

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'Organo di revisione

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo

Comune di Arezzo
Collegio dei Revisori
Verbale del 10 giugno 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014-2016, unitamente agli allegati di legge;
- visti il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) e il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visti il Dpcm 28/12/2011 e la versione aggiornata degli allegati al Dpcm concernenti le modalità di sperimentazione degli enti territoriali applicabile nell'anno 2014 pubblicati sul sito ARCONET;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014-2016, del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, li 10 giugno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso che:

- l'ente con delibera G.C. n. 437 del 27/09/2013 ha aderito dal 2014 al sistema di sperimentazione di cui all'art.36 del d.lgs. 23/6/2011 n.118 e che pertanto la proposta di bilancio è stata redatta in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previsti dal titolo I del citato d.lgs 118/2011 e da quelle previste dal Dpcm del 28/12/2011 nonché degli schemi e secondo i principi contabili ad esso allegati e successivi aggiornamenti;
- l'adesione alla "sperimentazione" comporta che le suddette disposizioni siano applicate "in via esclusiva", cioè in sostituzione di quelle previste dal sistema contabile previgente;
- l'approvazione del bilancio secondo gli schemi previsti dall'articolo 9 del citato Dpcm assume pertanto valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio fatta eccezione per le partite di giro, i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di cassa;
- l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle "tipologie" per le entrate e dai "programmi" per le spese;
- che viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

Considerato che per l'esercizio 2014, per gli enti locali in sperimentazione, l'articolo 9, commi 6,7 e 8, del D.L. 102/2013, prevede un aumento significativo del sistema premiale rispetto a quello applicato negli anni precedenti. In particolare sono previste:

- a) una riduzione del saldo obiettivo del patto di stabilità interno. Con decreto del Mef del 5/2/2014 è stata definita una percentuale di riduzione dell'obiettivo per l'anno 2014 del 52,8%;
- b) l'incremento al 50% del limite alla spesa di personale prevista dall'articolo 76, comma 7, del DL 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008;
- c) l'incremento al 60% del limite alla spesa di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; prevista dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010;

Tenuto conto che gli enti in sperimentazione nell'anno 2014 dovranno applicare i seguenti principi contabili sperimentali allegati al Dpcm 28/12/2011 come pubblicati alla data odierna sul sito Arconet:

- Principio contabile applicato sperimentale della programmazione (Allegato n. 12 DPCM Sperimentazione).
- Principio contabile applicato sperimentale della contabilità finanziaria (Allegato n. 2 DPCM sperimentazione)
- Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 3 DPCM sperimentazione)
- Principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato (Allegato n. 4 DPCM Sperimentazione).

- ricevuto in data 6 giugno 2014 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2014-2016, approvato dalla giunta comunale in data 6/06/2014 con delibera n. 291 completo degli allegati obbligatori indicati nel 2° comma dell'art.9 del Dpcm 28/12/2011 e dei seguenti ulteriori allegati:
 - bilancio schema D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 ai fini conoscitivi;
 - documento unico di programmazione (DUP) predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal principio contabile applicato sperimentale della programmazione (allegato 12 al Dpcm 28/12/2011);
 - nota integrativa al bilancio armonizzato;
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2013 delle istituzioni;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la delibera del Consiglio di determinazione delle aliquote e detrazioni della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale 2013 (decreto Ministero Interno 18/2/2013);
 - 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 del D.L. 112/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 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.

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 5 giugno 2014 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 87 del 28/05/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

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

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011 n.183 (come modificato dalla L. 228/12) ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata 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 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2011	2012	2013
Disponibilità	10.263.824,56	6.071.806,16	3.693.363,28
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità sperimentale armonizzata.

