIT.4 CAT.6) | 151.708,99 | 269.477,00 | 36.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE C/CAPITALE | 15.316.339,27 | 18.298.725,00 | 22.110.740,00 | 13.900.000,00 |
| <i>SPESE IN C/CAPITALE</i> | | | | |
| PAGAMENTI IN C/CAPITALE | 12.064.068,03 | 13.300.000,00 | 19.500.000,00 | 12.200.000,00 |
| <i>a detrarre spese concess.crediti (TIT.2 INTER.10)</i> | 0,00 | | | |
| | 0,00 | | | |
| TITOLO 2 PAGATO | 12.064.068,03 | 13.300.000,00 | 19.500.000,00 | 12.200.000,00 |
| SALDO IN C/CAPITALE | 3.252.271,24 | 4.998.725,00 | 2.610.740,00 | 1.700.000,00 |
| SALDO FINANZIARIO TOTALE (ENTRATE - SPESE) COMPETENZA MISTA 2007 | 10.724.285,44 | 9.670.382,16 | 10.996.911,77 | 10.941.128,99 |
| CONCORSO DELL'ENTE (10% di peggioramento sul 2007) | 1.072.428,54 | | | |
| SALDO FINANZIARIO 2010 programmatico | 9.651.856,90 | | | |

0% di peggioramento sul 2007

0,00

OBIETTIVO 2011

10.724.285,44

0% di peggioramento sul 2007

0,00

OBIETTIVO 2012

10.724.285,44

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

- per l'anno 2010 di euro 1.072.428,54 (10%)
- per l'anno 2011 di euro 0,00
- per l'anno 2012 di euro 0,00

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

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2010 | 9.670.382,16 | 9.651.856,90 |
| 2011 | 10.996.911,77 | 10.724.285,44 |
| 2012 | 10.941.128,99 | 10.724.285,44 |

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
2010**

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 2009 ed al rendiconto 2008:

| | Rendiconto 2008 | Previsioni definitive esercizio 2009 | Bilancio di previsione 2010 |
|--|----------------------|---|--------------------------------------|
| I.C.I. | 13.480.381,79 | 13.430.000,00 | 13.430.000,00 |
| I.C.I. presunto | 106.606,93 | 106.606,93 | 200.000,00 |
| recupero evasione imposte | 1.852.940,11 | 1.700.000,00 | 1.500.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 817.162,20 | 860.000,00 | 1.100.000,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 1.084.245,02 | 1.080.000,00 | 1.050.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 6.100.000,00 | 6.000.000,00 | 6.400.000,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 1.816.388,27 | 2.009.405,43 | 2.009.405,43 |
| Imposta di scopo | | | 0,00 |
| Altre imposte | | | 0,00 |
| Categoria 1: Imposte | 25.257.724,32 | 25.186.012,36 | 25.689.405,43 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 1.024.646,16 | 1.090.000,00 | 1.200.000,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| Altre tasse | 85.760,98 | 80.000,00 | 150.000,00 |
| Categoria 2: Tasse | 1.110.407,14 | 1.170.000,00 | 1.350.000,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 202.900,14 | 250.308,79 | 250.000,00 |
| Contributo permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 202.900,14 | 250.308,79 | 250.000,00 |
| Totale entrate tributarie | 26.571.031,60 | 26.606.321,15 | 27.289.405,43 |

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2009 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 13.630.000,00 con variazione rispetto alla previsione definitiva 2009 di euro 93.393,07 e di euro 43.011,28 rispetto al rendiconto 2008. Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 6.400.000,00.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 6.400.000,00.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 4.976.970,21

Le altre variazioni sul 2009 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.

E' prevista la somma di euro 1.250.978,46 per trasferimenti convenzionali sulla base di quanto disposto dal comma 2, dell'art.2 della legge n.189 del 4/12/2008.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 1.500.000,00, 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.

Nelle spese è prevista la somma di € 50.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente delibera n. 244 del 19/12/2007, ha disciplinato, nell'ambito della potestà regolamentare prevista dall'art. 52 del decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446, la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale IRPEF, istituita nel Comune di Arezzo con deliberazione C.C. n. 336 del 23.12.1999.

Nel Comune di Arezzo la predetta aliquota di compartecipazione viene stabilita nella misura dello 0,5% che si intende confermata anche per gli anni successivi, in caso di mancata modificazione da adottarsi nei termini e con le modalità di cui all'art. 1, comma 4, del D.Lgs 360/1998

Il gettito è previsto in € 6.400.000,00.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 1.739.992,85 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef.

