COMUNE DI PALERMO

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI
Ufficio Bilancio

C.A.P. 90133 C.F. 80016350821

Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO
Tel. 0917403601 – Fax 0917403699
Sito internet www.comune.palermo.it
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
ufficiobilancio@comune.palermo.it

Prot. n. 834077 **del 09/10/2013**

Responsabile del procedimento: dott. Luigi Mortillaro

Al Presidente del Consiglio Comunale

E p.c. Al Segretario Generale

OGGETTO: Trasmissione parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di deliberazione "Approvazione Bilancio di Previsione 2013 – Bilancio Pluriennale 2013/2015 - Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015."

Con la presente, si trasmette il parere reso dall'Organo di Revisione in data 08/10/2013 con nota prot. n.1746 del 07/10/2013.

Tutta la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2013/2015, come già comunicato con la precedente nota prot. n. 661113 del 06/08/2013 è visionabile, nonché scaricabile, dalla seguente pagina web del sito istituzionale del Comune di Palermo:

http://www.comune.palermo.it/bilancio.php?sel=1&per=2013-2015

Il Ragioniere Generale
Dott.ssa Agnello Carmela

Municipio di Palermo
Collegio dei Revisori

Via Roma, 209 – 90133 Palermo
Telefono 0917403607-7403608
Fax 0917403665

COMUNE DI PALERMO
Ragioneria Generale
★ 08 OTT. 2013 ★
Prot. N. 825433

Prot. 1746

Libretto a mano

Al Presidente del Consiglio Comunale

e, p.c.

Al Sindaco c/o Capo di Gabinetto

Al Presidente della Commissione Bilancio

All' Assessore al Bilancio

Al Segretario Generale

Al Ragioniere Generale

Loro Sedi

Palermo, 07 Ottobre 2013

Oggetto: Parere del Collegio dei revisori sulla proposta di deliberazione "*Approvazione del Bilancio di previsione 2013, del Bilancio Pluriennale 2013/2015 e della Relazione previsionale e programmatica 2013/2015*"

Illustrissimo Presidente,

in uno alla presente, si trasmette il parere reso da questo Collegio, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs 267/2000, sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Si rimane a disposizione per qualsivoglia chiarimento dovesse rendersi utile.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Antonino Maravigliano

Allegato n.1 *ut supra*

COMUNE DI PALERMO

Provincia di Palermo

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SULLO SCHEMA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONINO MARAVENTANO

FRANCESCO VETRANO

FULVIO COTICCHIO

Palermo, 07 Ottobre 2013

Sommario

Premessa ..... pag. 3

Bilancio di previsione 2012

- Verifica degli equilibri di bilancio ..... " 9

Verifica della coerenza delle previsioni

- Patto di stabilità interno 2013 ..... " 11

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

Titolo I	- Entrate tributarie ..... "	13
Titolo II	- Entrate da trasferimenti ..... "	16
Titolo III	- Entrate extratributarie ..... "	20
Titolo IV - V	- Entrate in conto capitale e da accensione di prestiti ..... "	25
Titolo I	- Spese correnti ..... "	31
Titolo II	- Spese in conto capitale ..... "	39
Titolo III	- Spese per rimborso di prestiti ..... "	41

Debiti fuori bilancio ..... " 42

Bilancio pluriennale ..... " 43

Relazione previsionale e programmatica ..... " 50

Raccomandazioni, proposte e conclusioni ..... " 54

PREMESSA

L'Organo di revisione, nel parere sulla proposta del Bilancio di Previsione e dei documenti allegati, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del D.lgs. 267/2000, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

Nel parere sono suggerite all'Organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

L'Organo di revisione, inoltre, è chiamato a svolgere specifica funzione collaborativa anche nei confronti della Corte dei Conti, così come previsto dall'art. 1, commi 166 e 167 della L. 23 dicembre 2005 n. 266.

L'Organo di revisione, infatti, ha l'obbligo di trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo una relazione sul bilancio preventivo e una sul rendiconto, finalizzata alla resa di un servizio di informazione e vaglio obiettivo sulla gestione finanziaria dell'Ente.

Le suddette Relazioni, ovviamente differenziate da quelle indirizzate all'Organo consiliare, devono fornire dati oggettivi da cui sia possibile rilevare l'esistenza o meno di gravi irregolarità contabili che possano incidere sull'equilibrio di bilancio.

Le irregolarità riguardano non solo la violazione formale delle norme contabili, quanto piuttosto i pericoli per il mantenimento dell'equilibrio del bilancio, anche futuro.

Il modello di bilancio di previsione annuale è stato approvato con il D.P.R. 194/1996; è a struttura obbligatoria e, pertanto, non modificabile neppure parzialmente.

Nella predisposizione del bilancio di previsione, inoltre, è fatto obbligo di rispettare i postulati di bilancio previsti dall'art. 162, comma 1 del D.lgs. 267/2000, come interpretati ed integrati dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli Enti Locali".

Con il bilancio di previsione il Consiglio Comunale, nell'ambito della sua primaria funzione di indirizzo e di programmazione, assegna le risorse finanziarie ai singoli servizi la cui ulteriore specificazione, mediante l'individuazione degli obiettivi, spetterà successivamente all'Organo esecutivo in sede di predisposizione di Piano Economico di Gestione.

* * * * * * *

Dopo questa premessa, i sottoscritti:

- **Dr. Antonino Maraventano, Presidente del Collegio;**
- **Dr. Fulvio Coticchio, componente;**
- **Rag. Francesco Vetrano,componente,**

iscritti all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili ed al registro dei revisori contabili, membri del Collegio dei Revisori del Comune di Palermo, giusta Deliberazione del Consiglio Comunale n. 252 del 19 maggio 2011, in virtù delle attribuzioni previste dal richiamato articolo 239 TUEL, nonché dell'art. 27, comma 5, del vigente Regolamento di contabilità, hanno preso in esame lo schema del Bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 02 Agosto 2013, con delibera n. 142, e ricevuto in data 06 Agosto 2013.
Il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2013 è stato fissato, da ultimo, al 30 Settembre 2013, in virtù del D.L. n. 102/2013, convertito con L. 64/2013 e, pertanto, risulta rispettato il termine fissato dal legislatore.

Lo schema di bilancio di previsione 2013, è stato corredato dei seguenti allegati obbligatori di cui all'art. 172 TUEL:

- bilancio pluriennale 2013/2015;
- relazione previsionale e programmatica 2013/2015;
- relazione previsionale e programmatica, Vol. I/III;
- relazione previsionale e programmatica, Vol. II/III;
- relazione previsionale e programmatica, Vol. III/III;
- relazione tecnica;
- rendiconto dell'esercizio 2011, approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 38 del 25/09/2012;
- tabella Parametri di Deficitarietà Strutturale – Certificato al Bilancio 2011;
- delibera di Giunta Municipale n. 12 del 28.01.2013 – Budget SISPI S.p.A.;
- patto di stabilità 2013/2015;
- delibera di C.C. n. 212 del 26.06.2013 – Scadenze TARES;
- delibera di C.C. n. 28 del 19.02.2013 – Tariffe Cremazione, Dispersione e Conservazione;
- delibera di G.M. n. 127 del 23.07.2013 – Tariffe Mercato Ortofrutticolo;
- delibera di G.M. n. 133 del 30.07.2013 – Schema Regolamento TARES;
- delibera di G.M. n. 134 del 30.07.2013 – Schema Tariffe TARES;
- delibera di G.M. n. 94 del 24.06.2013 – Piano delle Alienazioni;
- delibera di C.C. n. 47 del 14.05.2013 – Aree Fabbricabili;
- proposta di delibera Consiliare di Approvazione del P.T. OO.PP. 2013-2015 e dell'E.A. 2013 – prot. 392642 del 14/05/2013;
- proposta Consiliare di programma degli incarichi esterni anno 2013;
- Bilanci di esercizio 2011 delle società costituite per l'esercizio di servizi pubblici e delle società partecipate dall'Ente (AMAP S.p.A. – AMAT S.p.A. - AMG Energia S.p.A. –GESIP Palermo S.p.A. - GESAP S.p.A. - SISPI S.p.A. - Palermo Ambiente S.p.A. – Acquedotto Consortile Biviere– Patto di Palermo S.c.a r.l.– Fondazione Teatro Massimo – Teatro al Massimo – Fondazione Città d'Italia);
- Delibera di G.C. n. 142 del 02/08/2013 avente per oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2013, dello schema di Bilancio Pluriennale 2013/2015 e della relazione previsionale e programmatica 2013/2015;

Tuttavia, ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n.112 e succ. mod. ed int., al Bilancio di previsione è da allegare anche il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni" immobiliari, esso è stato adottato con delibera di G.M. n. 94 del 24.06.2013, e dovrà essere sottoposto al Consiglio Comunale per la sua approvazione, quale allegato al Bilancio di previsione esercizio 2013 e pluriennale 2013/2015.

Occorre ulteriormente evidenziare che il comma 9 dell'art. 14 della L.R. 109/94, come coordinato dalle L.R. 7/2002 e 7/2003, prevede la contestuale approvazione dell'elenco annuale delle opere pubbliche unitamente al bilancio di previsione di cui ne costituisce parte integrante, e che con deliberazione n. 38 del 08/03/2013 la Giunta Comunale ha deliberato l'adozione dello schema del Programma Triennale delle OO.PP. 2013/2015 ed E.A. 2013 da sottoporre, decorsi i termini prescritti dal 2° comma dell'art.14 della L.R. 7/2003, all'approvazione del Consiglio Comunale.

Si ritiene di dover evidenziare la richiesta di acquisizione, da parte di questo Collegio, di ulteriore documentazione ritenuta necessaria. A tal fine con nota prot. 1409 del 09/08/2013 veniva richiesto alla Ragioneria Generale:

) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);

) la delibera di G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;

) contratti di servizio di tutte le società partecipate;

) importi e limite 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 12/11/201, n. 183);

) importi e limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 143 e 146 della legge 20/12/2012 n. 228;

) elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

) 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;

) dettaglio dei trasferimenti statali e regionali ed, in assenza di formali comunicazioni, modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio.

Nel trattare la spesa in conto capitale, saranno comunque rappresentati gli investimenti previsti e la relativa copertura finanziaria.

Dopo queste precisazione, si evidenzia che allo schema di bilancio sono stati allegati anche i seguenti atti non obbligatori, ma certamente utili per la migliore comprensione e valutazione delle appostazioni contabili.

- Conto del patrimonio (come da rendiconto 2012);
- Indice di indebitamento e rispetto del limite ex art. 204 del D.lgs. 267/2000 s.m.i.;
- Personale - stanziamenti spesa;
- Equilibri di bilancio;
- Avanzo applicato al bilancio;
- Permessi a costruire;
- Spese di funzionamento degli uffici comunali – stanziamenti di spesa per codifica di bilancio;
- Fitti passivi e gestioni condominiali - stanziamenti di spesa;
- Spese per utenza (acqua, luce, gas, telefono);
- Dimostrazione del rispetto del contenimento delle spese di funzionamento;
- Servizi a domanda individuale – tasso di copertura;
- Mutui e prestiti obbligazionari;
- Oneri della gestione straordinaria corrente;
- Trasferimenti ordinari da Regione (Fondo Autonomie Locali);
- Società partecipate e/o controllate – stanziamenti per contratti di servizio vigenti;
- Fondo di riserva;
- Anticipazione di Tesoreria ex art. 222 del D.lgs. 267/2000 stanziamenti di entrata e spesa;
- Servizio di igiene ambientale - tasso di copertura;
- Dimostrazione della riduzione spesa personale ex art. 1, comma 557 L. 296/2006 e s.m.i.;
- Stanziamenti di spesa per le finalità ex D.lgs. 81/2008 (sicurezza sui luoghi di lavoro);

- Stanziamenti di spesa limiti ex art. 6, commi da 7 a 10 e da 12 a 14, D.L. 78/2010;
- Destinazione dei proventi del codice della strada ex art. 208 del D.lgs. 285/1992.
- Stanziamenti di entrata e spesa a valere sul Bilancio 2012, relative alle OO.PP. inserite nell'E.A.;
- Fondo svalutazione crediti- stanziamenti di spesa;
- Stanziamenti di spesa limiti ex art. 1, commi da 141 a 145, imposti dalla L. 228/2012

Il Consiglio Comunale ha provveduto, con delibera n. 684 del 27/11/12, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed in tale sede è stato accertato il permanere degli equilibri generali del bilancio 2012.