1. Entrate previsioni di competenza

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2014	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.864.288,82	2.145.799,44	2.105.554,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	18.299.154,51	12.635.040,60	13.568.295,76
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	63.879.281,76	62.749.718,90	62.799.718,90
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.724.773,83	9.669.194,50	8.961.750,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	17.340.737,72	16.884.016,31	14.325.134,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	19.620.945,25	17.586.448,68	16.346.269,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.177.786,00	907.786,00	107.786,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.070.000,00	800.000,00	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.420.000,00	13.420.000,00	13.420.000,00
TOTALE TITOLI		129.233.524,56	127.017.164,39	120.960.658,40
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		151.396.967,89	141.798.004,43	136.634.508,86

2. Spese previsioni di competenza

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2014	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	82.766.815,66	80.881.498,90	80.811.262,12
		<i>di cui già impegnato*</i>	9.940.207,32	1.839.432,92	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.145.799,44	(2.105.554,70)	(2.113.758,81)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	39.597.823,76	31.581.489,28	30.474.565,11
		<i>di cui già impegnato*</i>	352.210,17	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.635.040,60	(13.568.295,76)	(11.768.078,43)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	1.177.786,00	907.786,00	107.786,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	9.434.542,47	10.007.230,25	6.820.895,63
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO				
5	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	13.420.000,00	13.420.000,00	13.420.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	658,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	151.396.967,89	141.798.004,43	136.634.508,86
		<i>di cui già impegnato*</i>	10.293.075,49	1.839.432,92	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	14.780.840,04	- 15.673.850,46	- 13.881.837,24
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	151.396.967,89	141.798.004,43	136.634.508,86
		<i>di cui già impegnato*</i>	10.293.075,49	1.839.432,92	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	14.780.840,04	- 15.673.850,46	- 13.881.837,24

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Ente, essendo l'anno 2014 il primo esercizio di adozione del principio della competenza finanziaria potenziata ha proceduto a verificare l'esigibilità di tutti i residui attivi e passivi procedendo al riaccertamento straordinario ai sensi dell'articolo 14 del DPCM 28/12/2011.

Il riaccertamento è stato deliberato con atto G.C. n. 259 del 28/05/2014 (previa indicazione di riaccertamento dei responsabili dei servizi così come risultante dalle note dagli stessi sottoscritte), sulla quale l'organo di revisione ha formulato parere con verbale del 20/05/2014.

Le risultanze del riaccertamento sono applicate al bilancio di previsione.

L'importo del Fondo pluriennale vincolato per l'anno 2014 è stato determinato in euro 3.864.288,82 per spese correnti e euro 18.299.154,51 per spese in conto capitale.

Nel 2015 al Fondo pluriennale vincolato, per la parte entrata è iscritto l'importo di € 2.145.799,44 per spese correnti e € 12.635.040,60 per spese in conto capitale mentre nel 2016 è iscritto l'importo di € 2.105.554,70 per spese correnti e € 13.568.295,76 per spese in conto capitale.

3. ENTRATE - PREVISIONI DI CASSA

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI
		ANNO 2014
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.693.363,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	66.281.131,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.867.484,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.818.001,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	23.295.265,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.177.786,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.577.248,62
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.648.040,05
TOTALE TITOLI		154.664.958,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		158.358.321,92

4. SPESE- PREVISIONI PER CASSA

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI
		ANNO 2014
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	95.867.758,18
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	31.572.020,07
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	1.177.786,00
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	9.434.542,47
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	5.000.000,00
6	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	14.310.228,92
	TOTALE TITOLI	157.362.335,64

5. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014-2016

Equilibrio corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3693288,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.864.288,82	2.145.799,44	2.105.554,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		88.944.793,31	89.302.929,71	86.086.603,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		82.766.815,66	80.881.498,90	80.811.262,12
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			2.145.799,44	2.105.554,70	2.113.758,81
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.786.296,73	3.951.850,85	4.719.273,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		9.434.542,47	10.007.230,25	6.820.895,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			607.724,00	560.000,00	560.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		607.724,00	560.000,00	560.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			- 0,00	- 0,00	- 0,00

Equilibrio di parte capitale ed equilibrio finale
BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.299.154,51	12.635.040,60	13.568.295,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.868.731,25	19.294.234,68	16.454.055,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.070.000,00	800.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	607.724,00	560.000,00	560.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	39.597.823,76	31.581.489,28	30.474.565,11
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>12.635.040,60</i>	<i>13.568.295,76</i>	<i>11.768.078,43</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	107.786,00	107.786,00	107.786,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.070.000,00	800.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-
y) Spese titolo 3.04 per altre spese acquisizioni di attività fin.rie	(-)	1.070.000,00	800.000,00	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

6. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	347.000,00	347.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	170.565,96	170.565,96
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione (*)	5.835.091,72	5.835.091,72
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	208.000,00	208.000,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per cessione immobili	3.900.555,00	3.900.555,00
Per proventi cessione quote di partecipazione	107.786,00	107.786,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	150.000,00	150.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per concessioni edilizie	4.568.550,07	4.568.550,07
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) 50%	2.920.000,00	2.920.000
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	5.323.658,85	5.323.658,85
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	1.070.000,00	1.070.000,00
Totale	24.601.207,60	24.601.207,60

Note: (*) di cui €. 10.500,00 (quota cap. 21117 parte corrente destinata ad investimenti) e €. 5.824.591,72 entrate allocate al Tit. IV dell'entrata.

7. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	400.000,00
Contributi statali per consultazioni elettorali	350.000,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (sponsorizzazioni da imprese)	160.000,00
Totale entrate	910.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	350.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	208.705,39
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	351.294,61
Totale spese	910.000,00

8. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa per l'anno 2014 è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	4.008.341,00	
- contributo permesso di costruire	4.568.550,07	
- proventi sanzioni codice della strada	14.000,00	
Totale mezzi propri		8.590.891,07
Mezzi di terzi		
- mutui	1.070.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- proventi attività estrattiva	150.000,00	
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	5.835.091,72	
- contributi da altri enti (Provincia Arezzo)	208.000,00	
- altri mezzi di terzi	5.323.658,85	
Totale mezzi di terzi		12.586.750,57
TOTALE RISORSE		21.177.641,64

Nota: gli importi di cui sopra sono indicato al netto del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2014 (delibera G.C. 259 del 28/05/2014).

9. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Nel bilancio di previsione 2014 non è stato iscritto l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue: si prende atto che risultano mantenuti gli equilibri di bilancio annuali e pluriennali.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

10. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione 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.)

10.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

10.1.1. 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 DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 492 del 15 ottobre dell'anno 2013 (atto rettificato con DGC n. 500 del 23/10/2013).

Lo schema di programma è stato pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi.

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;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

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.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

10.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

Si prende atto che è 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.

10.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La relazione previsionale e programmatica, di cui all'art. 170 del D.Lgs. n. 267/00, avendo l'ente aderito alla nuova contabilità di cui al D.Lgs. 118/2011, è stata sostituita dal Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato sperimentale della programmazione (Allegato n. 12 DPCM 2812/2011).

Il DUP:

- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;

- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;

- la SeS approfondisce i profili richiesti con riferimento alle condizioni esterne ed interne come previsto dal punto 8.1 del Principio contabile applicato sperimentale della programmazione (Allegato n. 12 DPCM Sperimentazione);

- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;

- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto al punto 8.2 del Principio contabile applicato sperimentale della programmazione (Allegato n. 12 DPCM Sperimentazione) e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

11. Verifica della coerenza esterna

11.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 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 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Quale ente in sperimentazione ha diritto per il 2014 ad una riduzione del saldo obiettivo del patto di stabilità interno. Con decreto del Mef del 5/2/2014 tale riduzione è stata definita in misura pari al 52,8% dell' obiettivo;

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

1. spesa corrente media 2009/2011

spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	72.534.574,36	
2010	69.430.453,97	
2011	65.630.029,83	69.198.352,72

2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art.31.

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista (fase 1)
2014	69.198.352,72	14,07	9.736.208,23
2015	69.198.352,72	15,07	10.428.191,75
2016	69.198.352,72	15,62	10.808.782,69

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti e pagamenti non considerati

saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis) / riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire	riduzione ente in sperimentazione	nuovo obiettivo
2014	9.736.208,23	4.809.398,02	4.926.810,21	2.601.355,79	2.325.454,42
2015	10.428.191,75	4.809.398,02	5.618.793,73		
2016	10.808.782,69	4.809.398,02	5.999.384,67		

SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO per l'anno 2014 - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (DM attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011) **euro 2.395.696,00**

