

COMUNE DI AREZZO

PROVINCIA DI AREZZO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

FABRIZIO MASCARUCCI

PAOLO GIACCHERINI

MAURIZIO CEROFOLINI

Comune di Arezzo

Organo di revisione

Verbale del 14.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- 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 vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

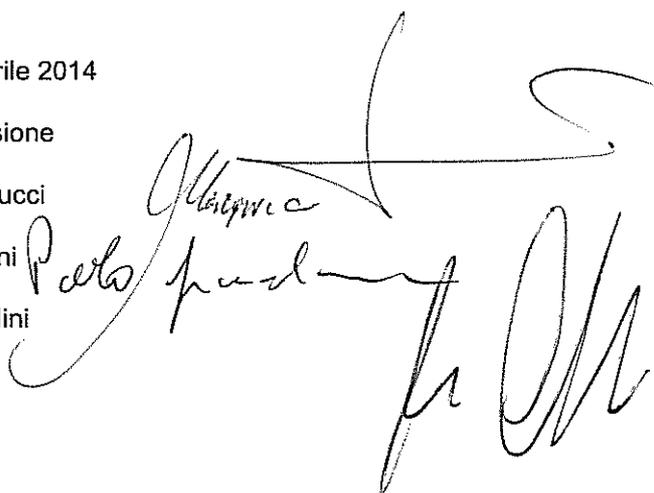
Arezzo, li 14 Aprile 2014

L'organo di revisione

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Maurizio Cerofolini



Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**

- **Gestione finanziaria**

- **Risultati della gestione**

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- **Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) esame questionario bilancio di previsione 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Contributo per permesso di costruire
- c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- d) Entrate extratributarie
- e) Proventi dei servizi pubblici
- f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- g) rapporti con Società partecipate
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

- **Tempestività pagamenti**

- **Parametri di deficiarietà strutturale**

- **Resa del Conto degli Agenti Contabili**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabrizio Mascarucci, Paolo Giaccherini, Maurizio Cerofolini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/03/2012;

◆ ricevuta in data 09.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 153 del 09.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 111 del 25.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite carte di lavoro;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità definitivamente approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 20.02.2013

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali (fase di implementazione non ancora terminata)*;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25.09.2013, con delibera n. 111;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 146.538,44 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti in data 22.04.2013 e 12.11.2013;
- che l'ente ha inviato alla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti in data 17.02.2014, il modulo QDFB 2013 (debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione) all'indirizzo e-mail ufficiacentralcontrollo.sezioneautonomie.indebitamento@cor-teconti.it;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui relativi all'esercizio 2012 e precedenti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 9747 reversali e n. 10403 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano *totalmente* reintegrati;
- si è fatto ricorso all'indebitamento per l'importo di euro 618.414,35;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			6.071.806,16
Riscossioni	17.514.211,00	84.817.548,29	102.331.759,29
Pagamenti	29.172.670,10	75.537.532,07	104.710.202,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.693.363,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.693.363,28

Composizione fondo cassa al 31.12.13 (descrizione conto)	saldo	%
Libero	1.584.116,21	42,89
Vincolato	2.109.247,07	57,11
TOTALE ENTRATE	3.693.363,28	100,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.108.389,28,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	110.427.689,60
Impegni	(-)	103.319.300,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		7.108.389,28

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	84.817.548,29
Pagamenti	(-)	75.537.532,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.280.016,22
Residui attivi	(+)	25.610.141,31
Residui passivi	(-)	27.781.768,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.171.626,94
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	7.108.389,28

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato dell'esercizio finanziario 2013, integra la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, ed è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	47.993.180,31	66.365.499,62
Entrate titolo II	4.942.799,24	9.551.157,56
Entrate titolo III	17.123.388,86	17.631.871,04
(A) Totale titoli (I+II+III)	70.059.368,41	93.548.528,22
(B) Spese titolo I	59.637.743,70	78.864.193,96
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	9.391.514,03	8.876.857,46
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.030.110,68	5.807.476,80
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	97.834,52	63.238,87
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.628.806,73	0,00
-contributo per permessi di costruire	1.628.806,73	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Contributo esercizio attività estrattiva	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	314.147,22	63.457,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	12.788,04
- altre entrate (specificare)		
entrate proprie	34.147,22	13.172,56
contributi regionali		37.496,40
contributi di privati	280.000,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.442.604,71	5.807.258,67

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	7.078.169,94	9.305.946,03
Entrate titolo V	0,00	618.414,35
(M) Totale titoli (IV+V)	7.078.169,94	9.924.360,38
(N) Spese titolo II	5.007.671,91	8.623.447,90
(O) differenza di parte capitale (M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	314.147,22	63.457,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	22.154,28	190.046,86
Saldo di parte capitale (O+Q)	777.992,80	1.554.416,34