I sottoscritti Revisori:

- ❑ **Viste le disposizioni di legge** che regolano la finanza locale, così come previsto dal TUEL;
- ❑ **Visto lo Statuto dell'Ente,** con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ **Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,** adeguato da ultimo con deliberazione del C.C. n. 44 del 13 marzo 2001;
- ❑ **Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario,** rilasciato in seno alla Proposta di provvedimento deliberativo del Consiglio Comunale n. 03 prot. 661024 del 06/08/2013;

Danno atto di avere 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.

* * * * *

Prima di rappresentare le risultanze delle previsioni di entrata e di spesa, si ritiene opportuno, preliminarmente, mettere in evidenza i principi fondamentali di coordinamento di finanza pubblica riferiti al Patto di stabilità interno 2013-2015. Come è noto, infatti, anche i Comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica stabiliti in sede di Unione europea, l'entità del predetto concorso è quantificata dall'articolo 14, comma 1, del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, dall'art. 20, commi 4 e 5 della legge 111/2011e dall'art. 1, comma 12, legge 148/2011, in euro 4.200 milioni per l'anno 2012 e 4.500 milioni di euro, dal 2013.

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli Enti sottoposti al patto di stabilità, quale è anche il Comune di Palermo, 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 di stabilità. L' art. 31, della legge 12/11/2011 n. 183, come modificato e/o integrato dalla legge 24/12/2012, n. 228, nel disciplinare l'impianto strutturale del patto di stabilità interno, ripropone una regola di carattere generale consistente nel conseguimento, da parte di ogni ente locale, di un saldo finanziario pari a zero ed una specifica regola per la determinazione del concorso di ogni ente alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il parametro di riferimento riproposto al fine della determinazione dello specifico obiettivo programmatico è il saldo finanziario tra entrate e spese finali, al netto della riscossione e concessione di crediti, calcolato in termini di competenza mista assumendo quindi gli accertamenti e gli impegni per la parte corrente, e gli incassi ed i pagamenti per la parte in conto capitale. Il saldo finanziario obiettivo determinato, sarà confrontato alla spesa corrente media del periodo 2007-2009.

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

Che gli obiettivi programmatici, alla luce della normativa introdotta dalla legge183 del 12/11/2011 e s.m.e i., sono:

- Per l'anno 2013 euro/mgl + 42.641;
- Per l'anno 2014 euro/mgl + 60.891;
- Per l'anno 2015 euro/mgl + 60.891.

- Dal prospetto allegato al bilancio (all. 5) gli obiettivi risultano così conseguibili:

Anno	Saldo finanziario misto previsto €/mgl	Saldo obiettivo €/mgl
2013	57.725	42.641
2014	60.930	60.891
2015	60.978	60.891

Le previsioni di entrate e spese di parte corrente e di incassi e pagamenti in conto capitale, si dovranno monitorare durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

E' sembrato opportuno svolgere queste precisazioni, con l'intento di rappresentare il prescritto vincolo inderogabile che caratterizza l'approvazione del bilancio di previsione ed anche le successive variazioni al bilancio nel corso dell'esercizio, poiché il mancato rispetto dei limiti di spesa imposti dal Patto di stabilità comporta le seguenti sanzioni:

- Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto.
- Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale (art. 76, comma 4 d.l. 112/08).
- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio.
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti.
- Riduzione dei trasferimenti nell'anno successivo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico
- Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2008.
- Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

* * * *

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Verifica degli equilibri

Il bilancio, così come predisposto, assicura il rispetto del principio del pareggio finanziario complessivo previsto dall'art. 162, comma 6) del TUEL e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto di terzi (art. 168 TUEL).

Quadro generale riassuntivo					
Entrate			**Spese**		
Titolo I:	Entrate tributarie	351.199.022,98	*Titolo I:*	Spese correnti	786.852.742,87
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	421.658.312,74	*Titolo II:*	Spese in conto capitale	252.655.956,03
Titolo III:	Entrate extratributarie	48.313.210,78			
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	221.236.217,98			
Titolo V:	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	226.758.199,99	*Titolo III:*	Spese per rimborso di prestiti	237.462.223,60
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	126.790.378,16	*Titolo IV:*	Spese per servizi per conto di terzi	126.790.378,16
	Totale	*1.395.955.342,63*		*Totale*	*1.403.761.300,66*
Avanzo di amministrazione		7.805.958,03	Disavanzo di amministrazione		
Totale complessivo entrate		**1.403.761.300,66**	***Totale complessivo spese***		**1.403.761.300,66**

Il Collegio, inoltre, ha verificato l'**EQUILIBRIO CORRENTE** previsto dall'art. 162, comma 6) del TUEL che si riassume nelle seguenti risultanze:

Entrate titoli I, II e III	821.170.546,50	
Spese correnti titolo I	786.852.742,87	
Differenza parte corrente (A)		34.317.803,63
Quota capitale amm.to mutui	11.082.880,69	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	6.341.142,92	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		*17.424.023,61*
Equilibrio economico (A) - (B)		**16.893.780,02**
(+) Avanzo applicato al Titolo I della spesa		7.805.958,03
(-) Entrate correnti iscritte che finanziano la spesa in c/capitale **(1)**		*24.699.738,05*
(+) Entrate in c/capitale che finanziano spesa corrente *		-
		- 0,00
* *entrate da alienazione del patrimonio immobiliare comunale*		

(1)

€	*18.004.617,43*	*Risorse proprie e trasf. ord. da titolo I, II e III (tributi, trasferimenti e proventi)*
"	*0,00*	*Risorse da oneri di urbanizzazione*
"	*6.695.120,62*	*Risorse da altri Enti (ISTAT e Regione)*
€	***24.699.738,05***	***Totale Risorse correnti destinate ad investimenti***

L'**EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE** è dimostrato dal seguente prospetto

Entrate titoli IV e V	447.994.417,97	
Spese titoli II e III (int.1 e int.2)	472.694.156,02	
Saldo situazione capitale (A)		- *24.699.738,05*
Copertura o utilizzo saldo		*24.699.738,05*
Avanzo applicato al titolo II della spesa		-
(+) Entrate correnti che finanziano spesa investimento		24.699.738,05
(-) Entrate in conto capitale che finanziano spesa corrente		-
		0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013-2015

Nelle premesse del presente parere, è stato evidenziato che il rispetto del Patto costituisce requisito di legittimità del Bilancio di previsione 2013 e Pluriennale 2013/2015, in quanto, inderogabilmente, i documenti contabili di programmazione devono consentire il raggiungimento degli obiettivi programmatici.

L'allegato 5 della proposta di Bilancio di previsione 2013 e la deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 02/08/2013, contiene i prospetti che portano alla determinazione del saldo finanziario obiettivo in termini di "competenza mista" per ciascuno degli anni 2013, 2014 e 2015.

Il monitoraggio delle spese soggette al Patto interno ed il controllo costante dei flussi di riscossione e pagamento, assumono particolare importanza nel sistema contabile dell'Ente, poiché il rispetto dei limiti imposti dal tetto programmatico di spesa, oltre a scongiurare l'applicazione delle sanzioni previste è significativo di una sana e corretta gestione dell'Ente.

* * * * * * *

PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2013

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

Entrate	**Rendiconto 2011**	**Previsioni definitive esercizio 2012**	**Bilancio di previsione 2013**
Titolo I Entrate tributarie	255.693.633,53	341.839.893,06	351.199.022,98
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	559.929.351,84	478.940.532,07	421.658.312,74
Titolo III Entrate extratributarie	64.529.814,59	58.211.559,51	48.313.210,78
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	16.473.400,29	156.116.729,04	221.236.217,98
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.177.139,05	226.682.410,60	226.758.199,99
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	82.411.890,12	125.761.136,18	126.790.378,16
Totale	980.215.229,42	1.387.552.260,46	1.395.955.342,63
Avanzo applicato			7.805.958,03
Totale entrate	**980.215.229,42**	**1.387.552.260,46**	**1.403.761.300,66**

Spese	**Rendiconto 2011**	**Previsioni definitive esercizio 2012**	**Bilancio di previsione 2013**
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	781.819.312,82	815.325.988,96	786.852.742,87
Titolo II Spese in conto capitale	38.021.467,77	206.993.986,24	252.655.956,03
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	16.793.977,18	239.471.149,08	237.462.223,60
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	82.411.890,12	125.761.136,18	126.790.378,16
Totale spese	**919.046.647,89**	**1.387.552.260,46**	**1.403.761.300,66**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste, sono state analizzate le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Il Collegio dei Revisori ha controllato l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Di seguito si riportano le relative previsioni comparate con quelle definitive dell'esercizio 2012 e con le risultanze del rendiconto 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
I.C.I. (volontaria e coattiva)	56.951.157,95	6.720.100,00	5.000.100,00
Imposta comunale sulla pubblicità	5.092.880,56	7.042.152,32	6.887.837,08
I.M.U.P.		109.965.639,69	137.044.173,50
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	8.843.591,19	2.846.559,10	1.974.581,90
Addizionale I.R.P.E.F.	27.445.897,81	53.783.076,61	53.921.032,16
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Altre imposte	124.171,32	15.348,52	6.395,94
Categoria 1: Imposte	**98.457.698,83**	**180.372.876,24**	**204.834.120,58**
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	4.310.307,47	4.646.385,00	5.838.023,38
TARES -Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi (ex art.14 del D.L. 201/2011)			128.731.869,02
Tassa rifiuti solidi urbani	139.245.447,36	142.670.631,82	11.735.010,00
Altre tasse	30,73		
Categoria 2: Tasse	**143.555.785,56**	**147.317.016,82**	**146.304.902,40**
Diritti sulle pubbliche affissioni	38.990,43	60.000,00	60.000,00
Contributo permesso di costruire	13.641.158,71	14.090.000,00	
Altri tributi propri			
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	**13.680.149,14**	**14.150.000,00**	**60.000,00**
Totale entrate tributarie	**255.693.633,53**	**341.839.893,06**	**351.199.022,98**

Il gettito complessivo delle entrate tributarie, come si rileva dal superiore prospetto, risulta in aumento rispetto alle previsioni definitive 2012 di circa il 2,74. % e rispetto alle risultanze del rendiconto 2011 (più 37,35%).

➢ Imposta comunale sugli immobili

Il gettito I.C.I. è stato previsto in € 5.000.100,00, con un decremento rispetto alle previsioni definitive 2012 e al rendiconto 2011 e riguarda esclusivamente le annualità pregresse.
Tale decremento a seguito dell'entrata in vigore, dal 2012, della nuova "Imposta Municipale (IMU)". L'art.13 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 cosiddetto "decreto Salva Italia, convertito in Legge 214/2011 ha introdotto tale imposta che sostituisce l'ICI disciplinata dal Decreto Legislativo 31 dicembre 1992, n. 504.

➢ Imposta Municipale Propria (IMUP)

Il gettito previsto per tale imposta € 137.044.173,50, rispetto alle previsioni definitive 2012 di € 109.965.639,69.
Il Comune di Palermo, con delibera di Consiglio Comunale n. 337 del 28/03/2012 ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta, che è stato modificato ed integrato con delibera di Consiglio Comunale n. 577 del 29/09/2012.

Con la delibera n. 338 del 28/03/2012, ha approvato aliquote e detrazioni dell'IMU per l'anno 2012.

Tali aliquote sono state modificate con delibera n. 576 del 29/09/2012.

Le aliquote da applicare sono le seguenti:

- Abitazione principale e pertinenze	0,48%
- Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, c.3-bis, D.L. 557/1993	0,20%
- Altri fabbricati	1,06%
- Aree fabbricabili	1,06%
- Terreni agricoli	0,76%

Per l'abitazione principale è prevista la detrazione, fino a concorrenza del suo ammontare, di euro 200,00, con la maggiorazione di euro 50,00 per ciascun figlio di età non superiore a ventisei anni, purché dimorante abitualmente e residente anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale. Quest'ultima detrazione non può superare euro 400,00.

➢ Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione del gettito per l'imposta sulla pubblicità, è stata stimata in € 6.887.837,08, contro € 7.042.152,32 delle previsioni definitive 2012 ed € 5.092.880,56 del rendiconto 2011.

