



# **BILANCIO 2012**

**RELAZIONE DEI REVISORI**



**COMUNE DI SCANDICCI**

**Provincia di Firenze**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**



# Comune di Scandicci (FI)

## Collegio dei revisori

Estratto del verbale n.6 del 09/05/2012

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 9 maggio 2012 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

*(all'unanimità di voti)*

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di Scandicci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandicci li, 9 maggio 2012.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bruno Dei

Francesco Terzani

Luigi Viganò

# Sommario

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

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

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni



## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 24/04/2012 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;

- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 23/04/2012 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail, located on the right side of the page.

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 114 del 27/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2011 ha assicurato il rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 ha assicurato il rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 704.724,41.

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

- € 697.599,41 il finanziamento di spese di investimento;
- € 7.125,00 spese correnti non ripetitive;

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

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	23.940.395,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	33.177.655,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.048.495,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	9.717.285,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	9.139.800,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	9.308.250,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.100.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.642.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	6.283.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	6.283.500,00
<i>Totale</i>	<i>51.820.440,00</i>	<i>Totale</i>	<i>51.820.440,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2011 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>51.820.440,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>51.820.440,00</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	44.436.940,00
spese finali (titoli I e II)	-	42.894.940,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	1.542.000,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	13.380.168,92	24.639.982,77	23.940.395,00
Entrate titolo II	13.125.140,45	2.148.411,73	2.048.495,00
Entrate titolo III	8.584.769,95	9.158.148,90	9.139.800,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>35.090.079,32</b>	<b>35.946.543,40</b>	<b>35.128.690,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>32.753.261,86</b>	<b>33.010.262,38</b>	<b>33.177.655,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.585.551,58</b>	<b>1.481.926,32</b>	<b>1.542.000,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>751.265,88</b>	<b>1.454.354,70</b>	<b>409.035,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>129.649,76</b>	<b>7.125,00</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>99.483,07</b>	<b>129.430,10</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	99.483,07	129.430,10	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>313.013,86</b>	<b>324.460,00</b>	<b>409.035,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		231.960,00	329.663,00
- altre entrate (specificare)			
Proventi parcometri	7.843,00		
Prelevamento dal fondo di riserva	18.100,00	2.500,00	
Canone utilizzo rete gas	256.180,00		
Entrata corrente indifferenziata	30.890,86	10.000,00	
recupero evasione ICI		80.000,00	79.372,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>667.384,85</b>	<b>1.266.449,80</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	10.244.490,30	5.535.999,89	9.308.250,00
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>10.244.490,30</b>	<b>5.535.999,89</b>	<b>9.308.250,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>13.064.624,37</b>	<b>6.213.955,46</b>	<b>9.717.285,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>313.013,86</b>	<b>324.460,00</b>	<b>409.035,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>2.610.800,85</b>	<b>697.599,41</b>	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>4.197,57</b>	<b>214.673,74</b>	<b>0,00</b>

\*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

### **3. 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:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	11.500	11.500
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	813.800	813.800
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	2.082.250	2.082.250
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.312.280	<b>656.140</b>
Per imposta di scopo		
Per mutui		

Le spese sopra indicate per quanto riguarda i fondi comunitari sono riferite ai capitoli a specifica correlazione. Le entrate sono comunque destinate come stabilito dalla normativa vigente.

### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	779.128	177.000
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	326.477	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		177.000
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>1.105.605</b>	<b>354.000</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 751.605</b>

## **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	409.035	
- alienazione di beni	4.657.000	
- proventi permessi a costruire e condono	1.755.200	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>6.821.235</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	813.800	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	2.082.250	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.896.050</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>9.717.285</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>9.717.285</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

## BILANCIO PLURIENNALE

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	32.050.995,00	31.720.995,00
Entrate titolo II	1.961.553,00	1.961.553,00
Entrate titolo III	9.045.721,00	9.209.921,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>43.058.269,00</b>	<b>42.892.469,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>40.983.648,00</b>	<b>41.095.462,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.602.071,00</b>	<b>1.608.457,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>472.550,00</b>	<b>188.550,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	472.550,00	188.550,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	447.550,00	188.550,00
- altre entrate (specificare)		
Recupero evasione ICI	25.000,00	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	6.780.450,00	6.455.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.780.450,00</b>	<b>6.455.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>7.253.000,00</b>	<b>6.643.550,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>472.550,00</b>	<b>188.550,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

#### 8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di

programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

#### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo il 18 ottobre dell'anno 2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, ) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori).