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 10.969.397,37, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.071.806,16
RISCOSSIONI	17.514.211,00	84.817.548,29	102.331.759,29
PAGAMENTI	29.172.670,10	75.537.532,07	104.710.202,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.693.363,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.693.363,28
RESIDUI ATTIVI	34.095.038,59	25.610.141,31	59.705.179,90
RESIDUI PASSIVI	24.647.377,56	27.781.768,25	52.429.145,81
<i>Differenza</i>			7.276.034,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			10.969.397,37

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati correnti	6.959.255,46
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.985.103,20
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	25.038,71
	Totale avanzo	10.969.397,37

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	110.427.689,60
Totale impegni di competenza	-	103.319.300,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.108.389,28

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	136.936,51
Minori residui attivi riaccertati	-	8.180.476,56
Minori residui passivi riaccertati	+	6.192.349,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.851.190,64

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.108.389,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.851.190,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		253.285,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.458.913,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		10.969.397,37

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	1.872.012,26	3.025.119,91	6.959.255,46
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.777.249,01	2.637.136,62	3.985.103,20
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati	140.917,57	49.942,20	25.038,71
TOTALE	3.790.178,84	5.712.198,73	10.969.397,37

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I Entrate tributarie	66.371.928,14	66.365.499,62	-6.428,52	0%
Titolo II Trasferimenti	11.493.635,54	9.551.157,56	-1.942.477,98	-17%
Titolo III Entrate extratributarie	17.456.018,90	17.631.871,04	175.852,14	1%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	23.478.939,65	9.305.946,03	-14.172.993,62	-60%
Titolo V Entrate da prestiti	5.618.414,35	618.414,35	-5.000.000,00	-89%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	13.790.000,00	6.954.801,00	-6.835.199,00	-50%
Avanzo di amministrazione applicato		253.285,73	253.285,73	
Totale	138.208.936,58	110.680.975,33	-27.527.961,25	* -20,1%

(*) La percentuale di scostamento è calcolata sulla base della previsione iniziale)

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva, in particolare il minore accertamento relativo a contributi e trasferimenti da privati che hanno determinato conseguentemente minori impegni per investimenti.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	47.267.580,03	47.993.180,31	66.365.499,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.633.901,96	4.942.799,24	9.551.157,56
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	21.775.349,74	17.123.388,86	17.631.871,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.305.969,15	7.078.169,94	9.305.946,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.319.000,00		618.414,35
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.125.432,45	6.908.959,20	6.954.801,00
Totale Entrate		98.427.233,33	84.046.497,55	110.427.689,60

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	65.630.029,83	59.637.743,70	78.864.193,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	11.675.256,81	5.007.671,91	8.623.447,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.309.628,73	9.391.514,03	8.876.857,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.125.432,45	6.908.959,20	6.954.801,00
Totale Spese		93.740.347,82	80.945.888,84	103.319.300,32

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	4.686.885,51	3.100.608,71	7.108.389,28
---	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.010.123,30	119.988,80	253.285,73
--	---------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	5.697.008,81	3.220.597,51	7.361.675,01
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

MONIT/13			
PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013 (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013 e n. 43/2013)			
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti			
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2013			
(migliaia di euro)			
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il 2 semestre
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	66.365.499,62
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	9.551.157,56
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	17.631.871,04
<i>a detrarre:</i>	E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	
	E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	
	E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	19.772,65
	E7 Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	Accertamenti	
	E8 Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Accertamenti	
	E9 Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	Accertamenti	1.135.031,86
<i>a sommare:</i>	E10 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) ⁽¹⁾ - (rif. par. B.2.1)	Accertamenti	
	<i>a detrarre:</i>		
	S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	Impegni	
Ecorr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9+E10-S0)	Accertamenti	92.393.723,71
E11	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni ⁽²⁾	6.011.945,99
<i>a detrarre:</i>	E12 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E13 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E14 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E15 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni ⁽²⁾	36.041,87
	E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E17 Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E18 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato erogate al comune di Piombino per l'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali previste dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.12)	Riscossioni ⁽²⁾	
	E19 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	Riscossioni ⁽²⁾	
Ecap N	Totale entrate in conto capitale nette (E11-E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19)	Riscossioni ⁽²⁾	5.975.904,12
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (Ecorr N+ ECap N)		98.369.627,83

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013 (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013 e n. 43/2013) PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2013 (migliaia di euro)				
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista				
SPESE FINALI			a tutto il 2 semestre	
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	78.864.193,96	
a detrarre:	S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	
	S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	
	S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	19.772,65
	S5	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.5)	Impegni	-
	S6	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Impegni	
	S7	Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Impegni	
	S8	Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Impegni	
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8)		Impegni	78.844.421,31
S9	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti ⁽²⁾	15.796.240,46	
a detrarre:	S10	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S11	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S12	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S13	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti ⁽²⁾	317.053,07
	S14	Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S15	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S16	Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S17	Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S18	Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese pre fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S19	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (rif. par. B.1.11)	Pagamenti ⁽²⁾	808.064,36
	S20	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)	Pagamenti ⁽²⁾	2.355.000,00
	S21	Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana finanziati con le risorse statali erogate al Comune di Piombino (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.12)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S22	Pagamenti di obbligazioni giuridiche verso terzi assunte al 31 dicembre 2012, finanziati con i contributi straordinari in conto capitale di cui all'articolo 1, commi 704 e 707, della legge n. 296/2006 (art. 1, comma 1-bis, del decreto-legge n. 35/2013)- (rif. par. B.1.13)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S23	Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.15)	Pagamenti ⁽²⁾	
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23)		Pagamenti ⁽²⁾	12.316.123,03
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap n)			91.160.544,34
SFIN 13	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)			7.209.083,49
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011)			5.360.025,44
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO ⁽³⁾ (SFIN 13-OB)			1.849.058,05