4.obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. Accertamenti (nette)	89.723.107,05	89.186.297,79	86.042.398,94
spese correnti prev. Impegni (nette)	77.809.952,97	76.772.771,39	76.055.989,06
differenza	11.913.154,08	12.413.526,40	9.986.409,88
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	11.913.154,08	12.413.526,40	9.986.409,88
previsione incassi titolo IV	21.355.917,58	22.400.000,00	25.700.000,00
previsione pagamenti titolo II	30.266.457,68	28.700.000,00	29.000.000,00
differenza	-8.910.540,10	-6.300.000,00	-3.300.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	-8.910.540,10	-6.300.000,00	-3.300.000,00
saldo finanziario totale	3.002.613,98	6.113.526,40	6.686.409,88
obiettivo	2.395.696,00	5.618.794,00	5.999.384,67
differenza obiettivo	606.917,98	494.732,40	687.025,21

(per gli enti in sperimentazione la parte corrente del patto è calcolata:)

	segno	
Accertamenti correnti	+	88.004.617,47
fondo pluriennale corrente previsioni di entrata	+	3.864.288,82
fondo pluriennale corrente previsioni di spesa	-	2.145.799,24
accertamenti correnti adeguati	=	89.723.107,05

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	3.002.613,98	2.395.696,00	606.917,98
2015	6.113.526,40	5.618.794,00	494.732,40
2016	6.686.409,88	5.999.384,67	687.025,21

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 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 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 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate di natura tributaria**

Le previsioni di entrate di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto ai rendiconti 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
I.M.U.	24.520.324,02	26.619.054,46	19.002.619,13
I.M.U. rimborso per esenzione abitazione principale			
I.M.U. recupero evasione		1.794.184,00	100.000,00
I.C.I. recupero evasione	865.355,99		1.600.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti di affissione	941.422,98	1.051.702,55	885.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti di affissione: recupero evasione			600.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	6.500.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
Altre imposte	53.621,14	30.980,23	339,64
Totale Categoria 1: Imposte	32.880.724,13	36.195.921,24	28.887.958,77
TARES	0,00	17.195.019,58	0,00
TOSAP	1.476.460,09	1.544.319,47	1.480.000,00
TOSAP recupero evasione			400.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti e TARES			
TA RI			17.195.019,58
TASI			5.200.000,00
Altre tasse	332.109,85		
Totale Categoria 2: Tasse	1.808.569,94	18.739.339,05	24.275.019,58
Diritti sulle pubbliche affissioni	194.157,93	182.045,77	180.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	13.099.187,32	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	11.248.193,56	10.536.303,41
Altri tributi speciali	10.540,99		
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	13.303.886,24	11.430.239,33	10.716.303,41
Totale entrate tributarie	47.993.180,31	66.365.499,62	63.879.281,76

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote programmate per l'anno 2014 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro **19.002.619,13**, con una variazione di:
- euro 5.517.704,89 in meno rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- euro 7.616.435,33 in meno rispetto alla previsione definitiva per IMU nel bilancio 2013.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 1.700.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nel documento unico di programmazione.

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

L'importo della previsione in entrata è rilevato al netto dell'importo da versare al bilancio dello Stato e trattenuto dall'Agenzia delle entrate come disposto dall'art.6 del d.l. n.16 del 6/3/2014.

Nella spesa è prevista la somma di euro 48.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

Il gettito è previsto per l'anno 2014 in euro 6.700.000,00 tenendo conto del numero contribuenti per l'imponibile medio risultante dai dati del Ministero delle Finanze.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto per l'anno 2014 nella misura di euro **10.536.303,41**.

Imposta di scopo

L'Ente non ha previsto l'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

Il Comune non ha istituito l'imposta di soggiorno ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/201.,

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 17.195.019,58 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.200.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. Con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 15.05.2014 sono state approvate le aliquote e le detrazioni anno 2014 del Tributo per i servizi indivisibili (TASI).

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 per l'anno 2014 in euro 1.480.000,00.

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 2014.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base al vigente Piano Strutturale ed al regolamento di attuazione.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto al consuntivo 2013 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
5.107.206,36	2.952.859,09	2.685.383,92	4.568.550,07

Nota: gli importi di cui sopra sono indicato al netto del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2014 (delibera G.C. 259 del 28/05/2014).

Le opere a scomputo di oneri ammontano ad euro zero.

