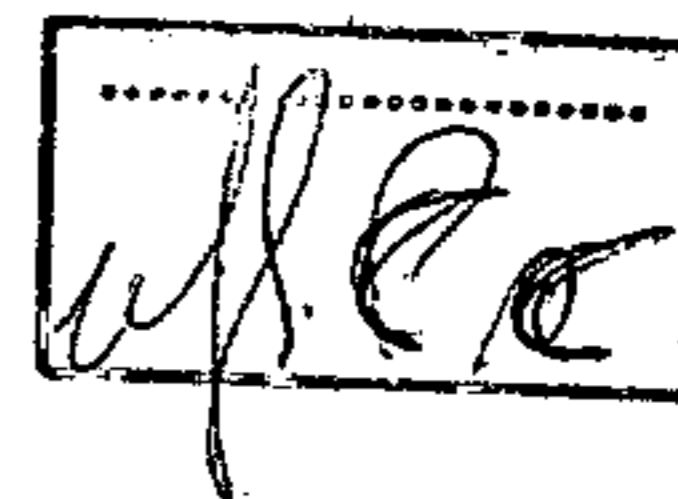


Comune di Arezzo  
AOO: AOO CAR Class: D 03  
Pr: (A) 2012/0041501 del 24/04/12



# COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo



## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E DOCUMENTI ALLEGATI

### *L'Organo di revisione*

*Mascarucci Fabrizio*

*Cerofolini Maurizio*

*Giaccherini Paolo*

# Comune di Arezzo

## Collegio dei revisori

Verbale del 19 aprile 2012

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 16,17,18 e 19 aprile 2012 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, 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 2012, del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

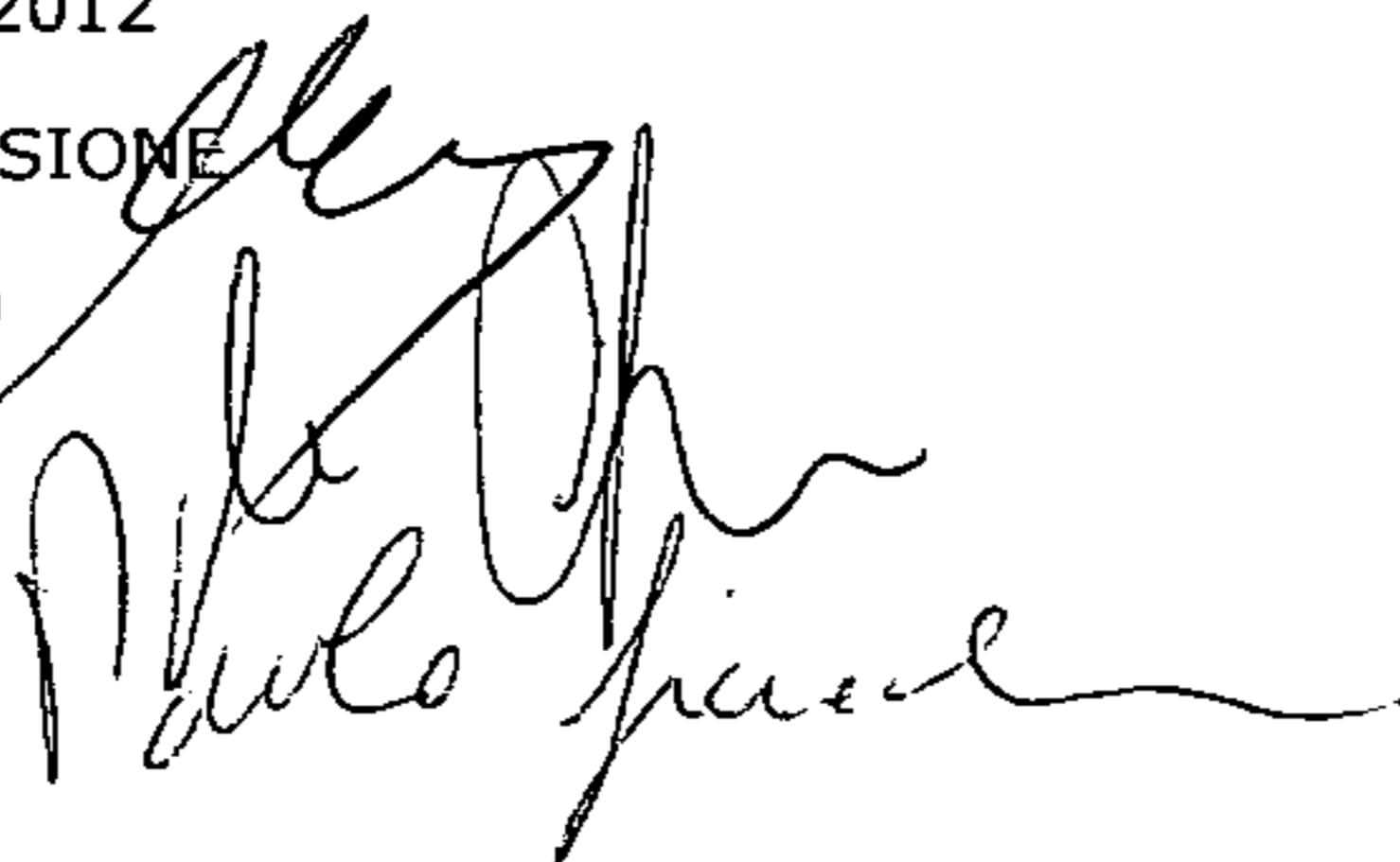
Arezzo li 19 aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo



# **Sommario**

## Verifiche preliminari

### Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale 2012/2014

### Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

### Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

### Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

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

□ ricevuto in data 16.04.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 12.04.2012 con delibera n. 140 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- 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;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 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;

- 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 2011**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 93 del 30/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità; è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno e al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato parzialmente applicato al bilancio di previsione l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 (euro 2.248.936,96) per euro 1.010.123,30.

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

- € 589.409,17 il finanziamento di spese di investimento;
- € 420.714,13 il finanziamento di spese correnti (di cui parte per estinzione anticipata mutui e prestiti);

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Ente ha regolarmente prodotto il questionario sui debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione dell'esercizio 2011 richiesto dalla Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie, con nota prot. 220 del 16.01.2012 e lo ha trasmesso per e-mail (in data 17.01.2012) debitamente compilato con l'indicazione "negativo" all'indirizzo di posta elettronica [indebitamento.sezioneautonomie@cor-teconti.it](mailto:indebitamento.sezioneautonomie@cor-teconti.it) );

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, come si evince dalla certificazione predisposta con il sistema web [www.pattostabilita.rgs.tesoro.it](http://www.pattostabilita.rgs.tesoro.it) in data 20.03.2012 secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e Finanze n. 21094 del 9.3.2012.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	49.578.192,91	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	64.482.579,69
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.678.904,21	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	32.761.780,18
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	17.773.855,60		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	34.774.780,18		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	9.561.373,03
<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>	<b>122.805.732,90</b>	<i>Totale</i>	<b>122.805.732,90</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2011 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>122.805.732,90</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>122.805.732,90</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	105.805.732,90
spese finali (titoli I e II)	-	97.244.359,87
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	8.561.373,03



## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	27.455.526,34	47.267.580,03	49.578.192,91
Entrate titolo II	29.184.446,80	5.633.901,96	3.678.904,21
Entrate titolo III	19.831.358,73	21.775.349,74	17.773.855,60
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>76.471.331,87</b>	<b>74.676.831,73</b>	<b>71.030.952,72</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>69.430.453,97</b>	<b>65.630.029,83</b>	<b>64.482.579,69</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>7.625.325,73</b>	<b>8.309.628,73</b>	<b>8.561.373,03</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-584.447,83</b>	<b>737.173,17</b>	<b>-2.013.000,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>39.490,22</b>	<b>420.714,13</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.432.730,14</b>	<b>2.770.834,96</b>	<b>2.370.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire	1.408.790,14	2.736.107,96	2.370.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
contributo esercizio attività estrattive	23.940,00	34.727,00	0,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>515.542,94</b>	<b>982.860,12</b>	<b>357.000,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	8.500,00	681.251,48	
- altre entrate (specificare)			
entrate proprie	484.517,30	91.732,64	357.000,00
contributi regionali	22.525,64	209.876,00	0,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>372.229,59</b>	<b>2.945.862,14</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	23.935.127,67	13.305.969,15	34.774.780,18
Entrate titolo V **	5.644.143,98	2.319.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>29.579.271,65</b>	<b>15.624.969,15</b>	<b>34.774.780,18</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>32.814.305,18</b>	<b>11.675.256,81</b>	<b>32.761.780,18</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>515.542,94</b>	<b>982.860,12</b>	<b>357.000,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>4.580.346,41</b>	<b>589.409,17</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>428.125,68</b>	<b>2.751.146,67</b>	<b>0,00</b>

\*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

\*\*categorie 2,3 e 4.

### **3. 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>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	357.000	
- alienazione di beni	7.506.786	
- altre risorse	5.713.701	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>13.577.487</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	805.953	
- contributi statali	507.109	
- contributi regionali	3.921.306	
- contributi da altri enti	1.064.750	
- altri mezzi di terzi	12.885.176	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>19.184.294</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>32.761.780</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>32.761.780</b>

## BILANCIO PLURIENNALE

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>
Entrate titolo I	64.255.192,91	64.502.272,89
Entrate titolo II	3.508.983,46	3.334.052,24
Entrate titolo III	17.535.537,63	17.616.278,87
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>85.299.714,00</b>	<b>85.452.604,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>76.047.345,31</b>	<b>75.628.627,25</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>9.192.368,69</b>	<b>9.763.976,75</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
entrate proprie	60.000,00	60.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>previsioni 2013</b>	<b>previsioni 2014</b>
Entrate titolo IV	28.900.286,00	37.477.396,00
Entrate titolo V **	1.300.000,00	1.420.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>30.200.286,00</b>	<b>38.897.396,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>30.260.286,00</b>	<b>38.957.396,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

\*\*categorie 2,3 e 4.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **5. 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.).