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 24/03/2014 (prot. 35046/D.2.4-2013) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Certif. 2013

<p>Patto di stabilità interno 2013 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011</p> <p>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2014</p> <p>COMUNE di AREZZO</p> <p>VISTO il decreto n. 41930 del Ministero dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2013 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;</p> <p>VISTO il decreto n. 70998 del 2 settembre 2013 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;</p> <p>VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2013;</p> <p>VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2013 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it"</p>	
--	--

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

SALDO FINANZIARIO 2013		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	98.369
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	91.160
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	7.209
4	SALDO OBIETTIVO 2013	5.360
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.849

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato
- il patto di stabilità interno per l'anno 2013 NON È STATO RISPETTATO

Sindaco / Rappresentante Legale _____

Responsabile Finanziario _____

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) _____

Organo Revisione (2) _____

Organo Revisione (3) _____

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale Toscana di controllo della Corte dei Conti con delibera n. 23/SEZAUT/2013/INPR del 14/10/2013, ha approvato i primi indirizzi, ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, relativi alle previsioni di bilancio 2013, per una gestione, in esercizio provvisorio, ispirata ai principi di prudenza e atta a salvaguardare la permanenza in corso d'esercizio degli equilibri di bilancio.

Con la citata deliberazione la Corte ha altresì stabilito di soprassedere all'adozione dei questionari annessi alle Linee Guida EE.LL. al Bilancio di Previsione 2013, che saranno collegati alla raccolta dei dati relativa al Rendiconto 2013. Gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali sono chiamati ad effettuare verifiche sugli evidenziati aspetti della gestione provvisoria, mentre non devono, allo stato, trasmettere alle competenti Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti la relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. (IMU per il 2012)	24.520.324,02	2.000.000,00	1.794.184,00	-205.816,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	865.355,99			
Addizionale IRPEF	6.500.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	53.621,14	28.586,21	30.641,67	2.055,46
I.M.U.		26.279.789,23	26.619.054,46	339.265,23
Imposta sulla pubblicità	941.422,98	10.350.000,00	1.051.702,55	-9.298.297,45
Altre imposte		338,56	338,56	
Totale categoria I	32.880.724,13	45.358.714,00	36.195.921,24	-9.162.792,76
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani / tributo com. rifiuti e serv.		17.195.019,58	17.195.019,58	
TOSAP	1.476.460,09	1.705.000,00	1.544.319,47	-160.680,53
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	332.109,85			
Totale categoria II	1.808.569,94	18.900.019,58	18.739.339,05	-160.680,53
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	194.157,93	180.000,00	182.045,77	2.045,77
F.do sper. Eq. / Fondo Sol. Com.	13.099.187,32	11.248.194,56	11.248.193,56	-1,00
Altri tributi propri	10.540,99			
Totale categoria III	13.303.886,24	11.428.194,56	11.430.239,33	2.044,77
Totale entrate tributarie	47.993.180,31	75.686.928,14	66.365.499,62	-9.321.428,52

	Previste (assestato)	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	2.010.000,00	1.794.184,00	202.682,69
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	375.338,56	303.055,81	253.354,26
Totale	2.385.338,56	2.097.239,81	456.036,95

In merito si osserva:

- che alla voce "riscosse" recupero evasione ICI/IMU il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, mentre le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 594.391,95;
- che alla voce "riscosse" recupero evasione TARSU il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, mentre le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 2.070,05;
- che alla voce "riscosse" recupero evasione altri tributi il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, mentre le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 20.731,55;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	4.384.070,50
Residui riscossi nel 2013	617.193,55
Residui eliminati	54.640,00
Residui al 31/12/2013	3.712.236,95

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
5.107.206,36	2.952.859,09	2.685.383,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2011, 53,57% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 55,16% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	2.710.408,15
Residui riscossi nel 2013	858.293,29
Residui eliminati (al netto dei maggiori accertamenti)	1.658.951,03
Residui al 31/12/2013	193.163,83

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.525.504,25	2.300.043,30	7.446.462,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.232.311,45	2.272.354,83	1.747.917,28
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	155.844,83	167.304,10	170.952,23
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	928.365,64	18.706,02	19.772,65
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	791.875,79	184.390,99	166.052,56
Totale	5.633.901,96	4.942.799,24	9.551.157,56