Con delibera n. 39 del 23/03/2012, il Commissario straordinario ha approvato "l'incremento tariffe imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni fino al limite massimo previsto dall'art. 11, L.449/97", a decorrere dall'anno 2012.

➢ Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica

Il gettito previsto in € 1.974.581,90, contro € 2.846.559,10 delle previsioni definitive 2012 ed € 8.843.591,19 del rendiconto 2011.

➢ Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Con Delibera n. 339 del 28/03/2012, il Consiglio Comunale ha approvato la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale all'IRPEF per l'anno 2012 e seguenti nella misura dello 0,8%.

Il gettito per l'anno 2013 è previsto in € 53.921.032,16 e risulta superiore sia alle previsioni dell'esercizio precedente per € 137.955,55, sia al rendiconto 2011 per € 26.475.134,35.

➢ Altre imposte

Anche in questo esercizio il gettito previsto in € 6.395,94 è stato stimato quale presumibile importo da incassare a seguito dall'attività di recupero programmata dall'Ente, in materia di ICIAP e INVIM.

➢ T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Con delibera n. 40 del 23/03/2012, il Commissario straordinario ha approvato "l'incremento tariffe per occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) nella misura massima prevista dal D.lgs. 507/93", a decorrere dall'anno 2012.

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 5.838.023,38, superiore di € 1.191.638,38 rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente e di € 1.527.715,91 rispetto al rendiconto 2011.

➢ T. A. R. S. U. (Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani)

Il gettito relativo alla TARSU, ammonta complessivamente a € 11.735.010,00, e registra una notevole diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2012 per € 130.935.621,82 e di € 127.510.437,36 rispetto al rendiconto 2011.
Tale decremento è dovuto all'introduzione della TARES -Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi (ex art.14 del D.L. 201/2011), per la quale l'Ente ha previsto un gettito di € 128.731.869,02.

➢ T. A. R. E. S. (Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi ex art. 14 D.L. 201/2011)

Relativamente alla T.A.R.E.S. si segnala la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Settore Tributi, Servizio Tarsu, prot. n. 661528 del 06/08/2013 avente ad oggetto "Approvazione del Regolamento Comunale per l'applicazione del Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares), predisposta ai sensi dell'art. 14, comma 22 del D.L. n. 201 del 6 dicembre 2011, convertito nella Legge n. 214 del 22 dicembre 2011 e s.m.i. e la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del settore Tributi, servizio Tarsu, prot. 661553 del 06/08/2013, avente ad oggetto "Approvazione delle Tariffe relative al Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares) anno 2013, predisposta ai sensi dell'art. 14, comma 23 della sopra richiamata norma. Si evidenzia che le ulteriori riduzioni o esenzioni deliberate dal Consiglio comunale devono avere copertura finanziaria.

➢ Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 60.000,00 risulta invariato rispetto alle previsioni 2012 e registra un incremento di €. 21.009,57 rispetto al rendiconto 2011.

* * * * *

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

		Rendiconto	Previsioni definitive	Bilancio di previsione
		2011	*2012*	*2013*
Categoria 1°	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	408.474.006,75	319.208.016,18	279.113.616,23
Categoria 2°	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	150.074.035,40	145.527.110,55	138.199.150,51
Categoria 3°	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate			
Categoria 4°	Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	1.000,00	11.875.576,00	3.141.046,00
Categoria 5°	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.380.309,69	2.329.829,34	1.204.500,00
	Totale	**559.929.351,84**	**478.940.532,07**	**421.658.312,74**

Categ. 1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

I contributi ed i trasferimenti dello Stato pari complessivamente a € 279.113.616,23 registrano un decremento sia rispetto alle previsioni definitive 2012, sia rispetto al rendiconto 2011 (rispettivamente di € 40.094.399,95 e € 138.271.039,10).

•	Fondo di solidarietà comunale	€	144.475.653,34
•	Fondo sviluppo investimenti	€	2.402.825,22
•	Altri contributi IMU 1^ casa, oneri CCNL 2004/2005, ecc.)	€	18.879.209,06
•	Trasferimenti ex art.2 c.550 L. 244/2007 (stabilizz. LSU)	€	55.000.000,00
•	Contributio Coime	€	30.694.400,00
•	Trasferimento per destinazione 5 per mille IRPEF a finalità sociali	€	42.050,44
•	trasferimento ex art. 9, L. 122/2010 (personale proveniente da Ente Tabacchi Italiani)	€	199.830,58
•	Trasferimento art.33 bis, L.248/2007 - importo forfettario per lo svolgimento nei confronti delle istituzioni scolastiche servizio di smaltimento di raccolta, recupero e smaltimento rifiuti solidi urbani	€	518.901,04
•	Trasferimento per borse di studio	€	2.864.550,23
•	Trasferimento Ministero della Solidarietà Sociale per piano infanzia ed adolescenza ex L. 285/97	€	4.554.531,00
•	Trasferimento Ministero dell lavoro e delle politiche sociali per sperimentazione nuova carta acquisti	€	6.123.946,00
•	Altri trasferimenti per progetti a carattere socio-assistenziale	€	1.146.375,00
•	Contributo per uffici giudiziari ed ufficio Giudice di Pace	€	8.500.000,00
•	Finanziamento statale progetto "Palermo chiama Palermo"	€	1.500.000,00
•	Altri trasferimenti	€	2.211.344,32
	TOTALE	€	**279.113.616,23**

Categ. 2 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE

I contributi e trasferimenti correnti dalla Regione sono stati previsti in € 138.199.150,51 contro € 145.527.110,55 delle previsioni definitive 2012, e € 149.963.525,41 rispetto al rendiconto 2011. Registrano, pertanto, rispetto ai due esercizi precedenti, un decremento pari a € 7.327.960,04 per il 2012 ed a € 11.764.374,90 per il 2011.

Risorsa	*Descrizione*	*Rendiconto*	*Assestato*	*Previsione*
		2011	*2012*	*2012*
111	Trasferimenti ex L. R. 6/97	63.861.039,24	48.909.411,57	40.895.298,33
112	Trasferimenti L.R. 51/69 scuole materne	381.600,00	271.090,01	271.090,01
115	Trasferimenti ex art.27, c 6, L.R. 19/2005 (1)	52.260.869,99	53.714.334,39	54.371.764,42
117	Stabilizzazione LSU	2.702.102,49	2.702.102,49	2.702.102,49
119	Comunità alloggio – minori – provv. Autorità	1.195.432,07	1.050.000,00	1.244.384,00
120	Contributi a carico del Fondo per le politiche della famiglia L.296/2006		441.000,00	441.000,00
122	Trasferimento regionale ex art.4 co.10 del DL 16/2012 (a seguito abrogazione dell'add.le com.le energia elettrica)			8.699.125,86
129	Trasferimenti a vario titolo		150.000,00	1.848.000,00
138	Contributo fondo perduto. eliminazione barriere architettoniche		200.000,00	200.000,00
146	Trasferimenti L.R. 17/90 art. 13 – servizi di polizia municipale	2.768.722,83	2.850.971,60	2.850.971,60
151	Contributo Programmi e progetti vari	21.519,00	2.553.000,00	1.633.000,00
154	Trasferimenti vari nell'ambito del sociale	19.356.028,97	16.161.024,57	16.165.952,57
155	Trasferimenti per la cultura ed i musei	31.000,00	25.000,00	25.000,00
156	Contributo per l'integrazione all'affitto	6.547.561,95	7.200.000,00	6.480.000,00
158	Trasferimento per il progetto Risorsa Sole			
164	Trasferimenti per la viabilità	321.158,86	446.158,86	321.158,86
692	Contributi regionali per l'ambiente	627.000,00		
694	Trasferimento regionale L.328/00		8.853.017,06	50.302,37
	TOTALE	**150.074.035,40**	**145.527.110,55**	**138.199.150,51**

Categ. 4 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

I contributi di che trattasi sono previsti in € 3.141.046,00 contro € 11.875.576,00 delle previsioni definitive 2012, ed € 1.000,00 del rendiconto 2011.

I contributi previsti si riferiscono in particolare a:

- Contributo comunitario per programmi, ricerche, studi e progetti per € 1.350.000,00;
- Contributo per attività produttive ed artigianali per € 258.228,00;
- Contributo Unione Europea per progetti comunitari per € 1.532.818.00.

Categ. 5 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO.

Il gettito di questi contributi è stato previsto in € 1.204.500,00 rispetto ad € 2.329.829,34 delle previsioni definitive 2012 ed € 1.380.309,69 risultanti dal rendiconto 2011.

La parte più consistente di detti trasferimenti, pari a € 1.000.000,00, interessa l'ISTAT per l'espletamento dell'attività di indagini.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Di seguito si rappresentano le previsioni di entrate extratributarie, evidenziando le loro variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto *2011*	**Previsioni definitive** *2012*	**Bilancio di previsione** *2013*
Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici	37.896.473,67	28.304.626,66	28.647.687,93
Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente	4.796.588,31	5.280.473,12	4.977.661,67
Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti	5.237.860,39	9.898.526,25	3.127.016,90
Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividenti di società			
Categoria 5°: Proventi diversi	16.598.892,22	14.727.933,48	11.560.844,28
Totale	**64.529.814,59**	**58.211.559,51**	**48.313.210,78**

Il gettito delle entrate extratributarie è stato previsto complessivamente in € 48.313.210,78 con un decremento di € 9.898.348,73 rispetto alle previsioni definitive 2012 ed un decremento di € 16.216.603,81 rispetto alle risultanze del rendiconto 2011.

* * * * * * *

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta preliminarmente il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale resi dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate prev. 2013	*Spese prev. 2013*	*% di copertura 2013*	*% di copertura 2012*
Asilo nido	500.000,00	3.604.580,35	13,87%	13,20%
Impianti sportivi	804.678,83	3.893.992,25	20,66%	11,09%
Mense scolastiche	350.000,00	3.067.376,06	11,41%	11,64%
Mercato ittico	281.506,00	816.919,72	34,46%	48,23%
Mercato ortofrutticolo	167.966,32	826.175,71	20,33%	20,17%
Servizi funebri e cimiteriali	1.897.536,78	3.757.901,81	50,49%	48,27%
Musei e Spazi espositivi	146.000,00	2.332.970,22	6,26%	6,62%
Città dei ragazzi	28.000,00	161.179,12	17,37%	16,60%
Totale	**4.175.687,93**	**18.461.095,24**	**22,62%**	**19,61%**

La percentuale di copertura del costo, pari al 22,62%, risulta poco superiore rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente e, pertanto, il Collegio ribadisce che permane bassa la copertura di questi costi che, in misura rilevante, incidono sul bilancio.

Le spese previste nel 2013 possono così compendiarsi:

		Importo	*Percentuale*
Personale	€	11.615.995,47	62,92
Acquisto beni	"	963.961,76	5,22
Prestazioni di servizi	"	5.012.536,13	27,15
Beni durevoli	"	254.290,93	1,38
Ammortamenti	"	85.662,54	0,46
Imposte e tasse	"	528.648,41	2,86
	€	**18.461.095,24**	**100,00**

Le voci più significative della Categ. **1** comprendono, inoltre, i seguenti proventi:

- **Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada.**

I proventi, come da previsione attestata dal Comando della Polizia Municipale, ammontano a € 18.000.000,00, ed essi sono destinati come segue:

Quota vincolata dei proventi da violazione norme codice della strada	Previsione di entrata 2013 (risorsa 206)
Ex art. 208 del D.Lgs. 285/1992 (50% di € 12.000.000,00)	6.000.000,00
Ex art. 142 del D.Lgs. 285/1992 (100% di 6.000.000,00)	6.000.000,00
Totale	**12.000.000,00**

DESTINAZIONE DEL GETTITO

Destinazione delle risorse derivanti dai proventi da violazione norme codice della strada	
Totale risorse destinate alle finalità ex art. 208 ed ex art. 142 del D. Lgs.285/1992	
Polizia Municipale - Acquisto di materie prime	424.000,00
Polizia Municipale - Prestazione di servizi	364.950,00
Oneri straordinari gestione corrente	551.000,00
F.do svalutazione Crediti per ripristino partite vincolate	3.740.000,00
Polizia Municipale - Personale	562.272,52
Polizia Municipale - Imposte e tasse	37.727,48
Viabilità e circolazione stradale - Acquisto di materie prime	10.000,00
Viabilità e circolazione stradale - Personale	102.932,73
Viabilità e circolazione stradale - Prestazione di servizi	6.170.050,00
Viabilità e circolazione stradale - Imposte e tasse	7.067,27
Viabilità e circolazione stradale - Incarichi professionali	30.000,00
Totale	**12.000.000,00**

- **Diritti di segreteria e proventi istituzionali diversi**

  Il gettito previsto è di € 1.105.000,00.