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

#### **5.1.1. 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 14 ottobre 2011 con delibera n. 570.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 14/10/2011.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

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

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

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi con scomputo di oneri di urbanizzazione, mediante project financing e locazione finanziaria.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente 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.

### **5.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

E' in corso la programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 che deve tenere conto delle situazioni delle aziende che partecipano al consolidato.

Si sottolinea l'importanza della programmazione del fabbisogno di personale in quanto l'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, deve prevedere una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

### **5.2. 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);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, 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.

## **6. Verifica della coerenza esterna**

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

#### 1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	65.516.063,00	
2007	70.391.578,00	
2008	71.524.270,00	69.143.970,33

#### 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2006/2008	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2012	69.143.970	16,00	11.063.035
2013	69.143.970	15,80	10.924.747
2014	69.143.970	15,80	10.924.747

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	11.063.035	4.801.898	6.261.137
2013	10.924.747	4.801.898	6.122.849
2014	10.924.747	4.801.898	6.122.849

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	70.942.329,35	85.211.090,63	85.365.957,37
spese correnti prev. impegni	64.393.956,32	75.958.721,94	75.541.980,62
differenza	6.548.373,03	9.252.368,69	9.823.976,75
	-	-	-
obiettivo di parte corrente	6.548.373,03	9.252.368,69	9.823.976,75
previsione incassi titolo IV	11.750.000,00	12.000.000,00	10.050.000,00
previsione pagamenti titolo II	12.000.000,00	15.100.000,00	13.700.000,00
differenza	- 250.000,00	- 3.100.000,00	- 3.650.000,00
	-	-	-
obiettivo di parte c. capitale	- 250.000,00	- 3.100.000,00	- 3.650.000,00
obiettivo previsto	6.298.373,03	6.152.368,69	6.173.976,75

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	6.298.373,03	6.261.137,03
2012	6.152.368,69	6.122.849,09
2014	6.173.976,75	6.122.849,09

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 2012/2014, 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 2012**

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
I.C.I. ( IMU per il 2012)	13.452.842,65	14.031.925,06	24.082.920,02
I.C.I. recuperato altri per accert. Anni pregressi	1.852.480,39	1.906.668,39	1.600.000,00
maggior gettiti I.C.I.	184.377,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	842.481,21	839.035,53	950.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.056.166,82	1.132.392,87	53.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	6.400.000,00	6.480.000,00	6.500.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	2.176.412,56	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione iva	0,00	6.576.213,47	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>25.964.760,63</b>	<b>30.966.235,32</b>	<b>33.185.920,02</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	1.035.842,21	1.247.887,80	1.200.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	260.714,19	142.443,56	150.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>1.296.556,40</b>	<b>1.390.331,36</b>	<b>1.350.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	194.109,31	201.360,50	150.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	14.709.332,40	14.792.272,89
Altri tributi speciali	0,00	320,45	100.000,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	<b>194.109,31</b>	<b>14.911.013,35</b>	<b>15.042.272,89</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>27.455.426,34</b>	<b>47.267.580,03</b>	<b>49.578.192,91</b>



### **Imposta municipale propria**

Il gettito è stato previsto in € 24.082.920,02.

Non si possono quantificare variazioni rispetto al rendiconto 2010 né rispetto alla previsione definitiva 2011, poiché l'IMU è di nuova istituzione con decorrenza 01/01/2012. ( Art. 13 D.L. n° 201/2011 convertito con modificazioni dalla Legge n° 214/2011).

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito derivante dalla residua attività di controllo dell'ICI è previsto in € 1.600.000, sulla base degli elementi contenuti nella relazione previsionale e programmatica.

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 € 30.000 per eventuali rimborsi di imposta.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 21 del 02/02/2007, ha determinato l'aliquota nella misura del 0,5%. Con delibera n. 244 del 19/12/2007 è stata introdotta l'esenzione per i redditi con imponibile annuo fino ad € 10.000,00. Per l'anno 2012 il Comune non ha provveduto alla modifica del suddetto Regolamento e pertanto è confermata l'aliquota nella misura del 0,5%.

Il gettito è previsto in € 6.500.000,00, tenendo conto del dato, fornito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, relativo ai redditi imponibili ai fini IRPEf nell'anno d'imposta 2009.

### **Compartecipazione al gettito Iva.**

Il gettito previsto sulla base del d.lgs.23/2011 per un importo di € 6.576.213,47 dal 2012 è confluito sul fondo sperimentale di riequilibrio.

### **Imposta di scopo ( NON E' STATA ISTITUITA)**

### **Imposta di soggiorno ( NON E' STATA ISTITUITA)**

### **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 tenendo conto della deliberazione della Giunta Comunale n° 726 del 28/12/2011, con la quale è stato preso atto che per l'anno 2012 le tariffe sono quelle previste per la nuova classificazione del Comune di Arezzo nella seconda fascia demografica (art. 43 del D. Lgs. 507/1993), per effetto del dato relativo alla popolazione residente al 31/12/2010 e pari a n. 100.212 abitanti secondo i dati pubblicati dall'I.S.T.A.T.