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013, del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

d) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.335.230,52	2.518.694,06	2.476.740,26	41.953,80
Proventi dei beni dell'ente	5.386.307,97	5.159.620,74	5.349.307,36	-189.686,62
Interessi su anticip.ni e crediti	202.379,50	80.000,00	78.785,43	1.214,57
Utili netti delle aziende	417.874,59	419.059,32	419.045,16	14,16
Proventi diversi	8.781.596,28	9.278.644,78	9.307.992,83	-29.348,05
Totale entrate extratributarie	17.123.388,86	17.456.018,90	17.631.871,04	-175.852,14

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.028.320,00	2.385.918,00	-1.357.598,00	43%	58%
Impianti sportivi	121.246,00	1.710.366,00	-1.589.120,00	7%	14%
Bagni pubblici	2.621,00	19.872,00	-17.251,00	13%	7%
Mercati e fiere attrezzate	135.065,00	496.063,00	-360.998,00	27%	78%
Musei, pinacoteche, mostre	152.276,00	234.140,00	-81.864,00	65%	40%
Altri servizi					28%
	1.439.528,00	4.846.359,00	-3.406.831,00	29,70%	35,80%

f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

g) Rapporti con società partecipate.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

- Arezzo Convention Bureau srl in data 15/07/2013 ha deliberato lo scioglimento societario e la messa in liquidazione; la società trovasi nelle condizioni che richiedono gli interventi previsti dall'Art. 2482 ter c.c..

- Etruria Innovazione Società consortile per Azioni, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 2447 C.c., ha deliberato nel corso dell'anno 2011 la messa in liquidazione che è tutt'ora in corso.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art. 1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Denominazione ente	DATI RIELABORATI AL 31/12/2013		VALORE QUOTE COMUNE DI AREZZO				differenza 2013-2012
	dati rielaborati al 31/12/13 (rif. Bil. 2013)		31.12.2013	31.12.2012	valore partecipazioni Ente 2013	valore partecipazioni Ente 2012	
	Totale Patrimonio netto da bilancio 2012	Flussi distribuiti nel corso del 2013	Quota % di partecipazione	Quota % di partecipazione			
	[A]	[B]	[C]	[D]	[E] = (A*C)/B	[F]	
A.F.M. S.p.A.	13.261.904,00	149.473,00	20,00	20,00	2.502.907,80	2.608.501,20	-105.593,40
Agenzia per l'innovazione della Pubbl. Am. Srl	27.028,00		8,33	8,33	2.251,43	2.213,28	38,15
A.I.S.A. Spa	18.647.324,00		84,91	84,91	15.833.442,81	14.228.524,93	1.604.917,87
A.I.S.A. Impianti Spa***	0,00		84,91		0,00		0,00
Consorzio Arezzo Innovazione*	-1.200,00		0,00	20,00		-346,40	346,40
A.T.A.M. Spa	8.160.281,26		100,00	100,00	8.160.281,26	8.114.659,00	45.622,26
Arezzo Casa spa	5.319.928,00		33,34	33,34	1.773.664,00	1.760.118,29	13.545,71
ARTEL spa	302.024,00		0,89	0,89	2.688,01	2.369,02	318,99
Arezzo Fiere e Congressi S.R.L.	40.072.110,00		12,04	12,04	4.824.682,04	4.735.675,26	89.006,78
CO.IN.G.A.S. Spa	68.798.486,00	316.102,00	40,76	40,76	27.726.160,89	27.117.004,73	609.156,16
Etruria Innovazione scpa	-48.439,00		5,56		-2.693,21	-29.575,42	26.882,21
Arezzo Convention Bureau srl	-103.503,00		15,00	15,00	-15.525,45	3.368,40	-18.893,85
L.F.I. Spa	51.828.765,00		8,66	8,66	4.488.371,05	4.440.818,56	47.552,49
AREZZO MULTISERVIZI srl	1.695.264,00	13.579,00	76,67	76,67	1.286.129,05	1.267.758,63	18.370,42
Nuove Acque spa	45.248.930,00	47.679,00	15,89	15,89	7.142.375,98	6.618.743,47	523.632,50
Polo Universitario Aretino scrll	3.147,00		3,90	3,90	122,73	3.659,14	-3.536,40
Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	4.428.737,00		100,00	100,00	4.428.737,00	4.407.764,00	20.973,00
Istituzione Giostra del Saracino	926.396,00		100,00	100,00	926.396,00	925.178,00	1.218,00
Associazione SEUM	500,00				0,00	0,00	0,00
Associazione "Centro Francesco Redi"	10.329,00				0,00	0,00	0,00
Fondazione di Comunità per Rondine	1.563.718,00		4,00	4,00	62.548,72	63.229,52	-680,80
Fondazione "Francesco Severi" **	6.000,00		0,00	18,96	0,00	1.137,42	-1.137,42
Fondazione "Guido d'Arezzo"	68.424,00		33,16	33,16	22.689,40	26.956,43	-4.267,03
Fondazione "Piero della Francesca"	340.762,00		2,95	2,95	10.052,48	9.849,90	202,58
TOTALE	260.556.915,26				79.175.282,00	76.307.607,36	2.867.674,64

* Il recesso dal Consorzio Arezzo Innovazione si intende perfezionato in data 01/01/2013.