- **Diritti rilascio carte d'identità**

  Il gettito previsto è di € 700.000,00.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Il gettito previsto ammonta ad € 4.977.661,67, con un decremento rispetto alle previsioni definitive 2012 di € 302.811,45, ed un incremento di € 181.073,36 rispetto al rendiconto 2011.

Tale categoria di entrata comprende tra l'altro i seguenti proventi:

- **Proventi da fitti attivi** il cui gettito previsto ammonta a € 2.333.261,59, contro € 2.806.368,93 delle previsioni definitive 2012 ed € 2.942.102,71 del rendiconto 2011;
- **Canone di occupazione spazi** il cui gettito è previsto per € 1.585.426,46, contro € 1.551.111,84 delle previsioni definitive 2012 ed € 1.042.943,55 del rendiconto 2011;
- **Concessione di spazi cimiteriali a tempo determinato** il cui gettito è previsto per € 270.000,00, pari alle previsioni definitive 2012 e contro € 311.970,44 del rendiconto 2011;
- **Diritti patrimoniali** il cui gettito è previsto per € 743.973,62 contro € 637.992,35 delle previsioni definitive 2012 ed € 499.571,61 del rendiconto 2011.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

Il gettito previsto in € 3.127.016,90, contro € 9.898.526,25 delle previsioni definitive 2012 ed € 5.237.860,39 del rendiconto 2011.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

In questa categoria non risultano previsioni.

Categoria 5°: Proventi diversi

Il gettito dei proventi diversi è pari a € 11.560.844,28, contro € 14.727.933,48 delle previsioni definitive 2012 ed € 16.598.892,22 del rendiconto 2011.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle previsioni

PROVENTI DIVERSI

Risorsa	Descrizione		
249	Proventi da Soprintendenza	€	46.000,00
250	Rimborso quote ammortamento mutui	"	
251	Retrocessione ritenute fiscali per emissione prestito obbligazionario – ex L.F. 2006	"	
310	Recupero di somme anticipate dal Comune per opere a danno di terzi	"	400.000,00
314	Recupero spese – rimborsi diversi	"	9.214.904,87
316	Recupero somme su opere già appaltate derivanti da scissioni – stati finali e simili	"	15.000,00
321	Interventi urgenti di sgombero e bonifica	"	20.000,00
326	Dalle compagnie di assicurazione o da privati a titolo di risarcimento danni procurati da terzi ad autoveicoli di proprietà comunale	"	10.000,00
328	Rimborso INAIL per inabilità temporanea dipendenti in seguito ad infortuni	"	250.000,00
332	Ritenute per M.P.C. 2% sulla XIII mensilità corrisposta ai dipendenti iscritti al monte pensione comunale	"	32,00
338	Recupero somme per lavori urgenti afferenti l'edilizia pericolante	"	3.000,00
340	Recupero spese condominiali a carico dei conduttori e relative ad immobili di cui è proprietario il Comune	"	400.000,00
342	Recupero imposta virtuale di bollo sulle certificazioni anagrafiche	"	
345	Rimborso spese per rimozione e copertura impianti pubblicitari abusivi	"	15.000,00
353	Rimborso spese per la notificazione di atti di altre amministrazioni pubbliche	"	25.000,00
355	Compartecipazione assistenza domiciliare anziani	"	8.813,92
357	Compartecipazione servizio di ricovero anziani presso case di riposo convenzionate	"	500.000,00
360	Nuove entrate non imputabili a specifici capitoli art. 18 D.P.R. 421/79	"	3.000,00
361	Accrediti da Enti diversi	"	10.000,00
364	Compartecipazione al canone alloggiativi	"	
384	Da Enti per sponsorizzazioni	"	50.000,00
385	Introiti diversi	"	40.093,49
387	Reintroiti di somme da destinare finalizzate alla incentivazione di prestazioni o risultati del personale facente parte del comparto dirigente	"	220.000,00
388	Proventi da gestione del servizio di rilascio pass per accesso alle ZTL e Zone blu	"	330.000,00
	Totale categoria 5	**€**	**11.560.844,28**

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	151.347,24
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	75.340.032,09
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	38.202.856,24
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	91.986.178,18
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	15.494.050,23
Categoria 6: Riscossione di crediti	61.754,00
Totale	***221.236.217,98***
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 1: Anticipazione di cassa	220.038.199,99
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	6.720.000,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale	***226.758.199,99***
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	24.699.738,05
(-) Proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Entrate che finanziano spesa corrente (estinzione mutui)	
(-) Rimborso per anticipazione di cassa	*220.038.199,99*
Totale risorse da destinare al titolo II	**252.655.956,03**
Titolo II - Spese in conto capitale	**252.655.956,03**

TITOLO IV – ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

Nel merito delle previsioni di entrata riconducibile al titolo IV si evidenziano in particolare:

Categoria 1 – Alienazione di beni patrimoniali
L'entrata prevista nel Bilancio previsionale 2013 è pari ad € 151.347,24 derivanti dalle alienazioni degli immobili.
L'art. 58, comma 1, della Legge 133/2008, come è noto, è finalizzato al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di Regioni, Province e Comuni.
Pertanto, con Delibera dell'Organo di Governo, sono individuati i singoli beni, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.
Viene così redatto il "*Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari*" costituente allegato al Bilancio di previsione.
Si evidenzia la mancata coerenza con lo strumento programmatico (piano delle alienazioni e valorizzazioni) sul quale il collegio non ha potuto effettuare alcuna valutazione economico-finanziaria.

Categoria 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato

Le entrate sono previste in € 75.340.032,09, contro € 124.923.182,71 delle previsioni definitive 2012 ed € 14.637.261,54 del rendiconto 2011.

Categoria 3 – Trasferimenti di capitali dalla Regione

Le entrate sono previste in € 38.202.856,24, contro € 26.570.486,01 delle previsioni definitive 2012 ed € 1.114.763,77,00 del rendiconto 2011.

Categoria 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico:

Le entrate sono previste in € 91.986.178,18, contro € 20.000,00 delle previsioni definitive 2012.

Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Le entrate previste in € 15.494.050,23 trovano riscontro con:

- Proventi per lavori pubblici di somma urgenza da parte di privati € 4.474.050,23
- Rimborsi di trasferimenti di capitale da privati € 200.000;
- Oneri di urbanizzazione € 10.810.000,00;
- Somme trasferite da privati o altri enti per il finanziamento di lavori su immobili di proprietà comunale € 10.000,00.

Relativamente agli Oneri di urbanizzazione si evidenzia l'iscrizione al titolo IV delle entrate.

Di seguito si rappresenta l'evoluzione storica del provento e della destinazione:

Accertamento 2010		Accertamento 2011		Previsioni definitive 2012		Previsioni 2013	
Titolo	I	Titolo	I	Titolo	I	Titolo	IV
16.269.789,49		13.140.000,00		13.710.000,00		10.810.000,00	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente, nel corso dei singoli esercizi finanziari è la seguente:

Anno 2010	48,62%	- Per finanziamento spesa corrente
	51,38%	- Per finanziamento spesa in conto capitale
Anno 2011	46,57%	- Per finanziamento spesa corrente
	53,43%	- Per finanziamento spesa in conto capitale
Anno 2012	39,02%	- Per finanziamento spesa corrente
	60,98%	- Per finanziamento spesa in conto capitale
Anno2013	100%	-Per finanziamento spesa in conto capitale

Il gettito, che tiene conto dei contributi di edificabilità per oneri di urbanizzazione, costo di costruzione e sanzioni ed oneri di concessione in sanatoria, è stato previsto in € 10.810.000,00, sulla base della stima effettuata dagli Uffici competenti e registra un decremento di € 2.900.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2012 ed un decremento (notevole) rispetto a ciascuno degli esercizi 2011 e 2010.

Il gettito si compendia come segue:

- € 8.310.000,00 riferiti all'attività ordinaria dell'Ente;
- € 2.500.000,00 riconducibili alla definizione di pratiche per condono.

La destinazione dei proventi si riassume nelle seguenti risultanze:

Destinazione gettito Permessi a costruire

Titolo I **Spesa Corrente**	Totale	€	0,00
Titolo II **Spesa in C/ capitale (manuten. straordinaria)**	Totale	€	10.810.000,00
	Totale complessivo	€	**10.810.000,00**

Categoria 6 – Riscossione di crediti

Le entrate sono previste in € 61.754,00, uguali alle previsioni definitive 2012.

TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI

➢ Categoria 1: Anticipazione di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrata, al Titolo V, e nella parte spesa, al Titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, come risulta dal seguente prospetto:

-	Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	€	880.152.799,96
-	Anticipazione di cassa	€	220.038.199,99

➢ Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti

In bilancio è previsto l'importo di € 6.720.000,00, per devoluzione di mutui.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale deve risultare compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, e s.m.e.i.

In base a tale norma l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 6% per l'anno 2013 e il 4% a decorrere dall'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.
Si evidenzia che il tasso di indebitamento per l'anno 2013 è pari al 1,32%, ampiamente entro i limiti previsti.

Per quanto nel merito della capacità di indebitamento del Comune di Palermo, si rappresenta il seguente prospetto:

Verifica della capacità di indebitamento 2013		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	*Euro*	**880.152.799,96**
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	*Euro*	**52.809.168,00**
Interessi passivi su mutui in ammortamento	*Euro*	11.606.895,31
Totale interessi passivi	*Euro*	**11.606.895,31**
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,32
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	*Euro*	**41.202.272,69**

Le tabelle che seguono, rappresentano l'evoluzione dell'indebitamento, utili per verificare il rispetto del limite previsto dalle norme che regolano la materia.

* * * * * * *

Entrate derivanti da accensioni di prestiti – Titolo V

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	369.691.986,04	317.812.855,38	301.018.878,20	275.833.986,72	257.660.851,06	238.834.238,29
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati (mutui q.c.)	- 18.069.915,79	- 10.976.497,70	- 11.396.109,99	- 11.831.992,74	- 12.207.085,55	- 10.321.495,18
prestiti obbligazionari						
prestito obbligazionario rimborsato (q.c.)	- 5.573.705,12	- 5.817.479,48	- 6.073.292,08	- 6.341.142,92	- 6.619.527,22	- 6.911.454,54
prestiti rimborsati nuovi mutui						
estinzione anticipata mutui contratti al 31/12/06	- 28.235.509,75		- 7.715.489,41			
totale fine anno	**317.812.855,38**	**301.018.878,20**	**275.833.986,72**	**257.660.851,06**	**238.834.238,29**	**221.601.288,57**

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

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari (*)	14.730.902,52	13.298.808,43	12.615.153,48	17.424.023,61	10.879.731,77	10.159.255,63
Quota capitale (*)	23.643.620,91	16.793.977,18	17.469.402,07	11.587.985,31	18.045.917,04	17.232.949,72
	38.374.523,43	**30.092.785,61**	**30.084.555,55**	**29.012.008,92**	**28.925.648,81**	**27.392.205,35**

(*) comprendono mutui e prestito obbligazionario

E' rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL (percentuale di incidenza degli interessi passivi calcolati con riferimento ai primi tre titoli dell'entrata del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui è prevista l'assunzione dei mutui).

2009	2010	2011	2012	2013
1,61	1,67	1,5	1,46	1,38

Riferimenti:

Rendiconto	2008	2009	2010	2011
Entrate correnti	884.589	861.551	857.145	880.153

TITOLO I - SPESE CORRENTI

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento. Sulla base del rendiconto 2011, del bilancio assestato 2012 e degli allegati esplicativi sono state verificate le previsioni di spesa contenute nel bilancio 2013.