### **I.C.P. (Imposta Comunale sulla Pubblicità) e Diritto sulle Pubbliche Affissioni**

Il gettito dell'Imposta comunale sulla pubblicità e del Diritto sulle pubbliche affissioni è stato stimato rispettivamente in € 950.000,00 ed in € 150.000,00 tenendo conto della deliberazione della Giunta Comunale n° 727 del 28/12/2011, con la quale, è stato preso atto che per l'anno 2012 le tariffe sono quelle previste per la nuova classificazione del Comune di Arezzo nella seconda fascia demografica (art. 43 del D. Lgs. 507/1993), per effetto del dato relativo alla popolazione residente al 31/12/2010 e pari a n. 100.212 abitanti secondo i dati pubblicati dall'I.S.T.A.T.

### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

La previsione di euro 100.000,00 è fondata sui seguenti elementi: Alla data odierna sono state inviate più di n° 15 segnalazioni all'Agenzia delle Entrate e sono in corso di predisposizione le attività istruttorie per l'inoltro di ulteriori segnalazioni nell'ambito dei settori di intervento espressamente individuati con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

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

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
6.120.451,19	4.214.676,25	8.476.521,88	7.933.700,68

Le opere a scapito di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica ammontano ad euro zero.

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

- anno 2010 euro 1.408.790,14 pari al 33,42% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 4.116.669,88 pari al 48,56% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 2.370.000,00 pari al 29,87% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 0,00 % di cui 0% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2014 euro 0,00 % di cui 0% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

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

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	1.628.295,67	1.667.944,00	1.723.087,00	1.600.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
T.A.R.S.U.		601,99				
ALTRE	85.122,74	444.648,59	326.024,95	150.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE	1.713.418,41	2.113.194,58	2.049.111,95	1.750.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 189.728,89 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

(Con comunicato del 5/12/2007 il Min. Finanze ha precisato che l'estinzione anticipati di prestiti mediante utilizzo di entrate proprie non comporta variazioni sul contributo).

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 347.000,00 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 88.623,37 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

## Proventi dei servizi pubblici

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/proventi prev. 2012</b>	<b>Spese/costi prev. 2012</b>	<b>% di copertura 2012</b>	<b>% di copertura 2011</b>
Asilo nido	884.500,00	2.028.880,18	44	39
Bagni pubblici	3.800,00	41.844,50	9	24
Impianti sportivi	220.000,00	1.683.688,94	13	10
Mattatoi pubblici		-		
Mense scolastiche				61
Stabilimenti balneari		-		
Mercati e fiere attrezzate	220.208,64	321.605,59	68	34
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	47.000,00	94.507,88	50	28
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	813.000,00	3.356.969,91	24	
<b>Totale</b>	<b>2.188.508,64</b>	<b>7.527.497,00</b>	<b>29</b>	<b>34</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 141 del 12/04/2012, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 29,07%.<sup>(1)</sup>.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 6.285.000,00 saranno destinati con atto G.C. per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. def. 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
6.824.104,65	6.833.097,41	6.631.448,51	6.285.000,00

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

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	3.408.048,47	(*) 2.511.523,36	3.142.500,00
Spesa per investimenti	8.500,00	681.251,48	0,00

(\*) comprende somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

*(La Corte dei Conti sezione regionale di controllo per la Lombardia con delibera n.961/2010/PAR, ha ritenuto che la destinazione delle risorse da sanzioni per l'applicazione del principio della prudenza sia da effettuarsi sulla base dell'effettiva riscossione e non dell'accertamento. In particolare tale principio deve essere applicato per il finanziamento delle prestazioni accessorie del personale di polizia municipale).*

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	Importo
al 31/12/2009	11.328.752,86
al 31/12/2010	12.232.494,33
Al 31/12/2011	11.016.764,75

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsione di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 1.870.000,00

#### **Utilizzo plusvalenze**

Non sono previste.

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

Sono previsti euro 494.437,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) Utile Coingas spa euro 400.000,00
- 2) Utile AFM spa euro 48.914,00
- 3) Utile Nuove Acque spa euro 24.213,00
- 4) Utile altre aziende partecipate euro 21.310,00.

In relazione ai seguenti elementi si osserva che si prevede una notevole contrazione dei dividendi rispetto al 2011 (importo accertato anno 2011 tit. III cat. 4 €. 2.700.935,75).