** Fondazione Francesco Severi: la fondazione risulta inattiva dal 2000. Riteniamo, pertanto, opportuno non valorizzare la quota di partecipazione.

***La società Aisa Impianti è stata costituita in data 27/12/2012 ma resa operativa giuridicamente in data 01/01/2013.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
6.631.448,51	5.890.976,56	5.965.560,66

La parte vincolata delle entrate per sanzioni amministrative risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	(*) 2.634.472,77	(*) 2.945.488,28	(*) 2.969.992,29
Spesa per investimenti	681.251,48	0,00	12.788,04

(*) al lordo accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	14.946.669,89
Residui riscossi nel 2013	823.614,01
Residui eliminati	4.096.914,07
Residui al 31/12/2013	10.026.141,81

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 hanno subito minime variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	2.269.169,33
Residui riscossi nel 2013	1.715.193,02
Residui eliminati	124.186,55
Residui al 31/12/2013	429.789,76

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	26.749.987,12	25.223.642,33	23.975.607,74
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.181.067,04	2.021.400,39	1.760.902,09
03 - Prestazioni di servizi	21.869.817,51	20.191.089,55	34.513.918,63
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.002.787,40	908.623,58	820.267,61
05 - Trasferimenti	6.604.274,37	5.471.166,37	12.931.868,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.674.750,45	3.312.349,01	2.782.288,18
07 - Imposte e tasse	2.255.845,94	2.194.907,64	1.778.427,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	291.500,00	314.564,83	300.914,18
Totale spese correnti	65.630.029,83	59.637.743,70	78.864.193,96

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	2011	2012	2013
spesa intervento 01	26.749.987,12	25.223.642,33	23.975.607,74
spese incluse nell'int.03	326.917,09	304.763,64	234.579,11
irap	1.427.732,15	1.357.708,98	1.217.446,77
altre spese di personale incluse	801.602,74	670.945,03	481.361,67
altre spese di personale escluse	4.439.028,79	3.987.302,63	3.996.987,23
totale spese di personale	24.867.210,31	23.569.757,35	21.912.008,06

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	23.975.607,74
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	1.217.446,77
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	137.834,84
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
16) Formazione	39.363,14
17) Missioni	18.938,23
18) Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	343.526,83
19) Spese per operai forestali	176.277,74
totale	25.908.995,29

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	58.301,37
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.599.446,79
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.027.514,01
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.003,47
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	185.655,69
10) incentivi recupero ICI	32.899,58
11) diritto di rogito	17.364,24
12) altre (da specificare)	
13) Contribuzione previdenziale Fondo Perseo	640,31
14) Spese escluse Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	37.161,77
totale	3.996.987,23

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sulla delibera n. 486 del 09/10/2013 del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/05/2013 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, personale non dirigente, sono le seguenti

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	2.601.179,42	2.533.907,53
Risorse variabili	856.941,08	672.011,01
Totale	3.458.120,50	3.205.918,54
Percentuale sulle spese intervento 01	13,71%	13,37%
Spese intervento Titolo I, int. 01	25.223.642,33	23.975.607,74

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa personale dirigente sono le seguenti:

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	470.551,15	470.551,15
Risorse variabili	112.127,19	85.020,64
Totale	582.678,34	555.571,79
Percentuale sulle spese intervento 01	2,31%	2,31%
Spese intervento Titolo I, int. 01	25.223.642,33	23.975.607,74

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 2.782.288,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 (euro 57.428.888,69), determina un tasso medio del 4,84%%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2013 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,97 %.

p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
32.761.780,18	24.443.787,55	8.623.447,90	- 15.820.339,65	64,72%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	190.046,86		
- somme del bilancio corrente	63.457,00		
- alienazione di beni	2.108.949,34		
- altre risorse (oneri concessori e cave)	2.710.713,92		
<i>Totale</i>		5.073.167,12	
Mezzi di terzi:			
- mutui	618.414,35		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	125.000,00		
- contributi regionali	2.993.828,60		
- contributi provincia	720.000,00		
- altri mezzi di terzi	647.454,17		
<i>Totale</i>		5.104.697,12	
Totale risorse			10.177.864,24
Impieghi al titolo II della spesa			8.623.447,90
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI			1.554.416,34

q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2013	2011	2013
Ritenute previdenziali al personale	2.155.546,42	2.069.765,68	2.155.546,42	2.069.765,68
Ritenute erariali	3.899.666,29	3.716.387,25	3.899.666,29	3.716.387,25
Altre ritenute al personale c/terzi	463.516,62	463.602,01	463.516,62	463.602,01
Depositi cauzionali	87.137,50	163.465,24	87.137,50	163.465,24
Altre per servizi conto terzi	189.663,27	472.970,15	189.663,27	472.970,15
Fondi per il Servizio economato	113.429,10	68.610,67	113.429,10	68.610,67
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
	6.910.971,2	6.954.801,00	6.910.971,2	6.954.801,00