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2012.

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

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

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

#### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

Il Collegio ha preso visione della deliberazione con la quale la Giunta Comunale prende atto delle capacità di spesa consentite all'Ente per assunzioni di personale con contratti di lavoro a tempo indeterminato e determinato e fornisce indirizzi per la definizione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale. Visto l'art.6, comma 6, del d.lgs.165/2001, che dispone che in mancanza dell'atto di programmazione del fabbisogno non è possibile assumere nuovo personale, compreso quello appartenente alla categorie protette l'Organo di Revisione invita l'A.C. ad adottare l'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel, non appena raggiunto l'accordo fra le parti interessate.

#### **8.1.3 La relazione previsionale e programmatica**

La relazione previsionale e programmatica è stata predisposta in schema dall'organo esecutivo e approvata quale allegato al bilancio in data 24/04/2012.

### **9. Verifica della coerenza esterna**

#### **9.1. 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 (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e dal 2013 i comuni con popolazione da 1.000 a 5.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese

in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	33.039	
2007	32.500	
2008	33.352	32.964

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo provvisorio (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	32964	15,60	5142
2013	32964	15,40	5076
2014	32964	15,40	5076

2 ter saldo obiettivo massimo (art.31 comma 6 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	32964	16,00	5274
2013	32964	15,80	5208
2014	32964	15,80	5208

3. saldo obiettivo massimo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	5274	2375	2899
2013	5208	2375	2833
2014	5208	2375	2833

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	35.128	43.059	42.893
spese correnti prev. impegni	33.178	40.984	41.095
differenza	1.950	2.075	1.798
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	1.950	2.075	1.798
previsione incassi titolo IV	8.631	7.130	7.455
previsione pagamenti titolo II	7.647	6.229	6.410
differenza	984	901	1.045
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	984	901	1.045
obiettivo previsto	2.934	2.976	2.843

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	2.934	2.899
2013	2.976	2.833

2014	2.834	2.833
------	-------	-------

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012**

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

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
I.M.U.		0	12.020.795
I.C.I.	6.450.601	6.654.479	0
I.C.I. recupero evasione	1.515.497	2.776.712	858.500
Imposta comunale sulla pubblicità	523.186	527.564	600.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	467.361	489.153	
Addizionale I.R.P.E.F.	3.527.986	3.631.780	3.380.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	863.301	9.750	0
Compartecipazione Iva	0	3.309.223	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	0	835	100
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>13.347.932</b>	<b>17.399.495</b>	<b>16.859.395</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tributo sui rifiuti e servizi	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	0	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	4.776	10	
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>4.776</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	27.461	-22.675	31.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	7.217.803	7.050.000
Altri tributi speciali	0	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	27.461	7.240.478	7.081.000
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.380.169</b>	<b>24.639.983</b>	<b>23.940.395</b>

### Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle seguenti aliquote da deliberare per l'anno 2012 in aumento rispetto all'aliquota base è stato previsto in € 12.020.795,00, con una variazione di

euro 5.366.316,20 rispetto somma accertata per Ici nel rendiconto 2011 e di euro 5.570.193,47 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Le aliquote sono le seguenti:

- abitazione principale 0,5 %;
- altri immobili 0,98 % con esclusione di:  
0,60 % su abitazioni locate a canone concordato;  
1,06 % abitazioni non locate da oltre due anni;  
0,76 % alloggi edilizia residenziale pubblica di altri comuni;
- fabbricati rurali ad uso strumentale 0,2 %;