## SPESE CORRENTI

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Incremento % 2012/2011</b>
01 - Personale	28.451.348,05	26.750.976,46	26.239.667,51	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.330.314,17	3.246.081,02	2.220.744,00	-32%
03 - Prestazioni di servizi	22.560.776,95	24.430.449,09	21.405.359,12	-12%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.051.020,39	1.023.492,78	956.510,00	-7%
05 - Trasferimenti	8.009.768,97	7.076.817,91	5.522.974,13	-22%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.927.117,53	3.674.838,23	3.400.524,93	-7%
07 - Imposte e tasse	2.005.713,08	2.262.339,04	2.263.800,00	0%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	94.394,83	291.500,00	223.000,00	-23%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		1.350.000,00	1.870.000,00	39%
11 - Fondo di riserva		19.638,54	380.000,00	1835%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>69.430.453,97</b>	<b>70.126.133,07</b>	<b>64.482.579,69</b>	<b>-8,05%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 26.239.667,51. riferita a n. 655 dipendenti, tiene conto del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 ( o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 3.850.444,41 pari al 14,67% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, sono inferiori rispetto al corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli 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 coerentemente all'interpretazione fornita dal m.e.f. (circolare n. 12 del 15/04/2012).

### Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2010	27.102.915,15
2011	24.852.399,16
2012	24.652.986,85
2013	24.421.483,61
2014	24.377.886,86

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

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	28.451.348	26.749.987	26.239.668
intervento 03	918.022	326.917	390.000
irap	1.452.370	1.412.921	1.405.000
altre da specificare (*)	913.470	801.603	736.771
<b>Totale spese di personale</b>	<b>31.735.211</b>	<b>29.291.428</b>	<b>28.771.439</b>
spese escluse	4.632.296	4.439.029	4.118.452
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>27.102.915</b>	<b>24.852.399</b>	<b>24.652.987</b>
<b>spese correnti</b>	<b>69.430.754</b>	<b>65.630.030</b>	<b>64.482.580</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>39,04</b>	<b>37,87</b>	<b>38,23</b>

(\*) **Altre** per l'anno 2010 comprende: mensa euro 373.000,00; elezioni euro 86.836,36 e Istituzione Biblioteca città di Arezzo euro 453.633,90 per un totale di euro 913.470,26.

**Altre** per l'anno 2011 comprende: mensa euro 331.000,00; elezioni euro 57.760,90 e Istituzione Biblioteca città di Arezzo euro 412.841,84 per un totale di euro 801.602,74.

**Altre** per l'anno 2012 comprende: mensa euro 350.000,00 e Istituzione Biblioteca città di Arezzo euro 386.771,14 per un totale di euro 736.771,14.

### **Limitazione trattamento accessorio**

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

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

L'importo previsto in bilancio (limite massimo) per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 600.0000.

Rispetto al 2011 si rileva una minore previsione di circa il 50% (€. 1.188.065,07 impegno a consuntivo 2011).

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

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.

### **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 viene riepilogata nella tabella che segue.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	0,00		0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	446.808,90	80%	89.361,78	89.361,78
Sponsorizzazioni				
Missioni	40.000,00	50%	20.000,00	20.000,00
formazione	290.550,04	50%	145.275,00	120.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	534.224,75	20%	427.379,80	427.379,80



### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa rispetto all'esercizio 2011 (previsione definitivamente assestata euro 7.076.817,91) è stata ridotta nella misura del 22 % circa.

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

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 223.000,00.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 1.870.000,00 per le motivazioni sopra espresse.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario ammonta ad euro 380.000,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,59 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

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

società ETRURIA INNOVAZIONE Soc. Cons. per Azioni (in liquidazione dal 02/11/2011);

società AREZZO CONVENTION BUREAU srl.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 32.761.780,18, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Indebitamento

Nel corso dell'esercizio 2012 non si prevede di fare ricorso a nuovo indebitamento.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2012 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro ...7.000.000,00.. da project financing/concessione;
- per euro ...0,00..... opere a scomuto di permesso di costruire;
- per euro ...0,00..... acquisizione gratuite da convenzioni urbanistiche;
- per euro ...0,00..... da permutate;
- per euro ...0,00..... da trasferimento di immobili ex art.128, comma 4 e art.53, comma 6 del d.lgs.163/2006.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

*(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).*

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	76.471.332
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	6.117.706,55
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	3.444.320
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,50%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.673.387

*Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 43.794,88*

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Interessi passivi	3.400.524,93	3.070.942,34	2.621.840,82
Fidejussione	43.794,88	37.589,14	31.205,27
% su entrate correnti	4,50%	4,20%	3,74%
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

La percentuale dell'esercizio 2012 (pari ad euro 4,5%) è stata calcolata su entrate correnti accertate 2010 (euro 76.471.331,87) e previsione interessi passivi e fidejussione anno 2012; la percentuale dell'esercizio 2013 (pari ad euro 4,2%) è stata calcolata su entrate correnti assestate 2011 (euro 73.932.700,46) e previsione interessi passivi e fidejussione anno 2013; la percentuale dell'esercizio 2014 (pari ad euro 3,74%) è stata calcolata sulla previsione di entrate correnti 2012 (euro 71.030.952,72) e previsione interessi passivi e fidejussione anno 2014.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 3.400.524,93, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
residuo debito	79.466.777	76.150.532	71.930.891	66.249.324	58.678.889	54.686.520
nuovi prestiti	4.907.408	4.148.344	2.319.000	1.300.000	5.200.000	4.320.000
prestiti rimborsati	7.070.069	7.625.326	8.000.567	8.561.373	9.192.369	9.763.977
estinzioni anticipate	1.153.584	742.659	0	309.062	0	0
<b>totale fine anno</b>	<b>76.150.532</b>	<b>71.930.891</b>	<b>66.249.324</b>	<b>58.678.889</b>	<b>54.686.520</b>	<b>49.242.543</b>
abitanti al 31/12	99503	100212	100645	100645	100645	100645
debito medio per abitante	765,308901	717,7872	658,247544	583,02836	543,36053	489,269643