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,76%	4,33%	3,73 %.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	71.930.890,75	66.249.324,10	57.428.888,69
Nuovi prestiti	2.319.000,00	-	618.414,35
Prestiti rimborsati	8.309.628,73	9.391.514,03	8.876.857,46
Estinzioni anticipate		309.062,05	880.140,67
Altre variazioni +/- (da specificare)	-309.062,08	-880.140,67	-
Totale fine anno	66.249.324,10	57.428.888,69	48.290.304,91

L'importo delle estinzioni anticipate risulta completamente erogato negli esercizi di riferimento ma gli effetti giuridici decorrono dall'1.1 dell'esercizio successivo.

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	3.674.750	3.312.349	2.782.288
Quota capitale	8.309.629	9.391.514	8.876.857
Totale fine anno	11.984.379	12.703.863	11.659.146

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	618.414,35
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0,00
TOTALE	618.414,35

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	618.414,35
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
TOTALE	618.414,35

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati

t) Contratti di leasing

Alla data del 31/12/2013 non risultano contabilizzazioni per locazioni finanziarie.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	34.903.506,63	12.619.488,10	17.719.170,97	30.338.659,07	4.564.847,56
C/capitale Tit. IV, V	24.591.931,75	4.844.954,34	16.271.808,43	21.116.762,77	3.475.168,98
Servizi c/terzi Tit. VI	157.351,26	49.768,56	104.059,19	153.827,75	3.523,51
Totale	59.652.789,64	17.514.211,00	34.095.038,59	51.609.249,59	8.043.540,05

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	22.022.833,72	14.602.172,92	5.020.232,34	19.622.405,26	2.400.428,46
C/capitale Tit. II	37.116.100,51	14.003.874,77	19.323.515,61	33.327.390,38	3.788.710,13
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	873.462,84	566.622,41	303.629,61	870.252,02	3.210,82
Totale	60.012.397,07	29.172.670,10	24.647.377,56	53.820.047,66	6.192.349,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	136.936,51
Minori residui attivi	8.180.476,56
Minori residui passivi	6.192.349,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.851.190,64

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-2.164.419,10
Gestione in conto capitale	313.541,15
Gestione servizi c/terzi	-312,69
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.851.190,64

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.019.600,24	526.309,81	436.949,50	564.741,67	685.717,35	11.168.531,38	15.401.849,95
Titolo II	86.992,30	85.461,43	48.078,25	258.967,89	926.997,54	1.650.791,29	3.057.288,70
Titolo III	1.027.684,85	2.245.332,59	2.075.963,07	3.482.836,80	3.247.537,68	7.023.651,65	19.103.006,64
Titolo IV	306.828,57	39.200,00	6.464.658,35	2.985.593,70	2.586.693,54	5.024.671,78	17.407.645,94
Titolo V	1.090.638,99	1.505.359,13	862.104,53	430.731,62		618.414,35	4.507.248,62
Titolo VI	14.836,25	68.065,29	15.228,55	2.752,78	3.176,32	124.080,86	228.140,05
Totale	4.546.581,20	4.469.728,25	9.902.982,25	7.725.624,46	7.450.122,43	25.610.141,31	59.705.179,90

PASSIVI							
Titolo I	358.739,31	492.277,07	354.894,24	996.822,41	2.817.499,31	20.363.936,73	25.384.169,07
Titolo II	1.623.207,05	2.052.985,45	8.909.486,76	3.401.626,80	3.336.209,55	6.831.082,21	26.154.597,82
Titolo III							
Titolo IV	176.304,33	22.174,44	47.325,26	21.895,04	35.930,54	586.749,31	890.378,92
Totale	2.158.250,69	2.567.436,96	9.311.706,26	4.420.344,25	6.189.639,40	27.781.768,25	52.429.145,81

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 146.538,44, di cui Euro 146.538,44 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	146.538,44
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	146.538,44

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	966.458,45	146.538,44

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Delibera Giunta n. 657 del 30.12.2013

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 TUEL (Delibera di Giunta Comunale n. 69 del 26.02.2014).