Il Comune ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 296/06, una compartecipazione dinamica al gettito Irpef di euro 269.412,58.

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

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 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2007 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Prev. definitiva 2009 | Previsione 2010 |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 7.429.564,67 | 5.742.991,55 | 9.036.482,19 | 7.525.137,00 |

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

- anno 2007 euro 6,66 %;
- anno 2008 euro 31,94 %;
- anno 2009 euro 27,69 %;
- anno 2010 euro 40,53 %.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Prev. definitive 2009 | Prev.2010 | Prev.2011 | Prev.201 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| I.C.I. | 2.044.368,00 | 1.822.355,00 | 1.700.000,00 | 1.500.000,0 | 1.670.000,0 | 1.680.000,0 |
| T.A.R.S.U. | | | | | | |
| ALTRE | 83.229,32 | 116.346,57 | 80.000,00 | 150.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno 24.309.691,75

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 6.400.000,00.

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a 32 legge 244/07).

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 45.000,00
- per rimborso iva trasporti € 100.000,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 350.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro e 1.427.613,00 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:

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Entrate/proventi prev. 2010 | Spese/costi prev. 2010 | % di copertura 2010 | % di copertura 2009 |
| Asilo nido | 870.500,00 | 2.175.649,00 | 40,01% | 34,95% |
| Alberghi diurni e bagni pubblici | 3.000,00 | 70.000,00 | 4,29% | 4,68% |
| Impianti sportivi | 170.000,00 | 1.869.163,80 | 9,09% | 11,55% |
| Mattatoi pubblici | | - | | |
| Mense scolastiche | 1.760.000,00 | 1.834.579,86 | 95,93% | 76,92% |
| mercati e fiere attrezzati | 326.000,00 | 443.813,67 | 73,45% | 97,66,% |
| Stabilimenti balneari | | - | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | 140.600,00 | 435.194,20 | 32,31% | 29,15% |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | |
| Altri servizi | | | | |
| Totale | 3.270.100,00 | 6.828.400,53 | 47,89% | 42,71% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 767 del 30/12/2009, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,89%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in 4.485.000,00 e saranno 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.

La Giunta non ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 alcuna somma dei provanti vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto per il ricorso alla flessibilità nel lavoro, nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Prev. def. 2009 | Previsione 2010 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3.675.594,72 | 4.644.683,56 | 4.480.000,00 | 4.485.000,00 |

La parte vincolata dell'entrata (50%) sarà destinata dalla Giunta secondo le finalizzazioni di cui all'art. 208 D.L.vo 285/92.

Non sono state utilizzate plusvalenze

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 1.106.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) AFM S.P.A. euro 44.000,00
- 2) COINGAS euro 1.000.000,00
- 3) ALTRI euro 62.000,00

SPESE CORRENTI

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Rendiconto 2008 | Previsioni definitive 2009 | Bilancio di previsione 2010 | Variazione % 2010/2009 |
|---|----------------------------|---|--|-----------------------------------|
| 01 - Personale | 28.979.901,09 | 28.980.004,28 | 28.923.662,63 | 0% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 3.294.301,96 | 3.501.262,61 | 3.210.674,81 | -8% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 22.835.402,14 | 24.961.085,45 | 23.648.004,52 | -5% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.152.727,02 | 1.195.663,12 | 1.154.510,74 | -3% |
| 05 - Trasferimenti | 8.336.081,11 | 10.594.665,71 | 10.446.136,43 | -1% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 4.458.601,44 | 4.243.332,47 | 3.984.040,37 | -6% |
| 07 - Imposte e tasse | 2.091.472,89 | 1.908.297,64 | 1.905.370,35 | 0% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 375.781,92 | 235.000,00 | 138.000,00 | -41% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | 180.184,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | | 52.500,00 | 250.000,00 | 376% |
| Totale spese correnti | 71.524.269,57 | 75.671.811,28 | 73.840.583,85 | -2% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 28.923.662,63 è riferita a n. 730 dipendenti a tempo indeterminato e 11 a tempo determinato (rapportati ad unità / anno), e tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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 autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è specificato nella seguente tabella:

| | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Assest. DICEMBR 2009 | Previsione 2010 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| A Spesa corrente | 70.391.578,11 | 71.524.269,57 | 75.671.811,28 | 73.840.583,85 |
| B Tit. 1 int. 01 | 29.077.823,46 | 28.979.901,09 | 28.980.004,28 | 28.923.662,63 |
| C Co.co.co. e interinali | 519.325,82 | 316.831,49 | 326.366,88 | 120.000,00 |
| Spese pers. c.557 | 25.766.024,89 | 25.427.768,41 | 25.097.283,92 | 24.570.951,90 |
| Altre spese c. 557 | 1.451.090,91 | 1.664.021,69 | 1.535.480,26 | 1.599.780,87 |
| E | 27.217.115,80 | 27.091.790,10 | 26.632.764,18 | 26.170.732,77 |
| F Operai forestali | 162.128,86 | 172.887,16 | 186.802,25 | 186.802,25 |
| G Istituz. Biblioteca - | 363.908,53 | 418.306,00 | 397.359,11 | 397.359,11 |
| Parziale C / G | 28.262.479,01 | 27.999.814,75 | 27.543.292,42 | 26.874.894,13 |
| H Totale E correnti | 77.863.592,31 | 75.881.171,11 | 80.300.192,14 | 78.512.241,01 |

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in 180.184,00.

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 corrispondente allo 0,34% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 75.520.060,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5. delle verifiche degli equilibri.

Le spese di investimento previste nel 2010 sono finanziate con mutuo per euro 6.489.276,20. In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si rinvia al piano degli investimenti 2010/2012 approvato dall'ente con D.G.C. n. 769 del 30.12.2009.

INDEBITAMENTO

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

| Verifica della capacità di indebitamento | | |
|--|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008 | <i>Euro</i> | 75.881.171,11 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%) | <i>Euro</i> | 11.382.175,67 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 3.984.040,37 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 5,25% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 7.398.135,30 |

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> | 78.512.241,01 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 1.000.000,00 |
| Percentuale | | 1,27% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 3.984.040,37, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| INDEBITAMENTO ANNO 2007 | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Indebitamento previsto all'1.1.2007 | Riduzione mutui in amm.to | Quota Capitale mutui già esistenti *** | Nuovi mutui anno 2007 | Indebitamento fine 2007 |
| Mutui istituiti vari | € 86.040.556,58 | | € 6.707.312,06 | € 456.000,00 | € 79.789.244,52 |
| TOTALE | € 86.040.556,58 | | € 6.707.312,06 | € 456.000,00 | € 79.789.244,52 |

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

| INDEBITAMENTO ANNO 2009 | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Indebitamento previsto all'1.1.2009 | Riduzione mutui in amm.to | Quota Capitale mutui già esistenti *** | Nuovi mutui anno 2009 | Indebitamento fine 2009 |
| Mutui istituiti vari | € 79.466.776,52 | € 1.153.583,58 | € 7.070.068,91 | € 4.907.407,50 | € 76.150.531,53 |
| TOTALE | € 79.466.776,52 | € 1.153.583,58 | € 7.070.068,91 | € 4.907.407,50 | € 76.150.531,53 |

*** 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

| INDEBITAMENTO ANNO 2010 | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Indebitamento previsto all'1.1.2010 | Riduzione mutui in amm.to | Quota Capitale mutui già esistenti *** | Nuovi mutui anno 2010 | Indebitamento fine 2010 |
| Mutui istituiti vari | € 76.150.531,53 | € 742.659,03 | € 7.624.657,16 | € 6.489.276,20 | € 79.372.491,54 |
| Leasing | | | | € 5.100.000,00 | |
| TOTALE | € 76.150.531,53 | € 742.659,03 | € 7.624.657,16 | € 11.589.276,20 | € 79.372.491,54 |

| INDEBITAMENTO ANNO 2011 | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Indebitamento previsto all'1.1.2011 | Riduzione mutui in amm.to | Quota Capitale mutui già esistenti *** | Nuovi mutui anno 2011 | Indebitamento fine 2011 |
| Mutui istituiti vari | € 79.372.491,54 | | € 8.326.171,77 | € 5.323.000,00 | € 79.369.319,77 |
| Leasing | | | | € 3.000.000,00 | |
| TOTALE | € 79.372.491,54 | | € 8.326.171,77 | € 8.323.000,00 | € 79.369.319,77 |

| INDEBITAMENTO ANNO 2012 | | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Indebitamento previsto all'1.1.2012 | Riduzione mutui in amm.to | Quota Capitale mutui già esistenti *** | Nuovi mutui anno 2012 | Indebitamento fine 2012 |
| Mutui istituiti vari | € 79.369.319,77 | | € 9.181.128,99 | € 2.900.000,00 | € 73.088.190,78 |
| TOTALE | € 79.369.319,77 | | € 9.181.128,99 | € 2.900.000,00 | € 73.088.190,78 |

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

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

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

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.