Si specifica che nella tabella sopra riportata, in assenza di dati certi, per gli anni dal 2012 al 2014 si è ipotizzato il mantenimento dello stesso numero di abitanti al 31/12/2011.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
oneri finanziari	4.203.407,86	3.927.117,53	3.674.750,45	3.400.524,93	3.070.942,34	2.621.840,82
quota capitale	7.813.770,76	7.625.325,73	8.309.628,73	8.561.373,03	9.192.368,69	9.763.976,75
<b>totale fine anno</b>	<b>12.017.178,62</b>	<b>11.552.443,26</b>	<b>11.984.379,18</b>	<b>11.961.897,96</b>	<b>12.263.311,03</b>	<b>12.385.817,57</b>

### **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>	71.030.953
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.000.000
<i>Percentuale</i>		1,41%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha ancora stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014**

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- 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 di personale.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	49.578.193	64.255.193	64.502.273	178.335.659
Titolo II	3.678.904	3.508.983	3.334.052	10.521.940
Titolo III	17.773.856	17.535.538	17.616.279	52.925.672
Titolo IV	34.774.780	28.900.286	37.477.396	101.152.462
Titolo V	1.000.000	2.300.000	2.420.000	5.720.000
<i>Somma</i>	106.805.733	116.500.000	125.350.000	348.655.733
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>106.805.733</b>	<b>116.500.000</b>	<b>125.350.000</b>	<b>348.655.733</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	64.482.580	76.047.345	75.628.627	216.158.552
Titolo II	32.761.780	30.260.286	38.957.396	101.979.462
Titolo III	9.561.373	10.192.369	10.763.977	30.517.718
<i>Somma</i>	106.805.733	116.500.000	125.350.000	348.655.733
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>106.805.733</b>	<b>116.500.000</b>	<b>125.350.000</b>	<b>348.655.733</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	26.239.668	26.009.668	-0,88	25.959.658	-0,19
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.220.744	2.235.904	0,68	2.238.904	0,13
03 - Prestazioni di servizi	21.405.359	34.316.893	60,32	34.395.884	0,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	956.510	906.424	-5,24	891.933	-1,60
05 - Trasferimenti	5.522.974	5.412.408	-2,00	5.425.408	0,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.400.525	3.070.942	-9,69	2.621.841	-14,62
07 - Imposte e tasse	2.263.800	2.155.106	-4,80	2.155.000	0,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	223.000	170.000	-23,77	170.000	
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	1.870.000	1.520.000	-18,72	1.520.000	
11 - Fondo di riserva	380.000	250.000	-34,21	250.000	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>64.482.580</b>	<b>76.047.345</b>	<b>17,93</b>	<b>75.628.627</b>	<b>-0,55</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 2012/2014) 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>				
	<b>Previsione 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Totale triennio</b>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	7.506.786	7.189.286	5.482.786	20.178.858
Trasferimenti c/capitale Stato	507.109	1.232.914	4.754.610	6.494.633
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.792.009	2.143.586	2.425.000	10.360.595
Trasferimenti da altri soggetti (al netto quota concessioni edilizie che finanziano parte corrente)	18.598.877	18.334.500	24.815.000	61.748.377
<b>Totale</b>	<b>32.404.780</b>	<b>28.900.286</b>	<b>37.477.396</b>	<b>98.782.462</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		1.300.000	1.420.000	2.720.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>		<b>1.300.000</b>	<b>1.420.000</b>	<b>2.720.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	357.000	60.000	60.000	477.000
<b>Totale</b>	<b>32.761.780</b>	<b>30.260.286</b>	<b>38.957.396</b>	<b>101.979.462</b>

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

b) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro 2.720.000,00. con assunzione di mutui;
- euro .....0,00.....con aperture di credito;
- euro.....0,00.....con prestito obbligazionario;
- euro .....0,00.....con prestito obbligazionario in pool;
- euro .....0,00..... con assunzione di mutui flessibili;
- euro.....0,00..... con cartolarizzazione.

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 2012**

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

- delle risultanze del rendiconto 2010
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- 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.

Tuttavia le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere costantemente verificate adottando all'occorrenza i provvedimenti necessari ad assicurare il riequilibrio dei conti dell'Ente.

In particolare si segnalano fra le voci di entrate quelle relative alla I.M.U. e agli oneri concessori (relativamente a quest'ultimi le spese per investimenti dovranno essere impegnate solo a seguito della effettivo accertamento degli oneri di urbanizzazione) e fra le spese quelle del personale dipendente.