Il Comune si riserva di intervenire sulle aliquote IMU, in osservanza delle attuali disposizioni di legge nonché delle eventuali innovazioni normative più volte annunciate dalla stampa, qualora il gettito effettivo dell'imposta municipale propria si riveli, visti i versamenti in acconto, sensibilmente diverso dalle stime fatte e/o le assegnazioni definitive da federalismo fiscale manifestino importi sostanzialmente differenti dai dati provvisori ad oggi comunicati dal Ministero dell'Interno; potranno essere riviste e modificate anche in riduzione.

A tale riguardo l'Ente infatti rappresenta la seguente situazione:

- le assegnazioni da federalismo municipale (Fondo sperimentale di riequilibrio) sono state calcolate dal Ministero dell'Interno detraendo fra le altre dalle risorse 2011 il maggior gettito presunto, rispetto all'ICI, derivante dall'IMU calcolata ad aliquote base;
- il gettito IMU ad aliquote base stimato dal Ministero dell'Economia e Finanze si differenzia notevolmente dalle proiezioni elaborate dall'A.C. (€9.295.178 stimati dal MEF contro €7.600.000 circa stimati dal Comune);
- conseguentemente a quanto detto sopra il gettito dell'Imposta Municipale Propria è stato stimato, al fine di garantire gli equilibri di bilancio anche in conseguenza delle assegnazioni da federalismo municipale, sulla base della banca dati degli immobili gestita dal Comune e con l'applicazione delle aliquote sopra dette;
- per mantenere gli equilibri di bilancio l'Ente deve garantire costante la somma Fondo Sperimentale Riequilibrio + Gettito IMU e quindi dovrà intervenire sulle aliquote qualora una delle due componenti dell'addendo cambi; ciò può avvenire qualora lo Stato riveda le aliquote base dell'IMU (che ridurrebbe la quota comunale del gettito totale IMU), riveda i dati, provvisori, del Fondo Sperimentale di Riequilibrio oppure qualora il gettito effettivo dell'IMU si riveli diverso dalle stime del Comune.

La detrazione per abitazione principale non viene modificata rispetto alle previsioni normative.

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Tenuto conto di quanto sopra il Collegio, nell'esprimere il proprio parere sul bilancio di previsione 2012, evidenzia la complessa situazione generatasi nella previsione di una parte consistente delle entrate soggetta e subordinata a una legislazione ancora non del tutto definita; l'incertezza su una parte significativa delle entrate si ridonda sull'intero bilancio di previsione e per effetto degli equilibri anche sulla gestione della spesa. Pertanto il parere sul bilancio di previsione 2012 è condizionato dalle incertezze sopra espresse.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto PER IL 2012 in € 858.500,00.

Nelle spese è prevista la somma di € 49.000 per eventuali rimborsi di Ici di anni precedenti.

### **Addizionale comunale Irpef.**

L'Ente ha deciso la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura dello 0,5 %. Si ricorda che ai sensi del c.169 art.1 della L.296/2006 la mancata deliberazione di aliquote e tariffe deve essere interpretata come conferma dell'aliquota vigente.

Il gettito è previsto, prudenzialmente, in € 3.380.000,00 sulla base del più recente dato disponibile comunicato dallo Stato relativo all'imponibile 2009 pari ad €. 684.095.675.

### **Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo**

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto tenendo conto:

- che per gli anni 2012,2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 del d.lgs 14/3/2011, n.23;
- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011.
- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

Il FSR è stato previsto sulla base dei dati provvisori comunicati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet in data 20/04/2012.

Il fondo perequativo è stato previsto tenendo conto della diminuzione in base al gettito stimato ad aliquota base dell'IMU, come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011 e del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

### **Imposta di scopo**

L'Ente non ha previsto l'istituzione di imposta di scopo ai sensi dei commi da 145 a 151 delle legge 296/2006.