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+	270.354,27	
- risconti passivi finali	-	342.554,41	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+	2.237,22	
Saldo maggiori/minori proventi			- 69.962,92
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	63.814,31	
- risconti attivi finali	-	42.657,28	
- ratei passivi iniziali	-	684.310,81	
- ratei passivi finali	+	759.214,85	
Saldo minori/maggiori oneri			96.061,07

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	-
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	-
- variazione positiva rimanenze	-
- quota di ricavi pluriennali	5.865.814,03
- plusvalenze	5.582,01
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	136.936,51
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.403.639,28
- sopravvenienze attive	2.975.461,64
Totale	11.387.433,47
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	17.305,60
- quota di ammortamento	8.192.456,92
- minusvalenze	4.094,91
- minori crediti iscritti fra residui attivi	586.698,64
- sopravvenienze passive	-
Totale	8.800.556,07

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	76.575.698,43	83.173.763,25	98.846.548,74
<i>B Costi della gestione</i>	67.444.082,23	69.856.601,88	84.086.815,19
Risultato della gestione	9.131.616,20	13.317.161,37	14.759.733,55
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	2.700.935,75	417.874,59	419.045,16
Risultato della gestione operativa	11.832.551,95	13.735.035,96	15.178.778,71
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.453.752,16	-3.109.969,51	-2.703.502,75
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-3.744.334,84	7.074.581,19	1.104.003,62
Risultato economico di esercizio	4.634.464,95	17.699.647,64	13.579.279,58

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è dovuta ad un incremento dei proventi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 12.475.275,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.850.209,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nel principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate risultano pari a Euro 419.045,16.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
7.441.446,92	7.553.601,40	8.192.456,92

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:	-	
Plusvalenze da alienazione	-	-
Insussistenze passivo:	2.403.639,28	2.403.639,28
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.403.639,28	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		3.112.398,15
di cui:		
- per maggiori crediti	136.936,51	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rivalutazioni partecipazioni	2.975.461,64	
Proventi straordinari		5.582,01
- per plusvalenze da beni mobili	5.582,01	
Totale proventi straordinari		5.521.619,44
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	4.094,91	4.094,91
Oneri straordinari		300.914,18
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	300.914,18	
Insussistenze attivo	-	4.112.606,73
Di cui:		
- per minori crediti	586.698,64	
- per riduzione valore immobilizzazioni	-	
- per accantonamento per svalutazione crediti	3.525.908,09	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)	-	
Totale oneri		4.417.615,82

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile

residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	1.256.726,45	2.515.775,20	-844.127,18	2.928.374,47
Immobilizzazioni materiali	258.911.664,70	11.279.302,92	-7.348.329,74	262.842.637,88
Immobilizzazioni finanziarie	83.922.825,85	-107.787,00	10.362.372,78	94.177.411,63
Totale immobilizzazioni	344.091.217,00	13.687.291,12	2.169.915,86	359.948.423,98
Rimanenze	169.639,83		-17.305,60	152.334,23
Crediti	59.681.041,25	52.390,26	-28.251,61	59.705.179,90
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.071.806,16	-2.378.442,88		3.693.363,28
Totale attivo circolante	65.922.487,24	-2.326.052,62	-45.557,21	63.550.877,41
Ratei e risconti	63.814,31		-18.919,81	44.894,50
Totale dell'attivo	410.077.518,55	11.361.238,50	2.105.438,84	423.544.195,89
Conti d'ordine	37.116.100,51	-10.961.502,69		26.154.597,82
Passivo				
Patrimonio netto	255.401.218,53	9.044.433,49	4.534.846,09	268.980.498,11
Conferimenti	73.396.449,69	7.196.996,69	-7.592.278,85	73.001.167,53
Debiti di finanziamento	57.428.888,69	-8.258.443,11	-880.140,67	48.290.304,91
Debiti di funzionamento	22.022.833,72	3.361.335,35		25.384.169,07
Debiti per somme anticipate da terzi	873.462,84	16.916,08		890.378,92
Altri debiti (fondo crediti di dubbia esigibilità)			5.895.908,09	5.895.908,09
Totale debiti	80.325.185,25	-4.880.191,68	5.015.767,42	80.460.760,99
Ratei e risconti	954.665,08		147.104,18	1.101.769,26
Totale del passivo	410.077.518,55	11.361.238,50	2.105.438,84	423.544.195,89
Conti d'ordine	37.116.100,51	-10.961.502,69		26.154.597,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà presentare, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato (Delibera Giunta Comunale n. 270 del 12.06.2013) il piano triennale 2013/2015 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale sarà trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 09.04.2014 emergono alcune delle azioni intraprese dall'Ente al fine di razionalizzare i consumi, i beni strumentali e la gestione degli automezzi.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto sopra si evidenzia che:

- non sono emerse irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze non sanate;
- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati;
- i risultati economici, generali e di dettaglio, sono attendibili;
- i valori patrimoniali sono da ritenersi attendibili.