Si rappresentano le spese correnti classificate per **FUNZIONI**:

	Rendiconto 2011	*Assestato 2012*	***Previsioni 2013***	*Previsioni 2014*	*Previsioni 2015*	Increm % 2013/2014
Funzione 01						
AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	305.774.260,30	311.664.711,92	266.672.296,84	268.822.967,47	266.959.901,78	-14,44%
Funzione 02						
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	7.007.777,26	7.350.653,37	7.400.000,54	7.500.000,54	7.500.000,54	0,67%
Funzione 03						
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	51.800.709,60	51.505.262,10	54.286.048,34	54.107.902,56	54.107.902,56	5,40%
Funzione 04						
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	33.862.188,04	40.515.191,88	39.060.252,12	36.839.956,50	36.834.870,39	-3,59%
Funzione 05						
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	12.399.452,02	19.309.952,93	11.749.867,55	5.342.330,78	5.342.330,78	-39,15%
Funzione 06						
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	2.282.789,72	2.670.012,25	2.696.997,33	2.221.038,74	2.218.741,67	1,01%
Funzione 07						
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	1.455.299,35	1.421.980,98	1.420.329,00	1.380.399,00	1.380.399,00	-0,12%
Funzione 08						
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	121.562.074,07	123.163.755,31	124.799.679,21	118.548.377,91	118.432.801,62	1,33%
Funzione 09						
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	174.782.866,66	177.574.821,87	199.394.321,70	197.707.543,19	198.139.007,87	12,29%
Funzione 10						
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	66.653.378,18	75.125.193,75	74.602.397,91	63.114.975,47	63.141.988,18	-0,70%
Funzione 11						
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.238.517,62	5.024.452,60	4.770.552,33	4.820.836,80	4.820.836,80	-5,05%
Funzione 12						
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI						-100,00%
TITOLO I SPESE CORRENTI	781.819.312,82	815.325.988,96	**786.852.742,87**	760.406.328,96	758.878.781,19	-3,49%
TITOLO III - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	16.793.977,18	25.184.891,48	**17.424.023,61**	18.045.917,04	17.232.949,72	-30,82%
TOTALE	798.613.290,00	840.510.880,44	**804.276.766,48**	**778.452.246,00**	**776.111.730,91**	-4,31%

Di seguito si rappresentano le spese correnti classificate per **INTERVENTO:**

Classificazione delle spese correnti per intervento

		Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	incremento % 2013/2012
01 -	Personale	278.187.353,39	275.708.170,18	267.644.332,22	-2,92
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	4.200.081,32	6.993.318,37	6.196.336,68	-11,40
03 -	Prestazioni di servizi	382.333.668,01	383.178.974,63	379.496.939,98	-0,96
04 -	Utilizzo di beni di terzi	14.580.755,74	15.709.363,78	15.278.819,58	-2,74
05 -	Trasferimenti	30.875.681,57	31.760.937,14	44.076.058,03	38,77
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	13.298.808,43	12.670.153,59	12.356.895,31	-2,47
07 -	Imposte e tasse	15.860.415,79	17.636.912,21	15.916.616,80	-9,75
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	42.482.548,57	15.410.636,42	14.536.744,27	-5,67
09 -	Ammortamenti di esercizio				
10 -	Fondo svalutazione crediti		56.257.522,64	22.490.000,00	
11 -	Fondo di riserva			8.860.000,00	
Totale spese correnti		**781.819.312,82**	**815.325.988,96**	**786.852.742,87**	**-3,49**

La spesa corrente registra un decremento di € 28.246,09, pari al 3,49% circa rispetto alle previsioni definitive 2012 e un incremento di € 5.033.430,05 pari al 0,64% circa rispetto al rendiconto 2011.

Di seguito si analizzano i singoli Interventi di spesa.

INTERVENTO 01 - Personale

Il personale previsto in pianta organica è costituito da n. 9.567 soggetti (cfr. Relazione tecnica).

Per quanto attiene al personale in servizio, si rileva che il n. di dipendenti in servizio di ruolo è pari a n. 7.346, mentre quello dei dipendenti non di ruolo è pari a n. 1.014, per un totale di 8.360 unità.

- Dirigenti a tempo indeterminato in servizio al 01/01/2013 n. 82;
- Personale comparto a tempo indeterminato in servizio al 01/01/2013 n. 6.580;
- Personale comparto a tempo determinato in servizio al 01/01/2013 n. 670;
- Dipendenti ex DL 24/86 a tempo indeterminato in servizio al 01/01/2013 n. 1005;
- Dirigenza ex DL 24/86 a tempo indeterminato in servizio al 01/01/2013 n.1;
- Dirigenti a tempo indeterminato che cesseranno dal servizio nell'anno 2013 n. 3;
- Dipendenti a tempo indeterminato che cesseranno dal servizio nell'anno 2013 n. 129;
- Dipendenti a tempo determinato che cesseranno dal servizio nell'anno 2013 n. 4
- Dipendenti COIME che cesseranno dal servizio nell'anno 2013 n.38;
- LSU in servizio alla data del 01/01/2013 n. 324;

Il costo complessivo del personale previsto per l'esercizio 2013 ammonta a € 267.644.332,22 con un decremento di € 8.063.837,96 rispetto alle previsioni definitive 2012 e di € 10.543.021,17 rispetto alle risultanze del rendiconto 2011.

La spesa per il personale pari a € 267.644.332,22, in aggiunta alla quota ammortamento mutui e prestito obbligazionario, pari a € 29.012.008,92, rispetto al monte delle entrate correnti pari ad € 821.170.546,50, determina l'indice di rigidità strutturale della spesa corrente nella misura del 36,13%, contro il 39,41% dell'anno 2012, ed il 38,41% dell'anno 2011.

La spesa del personale prevista nel bilancio 2013 e le relative fonti di finanziamento possono riassumersi nelle seguenti risultanze:

Tipologia	Stato	Regione	Comune	Altri	Totale
ASU	2.454.146,27		427.749,94		2.881.896,21
ex ASU stabilizzato	47.833.895,46				47.833.895,46
LSU			20.000,00		20.000,00
DL 24/86 (COIME)	26.194.400,00		15.536.153,45		41.730.553,45
Personale comunale scuola materna			170.852.438,46	374.300,83	171.226.739,29
Fondo ex l.r. 1/79 - l.r. 12/11/96 n.41 - l.r.6/97		1.281.645,23			
indennità di P.S. ex art.13 della L.R. 17/90		2.669.602,58			2.669.602,58
Totale	**76.482.441,73**	**3.951.247,81**	**186.836.341,85**	**374.300,83**	**267.644.332,22**

Riparto spesa personale comunale 2012 comparto e dirigenza	
Trattamento fondamentale personale comunale (comparto e dirigenza)	136.986.929,07
Salario accessorio personale comunale (comparto e dirigenza)	**38.362.243,93**
di cui per:	
Fondo comparto	*25.725.691,77*
Fondo dirigenza	*5.206.191,82*
Indennità per avvocati 3° CCNL area dirigenza 1998 2001	*649.487,21*
Indennità regionale 4%	*1.281.645,23*
Potenziamento servizi notturni personale P.M.	*562.272,52*
Fondo per il miglioramento dei servizi della Polizia Municipale - art.13 - l.r. 1/8/1990 n.17	*2.669.602,58*
Incentivo ex art. 17 del CCNL area dirigenza 2005	*467.876,04*
Incentivo personale ufficio tributi ex art: 35 del regolamento delle Entrate	*161.585,67*
Censimento per ISTAT	*374.300,83*
Incentivo progettazione ex art. 18 della L. 109/94	*352.653,05*
Straordinario	*808.004,48*
Incentivo progettazione piano urbano del traffico	*102.932,73*
TOTALE	**38.362.243,93**

Alla data odierna non risulta, agli atti del Collegio, alcun aggiornamento della incidenza dei costi del personale di cui all' 1, c. 557, l. 296/06, art. 76, co. 7, legge 122/2010, art. 1, co 118, legge 220/2010, art. 20, co. 9, legge 111/2011 ed art. 4, co. 103, lett. a), legge 183/2011. Si ritiene utile tale verifica, al fine di monitorare l'incidenza del costo del personale come definito dalla normativa richiamata. In assenza non potrà che perdurare il blocco delle assunzioni.

ANDAMENTO SPESA DEL PERSONALE

	Impegnato	Impegnato	Impegnato	Impegnato	Impegnato	Impegnato	previsione
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spese intervento 1 (bilancio prev.)	**303.567.290,72**	**317.450.721,56**	**323.762.408,34**	**293.456.911,24**	**278.187.353,39**	**268.797.195,27**	**267.644.332,22**
PIP	- *28.410.138,25*	- *33.456.221,20*	- *33.179.723,50*	- *8.294.930,88*			
ASU	- *34.115.543,23*	- *32.227.189,02*	- *17.328.635,98*	- *5.436.632,38*	- *2.060.257,40*	- *2.153.949,46*	- *2.448.022,62*
Base di calcolo spesa del personale	**241.041.609,24**	**251.767.311,34**	**273.254.048,86**	**279.725.347,98**	**276.127.095,99**	**266.643.245,81**	**265.196.309,60**
Altre spese	1.316.545,76	1.174.301,30	152.539,72	192.301,86	217.952,42	63.324,39	211.500,00
IRAP	10.956.209,07	10.145.867,35	10.071.759,05	11.172.486,76	11.293.383,76	10.869.129,55	10.594.595,07
Irap su PIP	*2.414.861,75*	*2.843.778,80*	*2.820.276,50*	*705.069,12*	*0,00*	*0,00*	
IRAP su ASU	*2.293.880,12*	*977.421,37*	*147.293.406,00*	*462.113,75*	*175.121,88*	*183.085,70*	*208.081,92*
ASU stabilizzati, ex art.2, co. 551 della L.224/2007	*0,00*	*0,00*	*2.346.871,45*	*3.693.244,81*	*3.909.994,11*	*3.949.327,18*	*3.919.706,10*
ASU stabilizzati, ex art.3, co. 2 della L.R. 16/2009	*856.639,01*	*856.639,01*	*463.956,83*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
ASU stabilizzati, ex art.8, co. 4 della L.R. 6/2009	*0,00*	*0,00*	*463.956,83*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese per il personale	**253.314.364,07**	**263.087.479,99**	**283.478.347,63**	**291.090.136,60**	**287.638.432,17**	**277.575.699,75**	**276.002.404,67**
ASU stabilizzati, ex art.2, co. 551 della L.244/2007	*0,00*	*0,00*	- *27.611.286,71*	- *43.449.938,94*	- *45.999.930,66*	- *46.462.672,66*	- *46.114.189,36*
ASU stabilizzati, ex art 3, co. 2 della L.R. 16/2009	- *10.078.106,00*	- *10.078.106,00*	- *5.458.315,62*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
ASU stabilizzati, ex art.8, co. 4 della L.R. 6/2009		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
adegiuamenti contratti - arretrati	- *1.060.196,74*	- *8.293.315,79*	- *970.598,19*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
adegiuamenti contratti - incidenza a regime	- *10.883.665,56*	- *19.721.211,04*	- *25.096.955,52*	- *24.084.853,71*	- *25.258.225,14*	- *24.574.041,57*	- *23.359.150,10*
Totale componenti da escludere	- **22.021.968,30**	- **38.092.632,83**	- **59.137.156,04**	- **67.534.792,65**	- **71.258.155,80**	- **71.036.714,23**	- **69.473.339,46**
Componenti assoggettate al limite di spesa	**231.292.395,77**	**224.994.847,16**	**224.341.191,59**	**223.555.343,95**	**216.380.276,37**	**206.538.985,52**	**206.529.065,21**
Diff. Anno n - anno n - 1	*3.002.581,73*	- *6.297.548,61*	- *652.621,20*	- *786.882,00*	- *5.449.937,57*	- *9.912.142,75*	- *9.920,31*
Diff. Anno 2007 - anno 2004	- *6.792.880,51*						

Ad oggi non risulta adottato alcuno strumento di programmazione relativo al fabbisogno di risorse umane.

INTERVENTO 02 - Spese per acquisto beni di consumo e/o di materie prime

Le spese in argomento sono state previste complessivamente in € 6.196.336,68, contro € 6.993.318,37 delle previsioni definitive 2012 ed € 4.200.081,32 del rendiconto 2011.

INTERVENTO 03 – Prestazioni di servizi

Le spese per prestazioni di servizi pari a € 379.496.939,98, contro € 383.178.974,63 delle previsioni definitive 2012 ed € 382.333.668,01 del rendiconto 2011.