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune non ha istituito, ai sensi dell'art.4 del d.lgs. 23/2011, l'imposta di soggiorno.

### **TIA**

Dal 2005 il Comune ha trasformato la TARSU in Tariffa di Igiene Ambientale. La tariffa viene riscossa direttamente dal concessionario del servizio ed anche per il 2012, come per l'anno precedente, i costi sono integralmente coperti da essa.

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

L'Ente non ha provveduto alla istituzione del consiglio tributario dato che con Decreto Legge 6-12-2011 n. 201 intitolato "Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici", Pubblicato nella Gazz. Uff. 6 dicembre 2011, n. 284, all'art. 11 commi 8, 9 e 10 ne è stata disposta l'abrogazione.

Non sono stati previsti proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo.

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

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

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
5.349.929,88	1.929.339,79	2.285.214,43	1.720.200,00

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

- anno 2010 5,16 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 5,66 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 nessuna destinazione al finanziamento della spesa corrente;
- anno 2013 nessuna destinazione al finanziamento della spesa corrente;
- anno 2014 nessuna destinazione al finanziamento della spesa corrente;

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

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	628.714,18	1.515.497,05	2.776.711,83	858.500	787.000	207.000
T.A.R.S.U.	5.695,00					
ALTRE	91.040,67	101.372,53	30.910,95			

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 169.700 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

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

Non sono previsti contributi per funzioni delegati dalla Regione.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 11.500.

## Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prov enti prev. 2012</b>	<b>Spese/costi prev. 2012</b>	<b>% di copertura 2012</b>	<b>% di copertura 2011</b>
Asilo nido	680.000	936.900	73%	59%
Impianti sportivi	56.500	371.351	15%	12%
Corsi extrascolastici	14.000	14.000	100%	101%
Mense scolastiche	1.763.545	2.414.600	73%	81%
Mercati e fiere	211.500	255.478	83%	111%
Soggiorni stagionali		11.000		
Trasporto scolastico	18.000	255.670	7%	7%
<b>Totale</b>	<b>2.743.545</b>	<b>4.258.999</b>		

Per quanto concerne i servizi indispensabili di nettezza urbana, fognatura e trasporto pubblico i medesimi sono concessi a società esterne per la gestione.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 1.452.280 e sono destinati con atto G.C. del 24/04/2012 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.

Le spese di recupero e di riscossione delle sanzioni in questione sono previste pari ad € 140.000,00.

Come chiarito dalla Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo della Toscana con delibera n.104/2010 l'importo suddetto è stato destinato al netto delle spese da sostenere per il recupero e per la riscossione delle sanzioni (per il 50 % di € 1.312.280 = 656.140).

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

- Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente ( $\geq 1/4$ ) € 164.035,00;
- al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 ( $\geq 1/4$ ): € 164.035,00;
- altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica ( $\leq 1/2$ ): € 328.070,00;

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 326.477,00

Titolo II spesa per euro 329.663,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
1.432.233,32	1.519.798,68	1.108.473,24	1.452.280,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Impegni 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	270.726,80	252.276,62	326.477,00
Spesa per investimenti		34.617,00	329.663,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	2.281.437,42	225.000,00
al 1/1/2010	2.469.975,29	245.000,00
Al 1/1/2011	2.228.405,05	480.600,00

### Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 nè per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel. come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 1.660.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012 e comprende €430.000,00 di canone d'uso della rete gas a carico di Estra spa.

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

Sono previsti euro 498.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) Consiag SpA €475.000,00;
- 2) Publiacqua €4.800,00;
- 3) Casa SpA €18.200,00.