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

- anno 2011 euro 2.736.107,96 pari al 53,57% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale);
- anno 2012 euro 1.628.806,73 pari al 55,16% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale);
- anno 2013 euro 0,00;
- anno 2014 euro 0,00;
- anno 2015 euro 0,00;
- anno 2016 euro 0,00.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione per l'anno 2014, ammonta ad euro 2.700.000,00 (di cui € 1.600.000,00 ICI, € 100.000,00 IMU € 600.000 ICP e € 400.000 TOSAP). Alla stessa debbono sommarsi euro 400.000,00 iscritti in bilancio nell'annualità 2014 (euro 700.00,00 ed euro 500.000,00 rispettivamente per gli anni 2015 e 2016) a titolo di contributo partecipazione contrasto evasione fiscale (DL 203/95 art. 18 DL 78/10 art. 1 c.12/-bis DL 138/11 decr.dir. 15.7.11- dmi 58677/13).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni, compresi i proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo, subiscono le seguenti variazioni:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
2.049.111,95	1.197.465,84	2.097.239,81	2.700.000,00	1.970.000,00	1.970.000,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto per l'anno 2014 nella misura di euro 3.359.802,39.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti per l'anno 2014 in euro 347.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella *spese per funzioni delegate dalle regioni* (allegato n. 13 alla DGC 291/14) 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 per l'anno 2014 in euro 170.565,96 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella *utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali* (allegato n. 12 alla DGC 291/14) 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 per l'anno 2014 di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate/prov. prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>	<i>% copertura 2013</i>
Asilo nido	1.090.272,53	2.062.855,34	52,85%	58,00%
Impianti sportivi	185.513,30	1.443.465,81	12,85%	14,00%
Mercati e fiere attrezzate	140.545,76	283.627,84	49,55%	78,00%
Mense scolastiche				
Alberghi diurni e bagni pubblici	2.500,00	18.604,52	13,44%	7,00%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	14.500,00	24.172,76	59,98%	40,00%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	1.160.829,99	3.356.239,60	34,59%	28,00%
Totale	2.594.161,58	7.188.965,87	36,09%	35,80%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 278 del 04/06/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,09 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 5.840.000,00 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 stabilisce le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
6.631.448,51	5.890.976,56	5.965.560,66	5.840.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	(*) 2.945.488,28	(*) 2.969.992,29	(*) 2.906.000,00
Spesa per investimenti	0,00	12.788,04	14.000,00

(*) al lordo accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti per l'anno 2014 euro 528.570,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

Multiservizi srl, Nuove Acque spa, Coingas spa, AFM spa e altri organismi partecipati.

All'importo sopra specificato si aggiunge la somma di euro 1.200.835,00 relativo al canone di concessione Estra spa

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI:

Le previsioni degli esercizi 2014-2016 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	24.116.166,12	23.944.495,16	23.673.495,16
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.361.632,61	1.295.000,00	1.295.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	40.227.761,79	41.596.184,94	41.561.810,77
104	Trasferimenti correnti	5.455.063,46	4.337.645,46	4.299.721,77
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	2.370.950,16	1.874.767,79	1.372.202,55
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.000,00	35.000,00	35.000,00
110	Altre spese correnti	9.166.241,52	7.798.405,55	8.574.031,87
100	Totale TITOLO 1	82.766.815,66	80.881.498,90	80.811.262,12
TITOLO 2 - Spese in conto capitale				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.125.092,93	17.274.215,96	18.206.486,68
203	Contributi agli investimenti	2.536.745,72	438.977,56	150.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	12.935.985,11	13.868.295,76	12.118.078,43
200	Totale TITOLO 2	39.597.823,76	31.581.489,28	30.474.565,11
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	107.786,00	107.786,00	107.786,00
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.070.000,00	800.000,00	
300	Totale TITOLO 3	1.177.786,00	907.786,00	107.786,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-
402	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
403	Rimborso mutui e altri fin.a medio lungo termine	9.409.542,47	9.982.230,25	6.795.895,63
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
400	Totale TITOLO 4	9.434.542,47	10.007.230,25	6.820.895,63
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
501	Chiusura Anticip. ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro	10.325.000,00	10.325.000,00	10.325.000,00
702	Uscite per conto terzi	3.095.000,00	3.095.000,00	3.095.000,00
700	Totale TITOLO 7	13.420.000,00	13.420.000,00	13.420.000,00
TOTALE		151.396.967,89	141.798.004,43	136.634.508,86