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

| Entrate | <i>Previsione 2010</i> | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 27.289.405,43 | 28.479.405,43 | 28.509.405,43 | 84.278.216,29 |
| Titolo II | 32.140.404,75 | 31.119.201,50 | 30.933.295,15 | 94.192.901,40 |
| Titolo III | 19.082.430,83 | 19.911.430,83 | 19.878.846,74 | 58.872.708,40 |
| Titolo IV | 71.983.783,80 | 39.126.050,00 | 23.904.186,22 | 135.014.020,02 |
| Titolo V | 7.489.276,20 | 6.323.000,00 | 3.900.000,00 | 17.712.276,20 |
| <i>Somma</i> | 157.985.301,01 | 124.959.087,76 | 107.125.733,54 | 390.070.122,31 |
| Avanzo presunto | | | | |
| Totale | 157.985.301,01 | 124.959.087,76 | 107.125.733,54 | 390.070.122,31 |

| Spese | <i>Previsione 2010</i> | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 73.840.583,85 | 71.123.865,99 | 70.080.418,33 | 215.044.868,17 |
| Titolo II | 75.520.060,00 | 44.509.050,00 | 26.864.186,22 | 146.893.296,22 |
| Titolo III | 8.624.657,16 | 9.326.171,77 | 10.181.128,99 | 28.131.957,92 |
| <i>Somma</i> | 157.985.301,01 | 124.959.087,76 | 107.125.733,54 | 390.070.122,31 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 157.985.301,01 | 124.959.087,76 | 107.125.733,54 | 390.070.122,31 |

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | Previsioni 2010 | Previsioni 2011 | var.% | Previsioni 2012 | var.% |
| 01 - Personale | 28.923.662,63 | 28.864.579,00 | -0,20 | 28.749.579,00 | -0,40 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 3.210.674,81 | 3.001.205,46 | -6,52 | 2.966.205,46 | -1,17 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 23.648.004,52 | 22.744.552,57 | -3,82 | 22.364.643,26 | -1,67 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.154.510,74 | 1.123.845,00 | -2,66 | 998.645,00 | -11,14 |
| 05 - Trasferimenti | 10.446.136,43 | 9.006.656,43 | -13,78 | 8.800.146,43 | -2,29 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 3.984.040,37 | 4.147.657,18 | 4,11 | 4.035.828,83 | -2,70 |
| 07 - Imposte e tasse | 1.905.370,35 | 1.905.370,35 | | 1.855.370,35 | -2,62 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 138.000,00 | 80.000,00 | -42,03 | 60.000,00 | -25,00 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 180.184,00 | | -100,00 | | |
| 11 - Fondo di riserva | 250.000,00 | 250.000,00 | | 250.000,00 | |
| Totale spese correnti | 73.840.583,85 | 71.123.865,99 | | 70.080.418,33 | -1,47 |

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 2010/2012) e con la rideterminazione della dotazione organica dell'ente.

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

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Previsione 2010</i> | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 12.969.786,00 | 8.306.015,50 | 557.786,00 | 21.833.587,50 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 8.764.279,00 | 4.714.764,00 | 4.961.400,22 | 18.440.443,22 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 25.011.925,62 | 2.873.500,00 | 2.000.000,00 | 29.885.425,62 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 25.237.793,18 | 23.231.770,50 | 16.385.000,00 | 64.854.563,68 |
| Totale | 71.983.783,80 | 39.126.050,00 | 23.904.186,22 | 135.014.020,02 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 6.489.276,20 | 5.323.000,00 | 2.900.000,00 | 14.712.276,20 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 7.489.276,20 | 6.323.000,00 | 3.900.000,00 | 17.712.276,20 |
| Avanzo di amministrazione | | | | |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 97.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 217.000,00 |
| Totale | 79.570.060,00 | 45.509.050,00 | 27.864.186,22 | 152.943.296,22 |

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

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

- delle risultanze del rendiconto 2008;
- 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 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 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i previsti finanziamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2010 e 2011 (manca ancora la normativa in riferimento all'anno 2012), 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 alle società partecipate

Si ritiene opportuno implementare le procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali e, soprattutto di investimento delle stesse.

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 2010 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio _____

Giaccherini Paolo _____

Viaciani Alessandro _____