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

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2012 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi 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 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica.

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

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla 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 e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

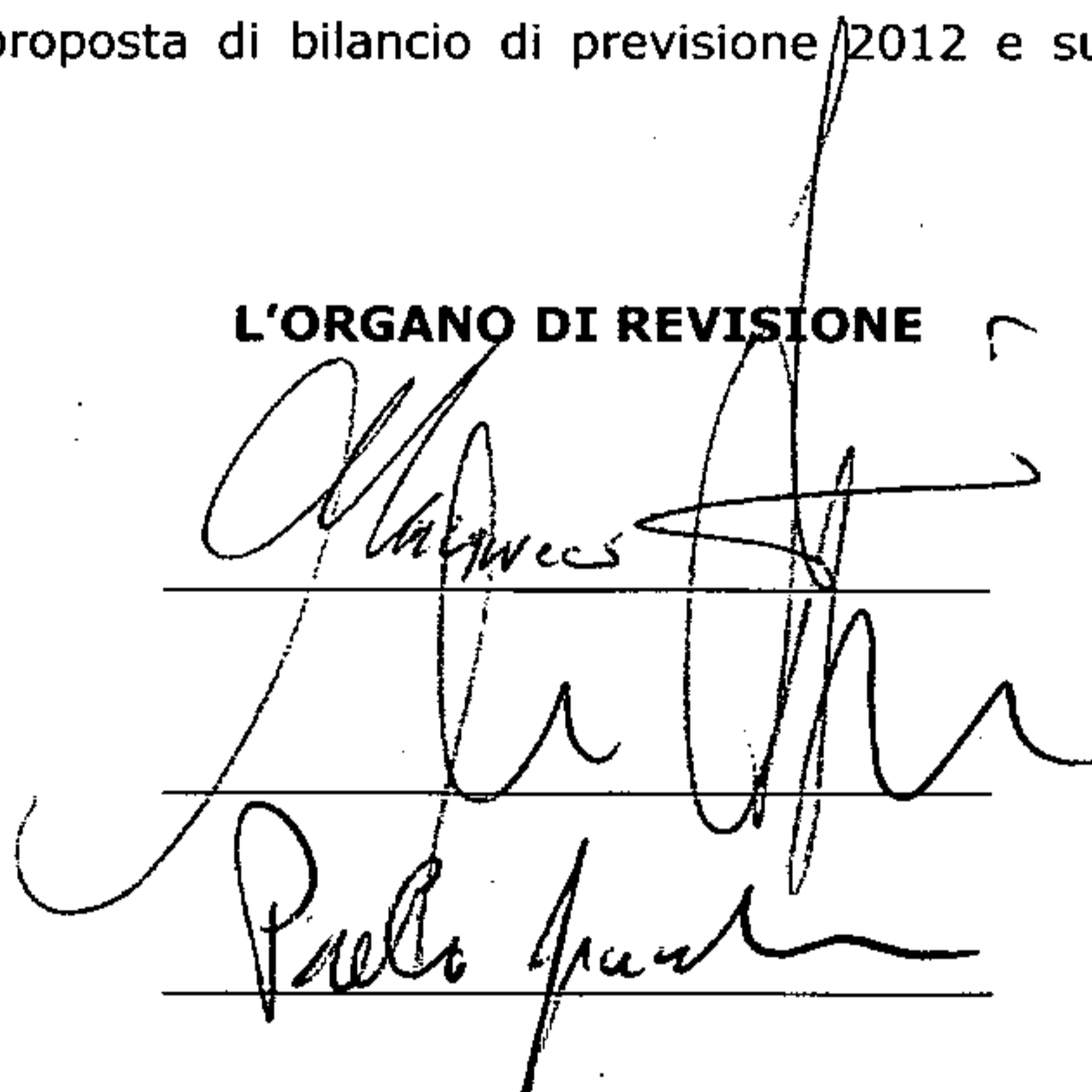
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