## SPESE CORRENTI

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	12.919.598	12.360.987	12.139.064	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	586.755	538.103	561.925	4%
03 - Prestazioni di servizi	13.746.960	14.115.943	14.447.914	2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	516.126	539.450	534.200	-1%
05 - Trasferimenti	2.065.822	2.461.989	2.631.730	7%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.383.235	1.318.803	1.260.651	-4%
07 - Imposte e tasse	1.092.041	1.482.365	1.322.901	-11%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	442.725	192.623	179.270	-7%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			100.000	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>32.753.262</b>	<b>33.010.262</b>	<b>33.177.655</b>	<b>0,51%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 12.954.744 riferita a n. 331 (calcolati uomo/anno) dipendenti, pari a € 39.138,20 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno (che è in via di formalizzazione), del piano delle assunzioni e:

- ❑ Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 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 ( o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata per € 1.601.890,44 oltre contributi previdenziali-assicurativi e irap (di cui € 1.362.490,44 relativa al personale delle categorie e € 239.400,00 per il personale dell'area della dirigenza) pari al 13,20 % delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011

depositata il 28/12/11 e dalla Corte dei Conti Sez.Reg.Controllo Toscana n.3/2012/PAR del 17/01/2012 risulta del 34,69 % ;

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

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

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

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendente, 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 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	11.295.606,23
2011	10.551.319,57
2012	10.320.110,74
2013	10.315.110,74
2014	10.315.110,74

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	12.919.598	12.139.064
intervento 03	63.154	40.680
irap	802.056	775.000
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>13.784.808</b>	<b>12.954.744</b>
spese escluse	2.489.202	2.634.633
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>11.295.606</b>	<b>10.320.111</b>
<b>spese correnti</b>	<b>32.753.262</b>	<b>33.177.655</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>34,49</b>	<b>31,11</b>

### Limitazione trattamento accessorio

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 256.410,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

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

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 rispetta i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	14.789,68	80%	2.957,94	2.950,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	36.670,84	80%	7.334,17	7.300,00
Sponsorizzazioni	-----	100%		-----
Missioni	4.224,71	50%	2.112,36	2.100,00
Formazione	35.619,70	50%	17.809,85	17.800,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	21.006,44	20%	16.805,15	16.805,15

### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato contenuto nella misura del 6,89 %.

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

In questa voce figurano €.672.000,00 quali trasferimenti, di cui alla deliberazione G.C. del 24/04/2012, a favore dell'Istituzione Servizi Culturali; il suddetto importo corrisponde alla previsione del bilancio 2012 della Istituzione.

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 179.270,00 destinata in particolare a risarcimenti, rivalutazioni e rimborso di tributi ed entrate diverse.

### **Fondo svalutazione crediti**

Non è stato previsto per l'anno 2012 il fondo svalutazione crediti ritenendo l'Ente momentaneamente sufficiente la consistenza dello stesso attualmente pari ad €.1.480.600,00.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

Per l'anno 2012, l'Ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

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

- 1) Firenze Parcheggio S.p.A.
- 2) Le Bagnese S.S.D. a r.l.
- 3) L'Isola dei Renai S.p.A.

L'unica fra le tre società a favore della quale sono previsti trasferimenti è Le Bagnese SSDarl: si tratta di trasferimento a fronte di convenzione e relativo alla realizzazione di investimenti, quindi come tale permesso dall'art.6 comma 19 del DL.78/2010 sopra citato.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non sono presenti organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate (Istituzione Servizi Culturali)** dall'Ente nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	-----
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12/2011)</b>	10
<b>Costo personale dipendente</b>	471.235,74
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	-----

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 9.717.285,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 non sono finanziate con indebitamento. L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

## INDEBITAMENTO

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

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	Euro	35.090.079
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	2.807.206,35
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.260.651
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,59%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.546.555

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 28.153,32.