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni per l'anno 2014 delle spese correnti, confrontate con i dati dei rendiconti 2012 e 2013, è il seguente:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Personale/redditi di lavoro dipendente	25.223.642,33	23.975.607,74	25.174.687,82
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.021.400,39	1.760.902,09	1.894.799,16
Prestazioni di servizi/acquisto beni e servizi	20.191.089,55	34.513.918,63	38.745.002,46
Utilizzo di beni di terzi	908.623,58	820.267,61	883.671,26
Trasferimenti	5.471.166,37	12.931.868,31	5.561.663,46
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.312.349,01	2.782.288,18	2.370.950,16
Imposte e tasse	2.194.907,64	1.778.427,22	1.931.632,61
Oneri straordinari della gestione corrente	314.564,83	300.914,18	1.018.112,00
Altre spese correnti			
Rimborsi e poste correttive delle entrate			
Fondo svalutazione crediti			4.786.296,73
Fondo di riserva			400.000,00
totale	59.637.743,70	78.864.193,96	82.766.815,66

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 24.116.166,12, sulla base del piano finanziario (punto 1.01 – redditi da lavoro dipendente) riferita a n. 637 dipendenti e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

Essendo l'ente in sperimentazione ed avendo una incidenza di spese di personale sulla spesa corrente inferiore al 50% può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 50% per cento (anziché del 40%) della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente.

Il limite di spesa per il personale a tempo determinato per gli enti in sperimentazione è aumentato per l'anno 2014 al 60% (era il 50%) della spesa sostenuta nell'anno 2010.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 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.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	24.867.210,31
2012	23.569.757,35
2013	21.912.008,06
2014	21.754.428,88
2015	21.614.143,19
2016	21.508.451,12

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per il personale

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento o macroaggregato 01	25.223.642,33	23.975.607,74	24.116.166,12
spese incluse nell'int. o macro aggregato 03	304.763,64	234.579,11	0,00
irap	1.357.708,98	1.217.446,77	1.276.768,52
altre spese incluse	670.945	593.668,17	500.761,70
Totale spese di personale	27.557.059,98	26.021.301,79	25.893.696,34
spese escluse	3.987.303	4.109.293,73	4.139.267,46
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	23.569.757,35	21.912.008,06	21.754.428,88
Spese correnti	59.637.744	78.864.193,96	82.766.815,66
Incidenza % su spese correnti	46,21%	33,00%	31,29%

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. 9 del D.L. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono stati previsti nelle misure seguenti:

Tipologia spesa	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
CO.CO.CO.	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Incarichi di lavoro autonomo (compresi nel regolamento)	€ 200.260	€ 178.900	€ 181.900
Incarichi di lavoro autonomo (non compresi nel regolamento)	€ 1.307.658	€ 992.325	€ 1.041.598

In relazione ai principali vincoli sulla spesa pubblica l'Ente ha adeguato i relativi budgets come riportati nel prospetto seguente:

Tipologia della spesa	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
Convegni	€. 3.111,94	€. 3.111,94	€. 3.111,94
Mostre	€. 33.822,74	€. 33.822,74	€. 33.822,74
Pubblicità	€. 6.658,08	€. 6.658,08	€. 6.658,08
Spese di rappresentanza	€. 23.558,84	€. 23.558,84	€. 23.558,84
Relazioni pubbliche	€. 22.210,18	€. 22.210,18	€. 22.210,18
Autovetture	€. 51.853,33	€. 51.853,33	€. 51.853,33
Mobili e arredi	€. 6.267,56	€. 6.267,56	€. 6.267,56
Formazione	€. 120.000,00	€. 120.000,00	€. 120.000,00
Missioni e trasferte	€. 20.000,00	€. 20.000,00	€. 20.000,00
Studi e consulenze	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Sponsorizzazioni	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00