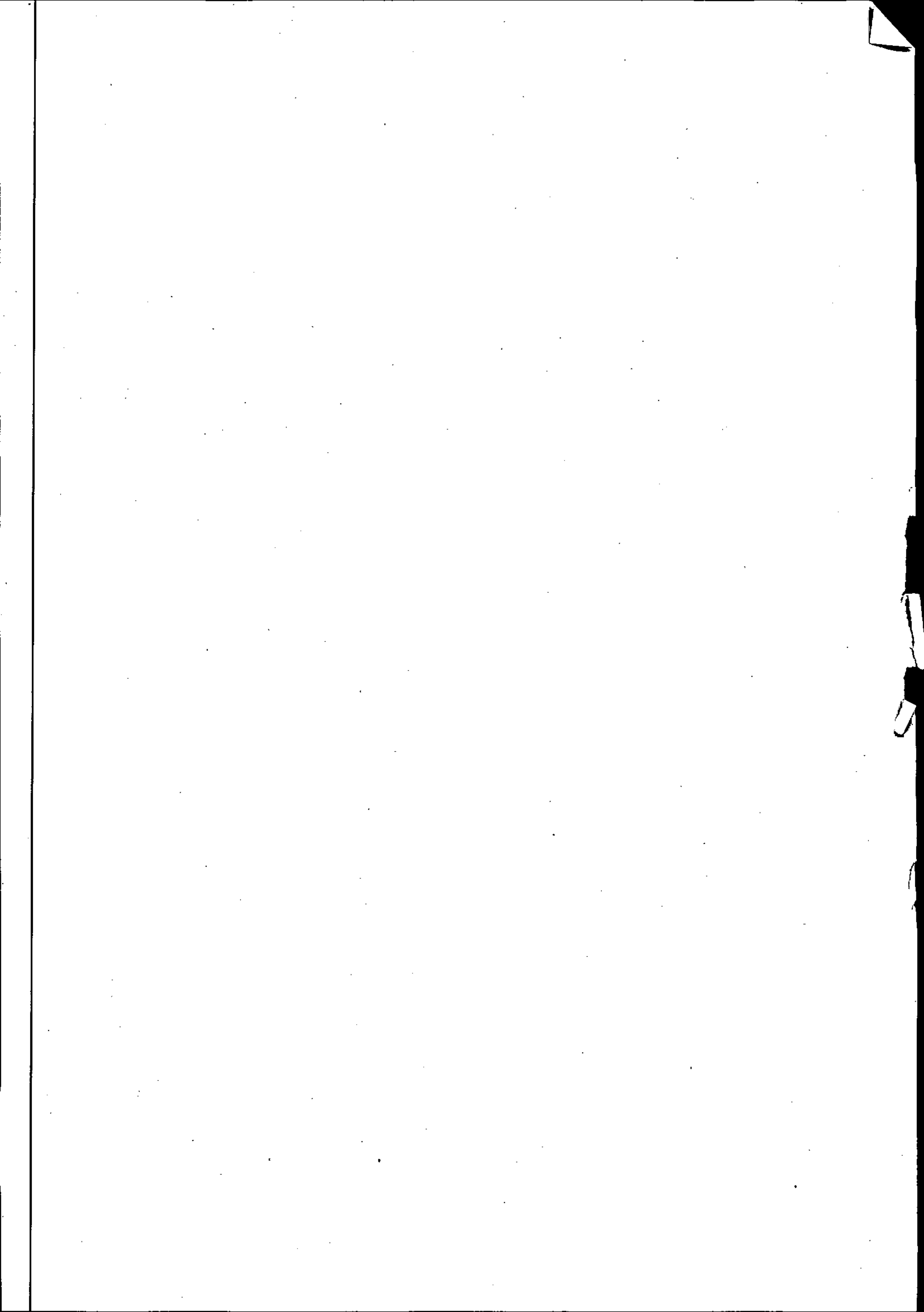
### L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo





## VERBALE DEL GIORNO 22 MAGGIO 2012

Il giorno 22 del mese di maggio 2012 alle ore 15,30 si è riunito presso il Servizio Finanziario il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Arezzo per esaminare il Bilancio di previsione 2012, la Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014 e il Bilancio pluriennale 2012/2014 a seguito degli emendamenti prot. 48.732/2012 e prot. 48.735/2012 accolti dal Consiglio Comunale nella seduta del 18.05.2012.

Si da atto che occorre recepire, nel Bilancio di previsione 2012, nel bilancio pluriennale 2012/2014, nella Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014 e negli allegati, i seguenti emendamenti modificando le previsioni di stanziamento come segue:

### **Emendamento Prot. 48.732/2012**

Variazione in diminuzione dello stanziamento del codice 1110203 euro 25.000,00 (parte destinata al finanziamento delle prestazioni di servizio nell'ambito del commercio – cap. 46431), del codice 1110505 euro 10.000,00 (parte destinata ai contributi vari nel commercio – cap. 46850) e corrispondente variazione in aumento del codice 1010203 euro 35.000 per progetti di sviluppo turistico e tecnologico della città con particolare riferimento alla creazione di reti wireless a disposizione dei cittadini nelle aree di aggregazione più importanti e progetti di smart city per la promozione turistica della città.

### **Emendamento Prot. 48.735/2012**

Variazione in diminuzione dello stanziamento del codice 1010801 euro 140.216,66 (parte destinata al finanziamento della retribuzione di posizione dei dirigenti – cap. 16009) e corrispondente variazione in aumento del codice 1010801 euro 100.255,10 (parte destinata al finanziamento della retribuzione di risultato dei dirigenti – cap. 16011) e del codice 1010203 euro 39.961,56 per progetti di innovazione tecnologica e, specificatamente, per lo sviluppo di programmi di controllo e gestione e di spending review.

Per tutto quanto sopra, il Collegio dà atto che il contenuto della presente relazione, così come sottoscritto in data 19/04/2012 risulta conseguentemente variato degli importi degli emendamenti sopra descritti.

Il Collegio, visto il parere favorevole del Direttore del Servizio Finanziario e considerato che rimangono inalterati gli equilibri di Bilancio, esprime il proprio parere favorevole.

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo