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;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	1.288.804	1.227.786	1.120.636
% su entrate correnti	3,67	3,42	3,19
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.260.651, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione di mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	35.057.776,73	33.635.574,66	32.035.523,08	30.553.596,76	29.011.596,76	27.409.525,76
nuovi prestiti	0,00					
prestiti rimborsati	1.378.058,38	1.585.551,58	1.481.926,32	1.542.000,00	1.602.071,00	1.608.457,00
estinzioni anticipate	44.143,69	14.500,00				
<b>totale fine anno</b>	<b>33.635.574,66</b>	<b>32.035.523,08</b>	<b>30.553.596,76</b>	<b>29.011.596,76</b>	<b>27.409.525,76</b>	<b>25.801.068,76</b>
abitanti al 31/12	50.071,00	50.309,00	50.600,00	50.600,00	50.600,00	50.600,00
debito medio per abitan	671,7575974	636,7751909	603,8260229	573,3517146	541,6902324	509,9025447

La voce altre "estinzioni anticipate" dell'anno 2009 e 2010 si riferisce alla riduzione di mutui in corso a seguito di economie realizzatesi nello stato finale delle relative opere.

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	1.445.117,76	1.383.234,83	1.318.802,65	1.260.651,00	1.197.786,00	1.090.636,00
quota capitale	1.378.058,38	1.585.551,58	1.481.926,32	1.542.000,00	1.602.071,00	1.608.457,00
<b>totale fine anno</b>	<b>2.823.176</b>	<b>2.968.786</b>	<b>2.800.729</b>	<b>2.802.651</b>	<b>2.799.857</b>	<b>2.699.093</b>

### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti.

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

### CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

A handwritten signature in blue ink is located on the right side of the page, below the list of items. Above the signature is a circular stamp, also in blue ink, which appears to be an official seal or mark.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	23.940.395	32.050.995	31.720.995	87.712.385
Titolo II	2.048.495	1.961.553	1.961.553	5.971.601
Titolo III	9.139.800	9.045.721	9.209.921	27.395.442
Titolo IV	9.308.250	6.780.450	6.455.000	22.543.700
Titolo V	1.100.000	1.100.000	1.100.000	3.300.000
<i>Somma</i>	45.536.940	50.938.719	50.447.469	146.923.128
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>45.536.940</b>	<b>50.938.719</b>	<b>50.447.469</b>	<b>146.923.128</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	33.177.655	40.983.648	41.095.462	115.256.765
Titolo II	9.717.285	7.253.000	6.643.550	23.613.835
Titolo III	2.642.000	2.702.071	2.708.457	8.052.528
<i>Somma</i>	45.536.940	50.938.719	50.447.469	146.923.128
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>45.536.940</b>	<b>50.938.719</b>	<b>50.447.469</b>	<b>146.923.128</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	12.139.064	12.078.064	-0,50	12.288.064	1,74
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	561.925	557.225	-0,84	557.225	
03 - Prestazioni di servizi	14.447.914	22.458.692	55,45	22.460.692	0,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	534.200	534.200		534.200	
05 - Trasferimenti	2.631.730	2.576.630	-2,09	2.576.630	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.260.651	1.197.786	-4,99	1.090.636	-8,95
07 - Imposte e tasse	1.322.901	1.342.781	1,50	1.349.745	0,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	179.270	138.270	-22,87	138.270	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	100.000	100.000		100.000	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>33.177.655</b>	<b>40.983.648</b>	<b>23,53</b>	<b>41.095.462</b>	<b>0,27</b>

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	4.657.000	4.850.000	4.935.000	14.442.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	813.800	700.000		1.513.800
Trasferimenti da altri soggetti	3.837.450	1.230.450	1.520.000	6.587.900
<b>Totale</b>	<b>9.308.250</b>	<b>6.780.450</b>	<b>6.455.000</b>	<b>22.543.700</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	409.035	472.550	188.550	1.070.135
<b>Totale</b>	<b>9.717.285</b>	<b>7.253.000</b>	<b>6.643.550</b>	<b>23.613.835</b>

## 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, tenuto conto di quanto espresso in merito alle entrate tributarie, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Bruno Dei*

*Dott. Francesco Terzani*

*Dott. Luigi Viganò*