Si ribadisce, nuovamente la necessità di prestare particolare attenzione alle dinamiche relative ai residui attivi e passivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

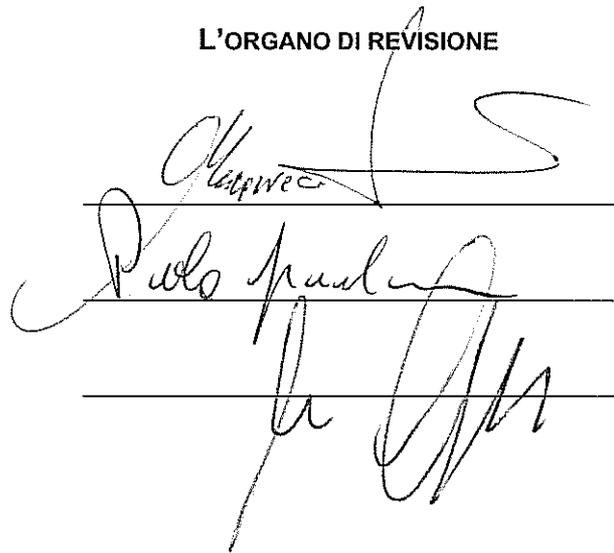
Arezzo, ~~14~~ 14 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Maurizio Cerofolini



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is the most legible and appears to be 'Fabrizio Mascarucci'. The middle signature is 'Paolo Giaccherini'. The bottom signature is 'Maurizio Cerofolini'. The signatures are written in a cursive, flowing style.

Comune di Arezzo
Collegio dei revisori
Verbale del 20 maggio 2014

L'anno 2014 e questo di 20 del corrente mese di maggio presso il Servizio Finanziario, alle ore 15,00 si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Arezzo,

Il Collegio prende atto delle modiche formali introdotte al calcolo di cui all'art. 1 comma 557 della L. 296/06 e all'art. 76 comma 7 DL 112/08, rilevando il pieno rispetto della normativa di riferimento.

A seguito della modifica formale di cui sopra il collegio prende atto delle seguenti risultanze:

	2011	2012	2013
spesa intervento 01	26.749.987,12	25.223.642,33	23.975.607,74
spese incluse nell'int.03	326.917,09	304.763,64	234.579,11
irap	1.427.732,15	1.357.708,98	1.217.446,77
altre spese di personale incluse	801.602,74	670.945,03	593.668,17
altre spese di personale escluse	4.439.028,79	3.987.302,63	4.109.293,73
totale spese di personale	24.867.210,31	23.569.757,35	21.912.008,06

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	23.975.607,74
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	1.217.446,77
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	137.834,84
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
16) Elezioni imputate in partita di giro	112.306,50
17) Formazione	39.363,14
18) Missioni	18.938,23
19) Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	343.526,83
20) Spese per operai forestali	176.277,74
totale	26.021.301,79

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	58.301,37
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	.
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.599.446,79
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.027.514,01
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.003,47
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	185.655,69
10) incentivi recupero ICI	32.899,58
11) diritto di rogito	17.364,24
12) altre (da specificare)	
13) Spese per elezioni imputate in partita di giro	112.306,50
14) Contribuzione previdenziale Fondo Perseo	640,31
15) Spese escluse Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	37.161,77
totale	4.109.293,73

e modifica conseguentemente la propria relazione al rendiconto di gestione 2013 al paragrafo n) spesa di personale di pag. 25 e 26.

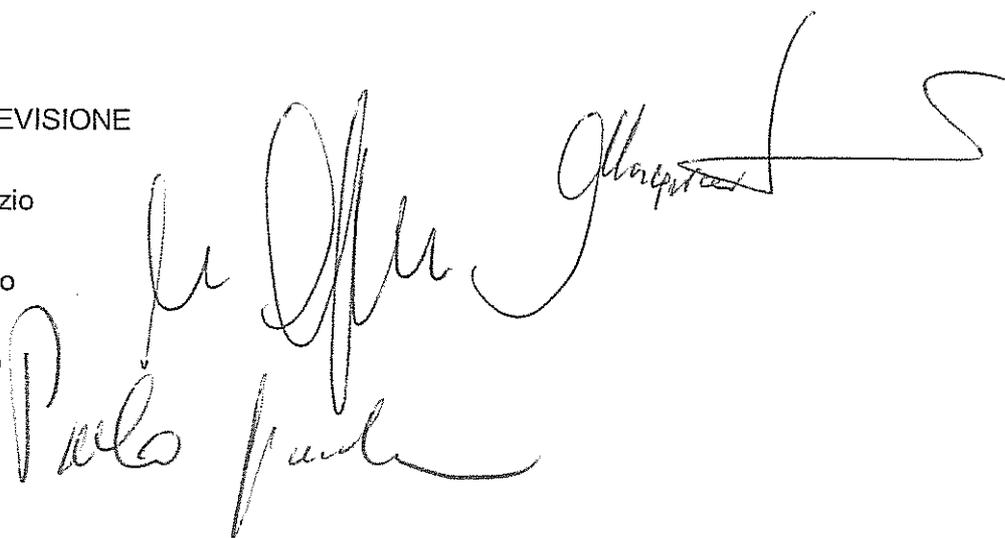
Arezzo, Li 20 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is for Mascarucci Fabrizio, the middle one for Cerofolini Maurizio, and the bottom one for Giaccherini Paolo. The signatures are written in a cursive style. The name 'Giaccherini' is partially visible in the middle signature.