Trasferimenti

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

L'accantonamento ammonta ad euro 4.786.296,73 per l'anno 2014, euro 3.951.850,85 per l'anno 2014 ed euro 4.719.273,06 per l'anno 2016.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**
Esercizio finanziario 2014 (Triennale 2014-2016)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	53.342.978,35	1.885.680,20	2.400.000,00	40,26
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	53.342.978,35	1.885.680,20	2.400.000,00	
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.536.303,41	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti Locali)	0,00	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	63.879.281,76	1.885.680,20	2.400.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.176.483,87	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	18.000,00	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	359.724,00	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	170.565,96	0,00	0,00	
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	170.565,96	0,00	0,00	
2000000	TOTALE TITOLO 2	7.724.773,83	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.769.461,79	96.966,57	200.000,00	48,48
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.493.000,00	906.544,42	2.186.296,73	90,67
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	80.000,00	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	528.570,00	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.469.705,93	0,00	0,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	17.340.737,72	1.003.510,99	2.386.296,73	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	149.186,98	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.773.026,57	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da UE	6.032.591,72	0,00	0,00	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	
		4.740.434,85	0,00	0,00	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.890.844,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.807.887,70	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	19.620.945,25	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	107.786,00	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.070.000,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	1.177.786,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	109.743.524,56	2.889.191,19	4.786.296,73	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.889.191	2.889.191	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00%

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**
Esercizio finanziario 2015 (Triennale 2014-2016)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	52.547.638,71	1.624.001,96	2.200.000,00	40,26
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		52.547.638,71	1.624.001,96	2.200.000,00	
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.202.080,19	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	62.749.718,90	1.624.001,96	2.200.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.125.817,84	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	18.000,00	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	368.500,00	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	156.876,66	0,00	0,00	
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	156.876,66	0,00	0,00	
		156.876,66	0,00	0,00	
2000000	TOTALE TITOLO 2	9.669.194,50	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.325.801,99	48.483,29	100.000,00	48,48
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.490.000,00	906.544,42	1.651.850,85	90,67
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	71.006,22	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	357.117,00	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.640.091,10	0,00	0,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	16.884.016,31	955.027,71	1.751.850,85	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	16.273,56	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.856.000,00	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da UE	1.859.630,00	0,00	0,00	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	454.370,00	0,00	0,00	
		6.542.000,00	0,00	0,00	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.100.000,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.614.175,12	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	17.586.448,68	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	107.786,00	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	800.000,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	907.786,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	107.797.164,39	2.579.029,67	3.951.850,85	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.579.030	2.579.030	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**
Esercizio finanziario 2016 (Triennale 2014-2016)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	52.597.638,71	1.503.227,38	2.360.000,00	40,26
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		52.597.638,71	1.503.227,38	2.360.000,00	
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.202.080,19	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	62.799.718,90	1.503.227,38	2.360.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.537.250,04	0,00	0,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	18.000,00	0,00	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	370.500,00	0,00	0,00	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	36.000,00	0,00	0,00	
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	36.000,00	0,00	0,00	
		8.961.750,04	0,00	0,00	
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.961.750,04	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.642.170,30	48.483,29	100.000,00	48,48
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.490.000,00	906.544,42	2.259.273,06	90,67
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	71.006,22	0,00	0,00	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	357.117,00	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.764.840,59	0,00	0,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	14.325.134,11	955.027,71	2.359.273,06	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	7.938,11	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.863.957,44	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da UE	4.834.610,00	0,00	0,00	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	
		4.029.347,44	0,00	0,00	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.060.000,00	0,00	0,00	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.414.373,80	0,00	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	16.346.269,35	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	107.786,00	0,00	0,00	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	107.786,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	102.540.658,40	2.458.255,09	4.719.273,06	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.458.255	2.458.255	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità (0,45%).

Ammonta ad euro 400.000,00 ed è pari allo 0,48% delle spese correnti.

Fondo rischi passività potenziali

In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, l'Ente ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi passività potenziali, nel periodo 2014 – 2016 , in euro. 1.555.453,00 in parte corrente e euro 650.000 in conto capitale .

L'Organo di revisione, sulla base delle informazioni raccolte considera congrui gli accantonamenti effettuati in bilancio.

L'Organo di revisione, anche in relazione all'applicazione dei nuovi principi contabili, raccomanda di monitorare periodicamente la congruità degli accantonamenti al fondo rischi.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

In relazione a quanto sopra l'ente ha dovuto adottare i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per l'anno 2014, l'ente non prevede di procedere alla esternalizzazione propriamente detta di servizi pubblici locali.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 39.597.823,76, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con indebitamento per euro 1.070.000 così distinto:

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	1.070.000,00
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
Totale	1.070.000,00

Proventi da alienazioni immobiliari

L'articolo 56 bis, comma 11 del DL 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione al fondo ammortamento dei titoli di stato.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	2.391.183,88	1.890.484,81	1.373.320,79
entrate correnti	70.059.368,41	93.548.528,22	88.944.793,31
% su entrate correnti	3,41%	2,02%	1,54%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

L'art. 5 del d.l. n.16 del 6/3/2014, al fine di favorire gli investimenti degli enti locali, per gli anni 2014 e 2015, concede la possibilità di assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, oltre i limiti di cui al comma 1 dell'articolo 204 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per un importo non superiore alle quote di capitale dei mutui e dei prestiti obbligazionari precedentemente contratti ed emessi rimborsate nell'esercizio precedente.

In merito si osserva:

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.391.183,88, 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	71.930.891	66.249.324	57.428.889	48.290.305	40.825.762	31.618.532
Nuovi prestiti, compreso leasing (+)	2.319.000	0	618.414	1.970.000	800.000	0
Prestiti rimborsati (-)	-8.309.629	-9.391.514	-8.876.857	-9.434.542	-10.007.230	-6.820.896
Estinzioni anticipate (-)	0	-309.062	-880.141			
Altre variazioni +/- (da specificare)	309.062	880.141		0		
Totale fine anno	66.249.324	57.428.889	48.290.305	40.825.762	31.618.532	24.797.637
Nr. Abitanti al 31/12	100.645	101.032	99.414	99.414	99.414	99.414
Debito medio per abitante	658	568	486	411	318	249

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011, si evince chiaramente la riduzione del medesimo.

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari (*)	3.674.750	3.312.349	2.782.288	2.391.184	1.890.485	1.373.321
Quota capitale	8.309.629	9.391.514	8.876.857	9.434.542	10.007.230	6.820.896
Totale fine anno	11.984.379	12.703.863	11.659.145	11.825.726	11.897.715	8.194.216

(*) Ai fini del calcolo dell'art. 204 Tuel e della compilazione della tabella sopra riportata si è tenuto conto della somma potenzialmente erogabile per interessi da parte del Comune di Arezzo nelle annualità 2014/2016 (€ 20.233,72 anno 2014, € 15.717,02 anno 2015, € 11.115,24 anno 2016). Si rileva che alla data odierna nessuna erogazione a tale titolo è mai stata effettuata dal Comune di Arezzo.

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) rendiconto 2012	<i>Euro</i>	70.059.368,41
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	5.000.000,00
<i>Percentuale</i>		7,14%

Fino al 31/12/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 sulla base dell'art.2, comma 3-bis del D.L. 4/2014.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagamento debiti

L'ente non fa ricorso ad anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso opere riguardanti i centri di aggregazione sociale di San Marco e Tortaia. A tale riguardo la programmazione prevista per il pagamento dei relativi leasing in costruendo decorrerà successivamente al collaudo delle opere.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

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

- delle risultanze dei rendiconti 2012 e 2013;
- del riaccertamento straordinario come disciplinato dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria ;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrua le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese correnti con coerente evoluzione del fondo pluriennale vincolato per le spese finanziate con entrate vincolate;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale con coerente evoluzione del fondo pluriennale vincolato;
- 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 DUP, la programmazione ed i tempi dei pagamenti e le previsioni di cassa del bilancio, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i rispettivi 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 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica. In particolare la somma delle previsioni di cassa dei programmi del titolo II è riportata per la medesima cifra nel prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità allegato al bilancio.

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve sviluppare ulteriormente il sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato, anche alla luce dei nuovi principi contabili, per la rilevazione contestuale:

- Delle spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- Delle spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- Delle spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- Delle spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.
- Dei rapporti finanziari con gli organismi partecipati per agevolare le operazioni di consolidamento
- Dei fondi vincolati di cassa
- Delle transazioni non monetarie (opere a scomputo, permute, etc...)
- Delle entrate aventi natura non ricorrente
- Di tutte le transazioni monetarie e non, attraverso un sistema partiduplistico tramite il piano integrato dei conti. A tal fine l'organo di revisione raccomanda di procedere con la rettifica dei saldi patrimoniali al 31/12/2013 con la riapertura dei valori al 1/1/2014 sulla base dei nuovi principi contabili.

g) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

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 2014 - 2016 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Cerofolini Maurizio

Giaccherini Paolo