Rientrano in questo intervento i costi previsti per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa ed istituzionale. Sono compresi, inoltre, quota parte dei costi per i contratti di affidamento di servizi a società interamente controllate e/o collegate.
Al riguardo si significa che l'affidamento dei servizi è regolato dai seguenti contratti vigenti:

€	10.095.930,64(*)	AMG Energia S.p.A. contratto di servizio 3/12/2001 e succ. (*) di cui € 124.641,12 - maggiori somme previste per aumento IVA ex art. 18 D.L. 201/2011 convertito con modificazioni della L. 22/12/2011, n. 214
€	8.070.387,34	AMAP S.p.A. contratto di servizio 30/11/2001.
€	88.966.299,42	AMAT S.p.A. L'importo comprende il trasferimento della Regione Siciliana, a destinazione vincolata, di € 54.371.764,42 che dal 1° luglio 2007 è erogato al Comune, anziché direttamente, alla Società AMAT S.p.A. contratto del 23/06/2005. L'importo tra l'altro comprende - contratto di servizio € 30.953.645,00; - segnaletica stradale (fondi comunali) € 3.640.890,00.
€	133.737.381,47	SERVIZI: L'importo tra l'altro comprende - il servizio di igiene ambientale - Manutenzione strade - Pulizia sedi giudiziarie
€	3.863.171,50	Palermo Ambiente S.p.A. Il contratto di servizio è stato rimodulato in data 08/01/2010. L'importo tra l'altro comprende - Contratto di servizio € 4.019.548,48 e maggiore IVA per IVA € 66.992,48.
€	11.198.550,00	SISPI S.p.A.

INTERVENTO 04 – Utilizzi di beni di terzi

La voce, pari a € 15.278.819,58, contro € 15.709.363,78 delle previsioni definitive 2012 e comprende fitti passivi, pari a € 14.732.273,19.

INTERVENTO 05 – Trasferimenti

I trasferimenti previsti ammontano a € 44.076.058,03 contro € 31.760.937,14 delle previsioni definitive 2012 ed € 30.875.681,57 rispetto alle risultanze del rendiconto 2011.

Le voci più significative comprendono i seguenti trasferimenti:

• Borse studio L. 62/2000	€	2.864.550,23
• Buono socio - sanitario L.R. 10/2003	€	7.800.000,00
• Contributo alle istituzioni scolastiche per il servizio di assistenza specialistica ad alunni disabili	€	1.000.000,00
• Contributo Ministeriale alla scuola dell'obbligo secondaria e superiori per fornitura libri	€	2.884.866,00
• Contributo start-up aziende partecipate per interventi rivolti alla fuoriuscita dal bacino del precariato	€	5.006.207,30
• Integrazione all'affitto L.R. 431/98	€	6.480.000,00
• Fondazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	€	1.750.000,002
• Fondazione Teatro Massimo di Palermo di Palermo	€	1.500.000,00
• Regolarizzazione contabile per somme anticipate dal Concessionario a seguito rimborsi, ex art.26 del D.lgs. 112/99, a favore dei contribuenti	€	3.000.000,00
• Rimborsi agli agenti della riscossione per provvedimenti di sgravio e rimborsi ai contribuenti	€	1.000.000,00
• Riversamento del tributo provinciale applicato alla TARES (ex art. 14 c.28 D.L. 201/2011)	€	6.111.571,98

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 12.356.895,31 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti in essere e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

La voce, pertanto, comprende sia la quota interessi passivi su mutui e prestito obbligazionario in scadenza a tutto il 31 dicembre 2013, pari a € 11.587.985,31, sia oneri finanziari diversi.

INTERVENTO 07 – Imposte e tasse

La previsione di spesa pari a € 15.916.616,80, contro € 17.636.912,21 delle previsioni definitive 2012 e comprende:

- IRAP per € 14.722.383,09;
- Altre imposte varie per € 1.194.233,71.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 14.536.744,27 per oneri straordinari della gestione corrente. La previsione registra un decremento di € 873.892,15 rispetto alle previsioni definitive 2012, di € 27.945.804,30 rispetto al rendiconto 2011 e comprende i seguenti oneri.

• Gestione sinistri stradali	€	300.000,00
• sentenze Giudice di Pace per controversie relative a sanzioni di competenza del Corpo di Polizia Municipale	€	551.000,00
• Oneri straordinari della gestione	€	8.263.222,46
• Liti tributarie TARSU - TOSAP - ICI - ICIAP	€	50.000,00
• Oneri straordinari della gestione - provvista finanziaria incentivi alla progettazione, ex art.18 L. 109/94. come recepito dalla L. 7/02 e s.m.e.i.	€	100.000,00
• Rimborso spese legati afavore di dipendenti assolti a seguito di procedimenti penali nello svolgimento di attività di servizio	€	50.000,00
• Differenza per incremento aliquota IVA, da 20% al 21%, ex art.2, 2 bis della D.L. 138/2011 e art.18 DL 201/11	€	1.854.228,73
• Liquidazioni sentenze e imposta di registro per sinistri causati da omessa o carente manutenzione sede stradale, marciapiedi o manufatti fognari	€	1.365.000,00
• Rimborsi per somme non dovute incassate sui TIT. I e III	€	1.575.389,88
• Rimborso permessi a costruire	€	185.000,00
• Collegio arbitrale AMAT/Comune di Palermo - giusta D.S. 133/2012 - corresponsione del 50% delle somme emergenti dal Regolamento Arbitrale		217.703,20
• Fondo per indennizzi per reiterazione vincoli espropriativi	€	25.000,00
• compenso al concessionario sulle somme riscosse per la sanzione ex legge 191/78 mediante ruoli coattivi	€	200,00
TOTALE	€	**14.536.744,27**

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento sui beni utilizzati (il relativo stanziamento non è obbligatorio).

INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 22.490.000,00.

Tale stanziamento è a presidio dei rischi di seguito elencati:

- Ex art. 6 co.17 del D.L. 95/2012 € 17.600.000,00
- Per ripristino di partite vincolate ex art. 208, D. Lgs 285/1992 € 3.740.000,00
- Per TARES, ex art. 14, co. 19, del D. Lgs 201/2011 € 1.150.000,00

Il fondo, come è noto, assolve alla funzione di compensare eventuali minori entrate derivanti da crediti divenuti parzialmente o totalmente inesigibili. Dal 2012, ai sensi del richiamato art. 6, co. 17 del D.L. 95/2012 è divenuto obbligatoria l'iscrizione del fondo in almeno il l 25% dei residui attivi di cui al titolo I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

INTERVENTO 11 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva, pari a € 8.860.000,00 rappresenta la percentuale dello 1,14% circa, delle spese correnti per l'esercizio 2013 e rientra nei limiti di quanto previsto dall'art. 166 del TUEL e dall'art. 19 del vigente Regolamento di contabilità (non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2%).

L'utilizzazione del fondo è disposta con provvedimenti dell'Organo esecutivo da comunicare all'Organo consiliare nei tempi stabiliti dal Regolamento di contabilità.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale è stata prevista in € 252.655.956,03 con un incremento sia rispetto alle previsioni definitive 2012 di € 45.661.969,79, sia rispetto al rendiconto 2011, di € 214.634.488.26.

L'importo iscritto in bilancio è destinato a finanziare:

€	1.285.260,30	Finanziamento asse VI.PO. – F.E.S.R. 2007/2013 – II finestra – progetto "Quartiere vivo" – acquisto mezzi ed attrezzature tecnologiche
€	1.000.000,00	Acquisto arredi scolastici
€	3.000.000,00	Aumento di capitale società partecipate
€	2.734.050,23	Demolizioni di costruzioni abusive a spese dei responsabili dell'abuso
€	5.720.000,00	Fondi rotativi con Cassa DD.PP.
€	1.550.000,00	Fondi rotativi con risorse Stato e Regione
€	155.252.283,84	Opere Pubbliche non iscritte in elenco annuale
€	44.316.872,63	Opere Pubbliche iscritte in elenco annuale
€	21.004.432,12	Manutenzione immobili non compresa in elenco annuale
€	1.293.943,72	Debiti fuori bilancio
€	6.700.000.00	Manutenzione strade
€	2.475.450,38	Interventi strutturali per la sicurezza dei luoghi di lavoro ex D.lgs. 81/08
€	247.202,22	Funzionamento uffici
€	1.840.000,00	Lavori di somma urgenza
€	163.711,24	Servizi a domanda individuale
€	4.072.749,35	Altre spese in conto capitale
€	**252.655.956,03**	**TOTALE**

La copertura finanziaria delle spese in conto capitale è stata prevista come segue:

• Mutui per fondo rotativo	€	5.720.000,00
• Mutui	€	1.000.000
• Fondi comunali	€	22.726.194,66
• Trasferimenti Regione	€	38.305.378,61
• Permessi a costruire	€	10.810.000,00
• Trasferimenti da enti vari (ISTAT)	€	100.000,00
• Trasferimenti U.E.	€	93.271.438,48
• Trasferimenti statali	€	80.571.597,04
• Vendita di patrimonio comunale	€	151.347,24
	€	**252.655.956,03**

La spesa in conto capitale assume particolare importanza ai fini del rispetto del Patto di stabilità interno, poiché, alla luce dell'introdotto criterio della cosiddetta "competenza mista", rilevano gli incassi e i pagamenti che interessano tale spesa.

TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per rimborso di prestiti sono state previste in € 237.462.223,60 e comprendono:

➢ Intervento 1 – Anticipazione di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte spesa, al Titolo III e nella parte entrata, al Titolo V, una previsione per rimborso anticipazioni di cassa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, come risulta dal seguente prospetto:

-	Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	€	880.152.799,96
-	Rimborso anticipazione di cassa	€	220.038.199,99

➢ Intervento 3 – Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti

In bilancio è stato previsto l'importo complessivo di € 11.082.880,69 per rimborso quote di capitali relative ai mutui in essere al 31 dicembre 2012.

➢ Intervento 4 – Rimborso di prestiti obbligazionari

In bilancio è previsto l'importo di € 6.341.142,92 corrispondente al valore numerario delle quote di rimborso riferite ai BOC in scadenza nel corso dell'anno.

Anche in questa sede appare opportuno richiamare che l'emissione del prestito obbligazionario è stato attuato in virtù della delibera del Consiglio Comunale n. 134 del 23 giugno 2006 avente per oggetto "*Emissione di un prestito obbligazionario comunale denominato "comune di Palermo – tasso fisso 2007-2026" finalizzato all'estinzione anticipata e rifinanziamento di taluni mutui contratti con la CC.DD.PP., successivamente al 31/12/1996 da perfezionarsi mediante collocamento di titoli obbligazionari di nuova emissione, ex art. 41 della L. 448/01*".

La prima cedola (semestrale) è scaduta il 1 marzo 2007 ed il prestito si prolungherà fino al 30 settembre 2027, prevedendo il piano di ammortamento la estinzione in anni venti.

DEBITI FUORI BILANCIO

A seguito delle segnalazioni fornite dagli Uffici pari a € 31.593.149,10 di cui € 6.923.771,88 già segnalati nel corso dell'esercizio 2012, ma non deliberati dal Consiglio Comunale e € 24.669.377,22 relativi a nuove richieste.

Il Bilancio di previsione 2013/2015 prevede la seguente copertura finanziaria:

Somme impegnate a competenza		
esercizio 2013	€	11.307.649,85
esercizio 2014	"	7.693.926,09
esercizio 2015	"	5.667.801,28
Totale stanziamento di bilancio di previsione 2013/2015	€	**24.669.377,22**
Totale risoprse finanziarie destinate a dare copertura alle richieste dei settori	€	**31.593.149,10**

Nell'anno 2013 la copertura dei debiti è assicurata dalle seguenti risorse:

stanziamenti 2013		**Spesa Corrente**	**Spesa Investimento**	**TOTALE 2013**
fondi comunali	€	9.462.706,13	1.293.943,72	10.756.649,85
sanzioni cod. strada	"	551.000,00		551.000,00
Totali	€	**10.013.706,13**	**1.293.943,72**	**11.307.649,85**

stanziamenti 2014		**Spesa Corrente**	**Spesa Investimento**	**TOTALE 2014**
fondi comunali	€	5.293.926,09	1.850.000,00	7.143.926,09
sanzioni cod. strada	"	550.000,00		550.000,00
Totali	€	**5.843.926,09**	**1.850.000,00**	**7.693.926,09**

stanziamenti 2015		**Spesa Corrente**	**Spesa Investimento**	**TOTALE 2015**
fondi comunali	€	3.267.801,28	1.850.000,00	5.117.801,28
sanzioni cod. strada	"	550.000,00		550.000,00
Totali	€	**3.817.801,28**	**1.850.000,00**	**5.667.801,28**

BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

Il bilancio pluriennale è redatto in termini di competenza per la durata di tre anni, in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96.

Il bilancio pluriennale comprende il quadro dei mezzi finanziari che si prevede destinare per ciascuno degli anni 2013/2015 sia alla copertura di spese correnti che al finanziamento delle spese di investimento.

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 ed indicano per ciascuno, l'ammontare delle spese correnti di gestione consolidata e di sviluppo, nonché delle spese di investimento, per ciascuno degli anni 2013 – 2014 – 2015.

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

- Dell'osservanza dei principi del bilancio contemplati nell'articolo 162 e succ. del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli Enti locali e del principio contabile n. 1;
- Del rispetto del Patto di stabilità interno;
- Dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento (vedasi tabella per funzioni);
- Della dimostrazione della possibilità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel, previsto nel limite del 12% per il 2011, del 8% per 2012, del 6% per il 2013 e del 4% per il 2014 dei primi tre titoli dell'entrata;
- Della manovra tributaria e tariffaria deliberata.

PREVISIONI PLURIENNALI 2013-2015

CLASSIFICAZIONE PER TITOLI

ENTRATE

Classificazione previsioni pluriennali 2013/2015

	Previsione 2013	*Previsione 2014*	*Previsione 2015*	*Totale triennio*
Titolo I	351.199.022,98	348.089.731,34	348.089.731,34	1.047.378.485,66
Titolo II	421.658.312,74	397.661.399,22	396.117.771,01	1.215.437.482,97
Titolo III	48.313.210,78	44.441.810,42	43.649.185,73	136.404.206,93
Titolo IV	221.236.217,98	101.809.643,98	76.673.117,55	399.718.979,51
Titolo V	226.758.199,99	220.038.199,99	220.038.199,99	666.834.599,97
Titolo VI	126.790.378,16	126.586.378,16	126.586.378,16	379.963.134,48
Somma	1.395.955.342,63	1.238.627.163,11	1.211.154.383,78	3.845.736.889,52
Avanzo applicato	7.805.958,03			7.805.958,03
Totale	**1.403.761.300,66**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**	**3.853.542.847,55**

SPESE

Classificazione previsioni pluriennali 2013/2015

	Previsione 2013	*Previsione 2014*	*Previsione 2015*	*Totale triennio*
Titolo I	786.852.742,87	760.406.328,96	758.878.781,19	2.306.137.853,02
Titolo II	252.655.956,03	113.550.338,96	88.418.074,72	454.624.369,71
Titolo III	237.462.223,60	238.084.117,03	237.271.149,71	712.817.490,34
Titolo IV	126.790.378,16	126.586.378,16	126.586.378,16	379.963.134,48
Totale	**1.403.761.300,66**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**	**3.853.542.847,55**

Le previsioni pluriennali di entrata, suddivise per categoria presentano la seguente evoluzione:

	ENTRATE					
	TITOLO		CATEGORIA	2013	2014	2015
1	Entrate Tributarie	1	Imposte	204.834.120,58	201.755.133,56	201.755.133,56
		2	Tasse	146.304.902,40	146.274.597,78	146.274.597,78
		3	Tributi speciali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	Totale titolo 1			**351.199.022,98**	**348.089.731,34**	**348.089.731,34**
2	Contrib. e trasf. Stato, Regione ed Enti Pubblici	1	Trasferim. Stato	279.113.616,23	259.888.645,63	258.350.872,92
		2	Trasferim. Regione	138.199.150,51	134.887.677,59	134.881.822,09
		4	Trasf. Comunitari	3.141.046,00	1.680.576,00	1.680.576,00
		5	Trasferim. Altri Enti Pubblici	1.204.500,00	1.204.500,00	1.204.500,00
	Totale titolo 2			**421.658.312,74**	**397.661.399,22**	**396.117.771,01**
3	Entrate Extratributarie	1	Prov. Serv. pubblici	28.647.687,93	28.484.009,10	28.484.009,10
		2	Prov. Beni Ente	4.977.661,67	4.838.035,74	4.755.118,43
		3	Interessi	3.127.016,90	2.546.359,66	2.344.152,28
		4	Utili Aziende			
		5	proventi diversi	11.560.844,28	8.573.405,92	8.065.905,92
	Totale titolo 3			**48.313.210,78**	**44.441.810,42**	**43.649.185,73**
4	Entrate da alienazioni, da trasferimento di capitale e riscossione di crediti	1	Alienazione beni patrimoniali	151.347,24	26.419.219,66	26.419.219,66
		2	Trasfer. capit. Stato	75.340.032,09	50.000,00	50.000,00
		3	Trasf. cap. Regione	38.202.856,24	59.774.620,09	34.638.093,66
		4	Trasf. capitali altri Enti	91.986.178,18	20.000,00	20.000,00
		5	Trasf. capitali altri soggetti	15.494.050,23	15.484.050,23	15.484.050,23
		6	Riscossione crediti	61.754,00	61.754,00	61.754,00
	Totale titolo 4			**221.236.217,98**	**101.809.643,98**	**76.673.117,55**
5	Entrate per accensione prestiti	1	Anticipazioni di cassa	220.038.199,99	220.038.199,99	220.038.199,99
		3	Mutui e prestiti	6.720.000,00		
		4	Emiss.prest.obblig.			
	Totale titolo 5			**226.758.199,99**	**220.038.199,99**	**220.038.199,99**
6	Entrate da servizi per conto terzi	1	Riten. previd.li e assist.li	26.560.250,00	26.560.250,00	26.560.250,00
		2	Ritenute erariali	39.610.000,00	39.610.000,00	39.610.000,00
		3	Altre ritenute	15.319.000,00	15.319.000,00	15.319.000,00
		4	Depositi cauzionali	1.824.128,16	1.724.128,16	1.724.128,16
		5	Riten serv conto terzi	33.477.000,00	33.373.000,00	33.373.000,00
		6	Riten antic fondo econ	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale titolo 6			**126.790.378,16**	**126.586.378,16**	**126.586.378,16**
	Avanzo					
	Totale complessivo			**1.395.955.342,63**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**

La copertura finanziaria dell'intera spesa del bilancio pluriennale 2013/2015 è di seguito riportata:

TITOLO	TIPO FINANZIAMENTO	2013	2014	2015	Totale
1	avanzo vincolato - certo	7.805.958,03	-	-	7.805.958,03
	fondi comunali liberi	576.229.313,40	566.344.354,91	564.785.249,14	1.707.358.917,45
	trasferimenti da Enti vari	950.000,00	950.000,00	950.000,00	2.850.000,00
	traferimenti da U.E.	1.855.785,70	1.680.576,00	1.680.576,00	5.216.937,70
	trasferimenti da Regione	89.496.587,46	87.608.143,46	87.639.701,46	264.744.432,38
	traferimenti da Stato	98.545.098,28	91.853.254,59	91.853.254,59	282.251.607,46
	sanzioni codice della strada	11.970.000,00	11.970.000,00	11.970.000,00	35.910.000,00
1 Totale		**786.852.742,87**	**760.406.328,96**	**758.878.781,19**	**2.306.137.853,02**
2	fondi comunali	22.696.194,66	12.784.745,21	12.789.007,40	48.269.947,27
	sanzioni codice della strada	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
	trasferimenti da Enti vari	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
	fondo rotativo	5.720.000,00			5.720.000,00
	mutui	1.000.000,00			1.000.000,00
	permessi a costruire	10.810.000,00	10.810.000,00	10.810.000,00	32.430.000,00
	trasferimenti da Regione	38.305.378,61	59.836.374,09	34.699.847,66	132.841.600,36
	traferimenti da Stato	80.571.597,04	3.550.000,00	3.550.000,00	87.671.597,04
	traferimenti da U.E.	93.271.438,48	20.000,00	20.000,00	93.311.438,48
	vendita beni patrimoniali	151.347,24	26.419.219,66	26.419.219,66	52.989.786,56
2 Totale		**252.655.956,03**	**113.550.338,96**	**88.418.074,72**	**405.964.422,44**
					-
3	fondi comunali	17.424.023,61	18.045.917,04	17.232.949,72	52.702.890,37
	anticipazione di cassa	220.038.199,99	220.038.199,99	220.038.199,99	660.114.599,97
3 Totale		**237.462.223,60**	**238.084.117,03**	**237.271.149,71**	**712.817.490,34**
					-
4	partite di giro	126.790.378,16	126.586.378,16	126.586.378,16	379.963.134,48
4 Totale		**126.790.378,16**	**126.586.378,16**	**126.586.378,16**	**379.963.134,48**
Totale complessivo		**1.403.761.300,66**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**	**3.804.882.900,28**

La previsione complessiva della Spesa, articolata per **funzioni**, nel triennio 2013 – 2015 è di seguito rappresentata:

Titolo	Funzione	2013	2014	2015	Totale
1	1	266.672.296,84	268.822.967,47	266.959.901,79	802.455.166,10
	2	7.400.000,54	7.500.000,54	7.500.000,54	22.400.001,62
	3	54.286.048,34	54.107.902,56	54.107.902,56	162.501.853,46
	4	39.060.252,12	36.839.956,50	36.834.870,38	112.735.079,00
	5	11.749.867,55	5.342.330,78	5.342.330,78	22.434.529,11
	6	2.696.997,33	2.221.038,74	2.218.741,67	7.136.777,74
	7	1.420.329,00	1.380.399,00	1.380.399,00	4.181.127,00
	8	124.799.679,21	118.548.377,91	118.432.801,62	361.780.858,74
	9	199.394.321,70	197.707.543,19	198.139.007,87	595.240.872,76
	10	74.602.397,91	63.114.975,47	63.141.988,18	200.859.361,56
	11	4.770.552,33	4.820.836,80	4.820.836,80	14.412.225,93
	12	-	-	-	-
1 Totale		**786.852.742,87**	**760.406.328,96**	**758.878.781,19**	**2.306.137.853,02**
2	1	33.498.980,12	13.808.337,56	14.248.467,56	61.555.785,24
	2	9.000,00	9.000,00	9.000,00	27.000,00
	3	1.305.446,30	20.000,19	20.000,19	1.345.446,68
	4	10.131.614,38	27.623.781,65	26.684.781,65	64.440.177,68
	5	883.529,51	111.964,56	111.964,56	1.107.458,63
	6	430.527,79	352.735,39	359.997,58	1.143.260,76
	7				-
	8	162.302.283,84	66.826.520,43	42.185.864,00	271.314.668,27
	9	42.249.129,05	4.458.209,06	4.458.209,06	51.165.547,17
	10	1.697.278,44	191.892,68	191.892,68	2.081.063,80
	11	148.166,60	147.897,44	147.897,44	443.961,48
	12				-
2 Totale		**252.655.956,03**	**113.550.338,96**	**88.418.074,72**	**454.624.369,71**
3	1	237.462.223,60	238.084.117,03	237.271.149,71	712.817.490,34
3 Totale		**237.462.223,60**	**238.084.117,03**	**237.271.149,71**	**712.817.490,34**
4	0	126.790.378,16	126.586.378,16	126.586.378,16	379.963.134,48
4 Totale		**126.790.378,16**	**126.586.378,16**	**126.586.378,16**	**379.963.134,48**
Totale complessivo		**1.403.761.300,66**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**	**3.853.542.847,55**

CLASSIFICAZIONE PER INTERVENTO

Le previsioni pluriennali di spesa suddivise per **Intervento** presentano la seguente evoluzione:

USCITE					
TITOLO		Intervento		2013	2014	2015
1	Spese correnti	1	Personale	267.644.332,22	266.695.693,92	266.945.693,92
		2	Acq. beni consumo	6.196.336,68	5.196.749,68	5.191.749,68
		3	Prestazione servizi	379.496.939,98	363.527.893,96	364.560.846,96
		4	Utilizzo beni terzi	15.278.819,58	14.699.012,87	14.696.121,95
		5	Trasferimenti	44.076.058,03	30.585.771,54	30.585.771,54
		6	Int. pass. e oneri fin.	12.356.895,31	11.898.641,77	11.159.255,63
		7	Imposte e tasse	15.916.616,80	14.911.716,80	15.141.716,80
		8	Oneri str. gest. corr.	14.536.744,27	9.273.744,70	10.378.096,25
		10	F.do svalutaz. crediti	22.490.000,00	43.617.103,72	40.219.528,46
		11	Fondo di riserva	8.860.000,00		
	Totale 1			**786.852.742,87**	**760.406.328,96**	**758.878.781,19**
2	Spese in c/ capitale	1	Acq. beni immobili	230.055.410,54	105.511.514,14	80.379.249,90
		2	Espropri e servitù	2.403.943,72	1.850.000,00	1.850.000,00
		3	Acq. beni specifici realizzazioni in economia	3.750.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00
		5	Acq. beni mobili, macch.ed attrezz.	5.884.847,77	1.597.070,82	1.597.070,82
		6	Incarichi prof.li esterni	7.300.000,00	1.580.000,00	1.580.000,00
		8	Partecipazioni azionarie	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		9	Conferimenti di capitale	3.000.000,00		
		10	Concessioni di crediti e anticipazioni	61.754,00	61.754,00	61.754,00
	Totale 2			**252.655.956,03**	**113.550.338,96**	**88.418.074,72**
3	Rimborso prestiti	1	Anticipaz. di cassa	220.038.199,99	220.038.199,99	220.038.199,99
		3	Quota capitale mutui e prestiti	11.082.880,69	11.426.389,82	10.321.495,18
		5	Prestiti obbligazionari	6.341.142,92	6.619.527,22	6.911.454,54
	Totale 3			**237.462.223,60**	**238.084.117,03**	**237.271.149,71**
4	Servizi per conto di terzi	1	Riten previdenz. e assist. personale	26.560.250,00	26.560.250,00	26.560.250,00
		2	Ritenute erariali	39.610.000,00	39.610.000,00	39.610.000,00
		3	Altre ritenute	15.319.000,00	15.319.000,00	15.319.000,00
		4	Rest depositi cauz	1.824.128,16	1.724.128,16	1.724.128,16
		5	Servzii conto terzi	33.477.000,00	33.373.000,00	33.373.000,00
		6	anticip. fondi serv. economato	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale 4			**126.790.378,16**	**126.586.378,16**	**126.586.378,16**
	Totale complessivo			**1.403.761.300,66**	**1.238.627.163,11**	**1.211.154.383,78**

Per ultimo, si riportano di seguito le tabelle dimostrative dell'equilibrio economico per ciascuno degli anni 2013 – 2014 - 2015, con le poste costituenti gli addendi elementari del bilancio corrente di ciascun esercizio finanziario, gestione della sola competenza.

Le risorse dei primi tre titoli delle entrate, sottratte le spese correnti più la posta relativa all'effettivo rimborso di prestiti, evidenziano una differenza positiva.

Equilibrio economico anni 2013 – 2014 – 2015

2013		
Entrate titoli I, II e III	821.170.546,50	
Spese correnti titolo I	786.852.742,87	
Differenza parte corrente (A)		**34.317.803,63**
Quota capitale amm.to mutui	6.341.142,92	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	11.082.880,69	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		***17.424.023,61***
Differenza (A) - (B) **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO**		**16.893.780,02**

2014		
Entrate titoli I, II e III	790.192.940,98	
Spese correnti titolo I	760.406.328,96	
Differenza parte corrente (A)		**29.786.612,02**
Quota capitale amm.to mutui	6.619.527,22	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	11.426.389,82	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		***18.045.917,04***
Differenza (A) - (B) **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO**		**11.740.694,98**

2015		
Entrate titoli I, II e III	787.856.688,08	
Spese correnti titolo I	758.878.781,19	
Differenza parte corrente (A)		**28.977.906,89**
Quota capitale amm.to mutui	6.911.454,54	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	10.321.495,18	
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		***17.232.949,72***
Differenza (A) - (B) **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO**		**11.744.957,17**

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La Relazione previsionale e programmatica, prevista dall'art. 170 del Tuel come allegato al bilancio di previsione, è da considerarsi il documento centrale dell'intero processo di programmazione dell'Ente, racchiudendo l'intero panorama programmatorio, sia in termini di tempo, sia in termini di contenuti.

La "Relazione" approvata dalla Giunta Comunale contestualmente allo schema di Bilancio di previsione 2013 e al pluriennale 2013/2015, è stata redatta secondo lo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326 e conformemente a quanto previsto dal richiamato art. 170 e dall'art. 23 del vigente Regolamento di contabilità. Per quanto attiene alle risorse, comprende una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione dei programmi.

Il contenuto del programma è l'elemento fondamentale della struttura del bilancio poiché su di esso ruota la scelta politica. Per tale ragione, la relazione illustra ogni singolo programma, poiché è proprio da qui che inizia il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte che deve concludersi con l'affidamento di obiettivi e relative risorse ai responsabili dei servizi.

In particolare, l'Organo di revisione ha accertato che la Relazione Previsionale e Programmatica:

- È stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - Ricognizione delle caratteristiche generali (sezione 1);
  - Analisi delle risorse (sezione 2);
  - Programmi e progetti (sezione 3);
  - Opere pubbliche in essere (sezione 4);
  - Rilevazione per il consolidamento dei conti pubblici (sezione 5);
  - Considerazioni finali sulla coerenza dei programmi (sezione 6).
- Comprende per la parte entrata una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale (sezione 2);
- La spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento (sezione 3);
- Per ciascun programma esplicita (sezione 3):
  a) Le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  b) Le risorse umane da utilizzare,
  c) Le risorse strumentali da utilizzare,
  d) Il responsabile
- Motiva e spiega, gli obiettivi e le finalità che s'intendono conseguire (sezione 3);
- Elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati (sezione 4);
- Rileva la spesa funzionale ai fini del consolidamento dei conti pubblici (sezione 5).
- La sezione 6 non contiene alcuna considerazione finale sulla coerenza dei programmi.

La relazione consta di n. 27 programmi qui di seguito elencati con una esposizione che individua l'intero impianto della programmazione degli interventi di spesa:

N.	Programma	2013	2014	2015	Totale
1	Ufficio di Gabinetto	2.711.746,23	2.339.809,80	2.339.809,80	7.391.365,83
2	Ufficio Igiene e Sanità	37.000,00	17.000,00	17.000,00	71.000,00
3	Settore Risorse Umane	9.374.671,15	4.389.204,38	4.389.204,38	18.153.079,91
4	Ufficio di Staff Segretario Generale	68.300,00	67.500,00	67.500,00	203.300,00
5	Ufficio Segreteria Generale	180.280,22	179.803,22	179.803,22	539.886,66
6	Ufficio di Staff al Consiglio Comunale	2.992.265,26	2.992.265,26	2.992.265,26	8.976.795,78
7	Staff Direttore Generale	2.845.901,16	2.845.901,16	2.845.901,16	8.537.703,48
8	Ufficio Sviluppo Organizzativo	32.522.863,46	32.482.863,46	32.482.863,46	97.488.590,38
9	Ufficio Pianificazione strategica	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	3.450.000,00
10	Avvocatura Comunale	939.487,21	939.487,21	939.487,21	2.818.461,63
11	Settore Cultura	9.126.237,29	1.854.770,13	1.854.770,13	12.835.777,55
12	Settore Servizi alla collettività	3.731.059,89	3.470.424,57	3.470.424,57	10.671.909,03
13	Settore Servizi educativi	19.360.822,94	39.790.914,20	39.790.914,20	98.942.651,34
14	Settore Servizi Socio Assistenziali	59.025.631,24	47.637.412,12	47.668.970,12	154.332.013,48
15	Settore OO.PP.	60.028.576,09	7.496.867,89	7.000.997,89	74.526.441,87
16	Settore Città Storica	1.877.713,70	1.866.271,62	1.866.271,62	5.610.256,94
17	Settore Pianificazione Territoriale	248.281.006,29	143.446.666,63	118.806.010,20	510.533.683,12
18	Settore Edilizia Privata	288.000,00	255.000,00	255.000,00	798.000,00
19	Settore Ambiente	157.588.716,83	156.815.989,19	156.815.989,19	471.220.695,21
20	Settore Aziende partecipate	22.788.571,59	24.660.433,48	24.660.433,48	72.109.438,55
21	Settore Servizi alle imprese e SUAP	799.865,72	797.596,56	797.596,56	2.395.058,84
22	Corpo di Polizia Municipale	16.005.209,60	10.544.553,79	10.544.553,79	37.094.317,18
23	Settore Manutenzione e COIME	52.896.647,44	46.374.426,11	45.435.426,11	144.706.499,66
24	Staff Ragioniere Generale	6.713.745,08	5.421.000,00	6.360.000,00	18.494.745,08
25	Settore Bilancio e Tributi	544.483.370,64	553.822.882,24	551.449.700,07	1.649.755.952,95
26	Settore Risorse immobiliari	18.744.233,47	17.972.741,93	17.978.113,20	54.695.088,60
27	Settore Politiche di Sviluppo	2.409.000,00	2.409.000,00	2.409.000,00	7.227.000,00
	Totale risorse impiegate nei programmi	**1.276.970.922,50**	**1.112.040.784,95**	**1.084.568.005,62**	**3.473.579.713,07**

Ciascun programma contiene sia le scelte adottate e le finalità da conseguire, sia le risorse umane e le risorse strumentali da utilizzare.
La relazione, infine, per la parte spesa rileva distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento. Per la parte entrate comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale.

SPESE PER PROGRAMMI IN TITOLI

PROGRAMMA	Titolo	2013	2014	2015	Totale compless.
	1	2.656.540,73	2.334.802,93	2.334.802,93	7.326.146,59
	2	55.205,50	5.006,87	5.006,87	65.219,24
1 Programma		**2.711.746,23**	**2.339.809,80**	**2.339.809,80**	**7.391.365,83**
	1	34.000,00	14.000,00	14.000,00	62.000,00
	2	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
2 Programma		**37.000,00**	**17.000,00**	**17.000,00**	**71.000,00**
	1	9.374.671,15	4.389.204,38	4.389.204,38	18.153.079,91
3 Programma		**9.374.671,15**	**4.389.204,38**	**4.389.204,38**	**18.153.079,91**
	1	66.500,00	66.500,00	66.500,00	199.500,00
	2	1.800,00	1.000,00	1.000,00	3.800,00
4 Programma		**68.300,00**	**67.500,00**	**67.500,00**	**203.300,00**
	1	180.280,22	179.803,22	179.803,22	539.886,66
	2				
5 Programma		**180.280,22**	**179.803,22**	**179.803,22**	**539.886,66**
	1	2.984.400,29	2.984.400,29	2.984.400,29	8.953.200,87
		7.864,97	7.864,97	7.864,97	23.594,91
6 Programma		**2.992.265,26**	**2.992.265,26**	**2.992.265,26**	**8.976.795,78**
	1	2.845.901,16	2.845.901,16	2.845.901,16	8.537.703,48
7 Programma		**2.845.901,16**	**2.845.901,16**	**2.845.901,16**	**8.537.703,48**
	1	32.522.863,46	32.482.863,46	32.482.863,46	97.488.590,38
8 Programma		**32.522.863,46**	**32.482.863,46**	**32.482.863,46**	**97.488.590,38**
	1	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	3.150.000,00
	2	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
9 Programma		**1.150.000,00**	**1.150.000,00**	**1.150.000,00**	**3.450.000,00**
	1	929.487,21	929.487,21	929.487,21	2.788.461,63
	2	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
10 Programma		**939.487,21**	**939.487,21**	**939.487,21**	**2.818.461,63**
	1	8.342.707,78	1.842.805,57	1.842.805,57	12.028.318,92
	2	783.529,51	11.964,56	11.964,56	807.458,63
11 Programma		**9.126.237,29**	**1.854.770,13**	**1.854.770,13**	**12.835.777,55**
	1	3.724.147,22	3.463.446,62	3.463.446,62	10.651.040,46
	2	6.912,67	6.977,95	6.977,95	20.868,57
12 Programma		**3.731.059,89**	**3.470.424,57**	**3.470.424,57**	**10.671.909,03**
	1	15.191.126,35	12.624.132,55	12.624.132,55	40.439.391,45
	2	4.169.696,59	27.166.781,65	27.166.781,65	58.503.259,89
13 Programma		**19.360.822,94**	**39.790.914,20**	**39.790.914,20**	**98.942.651,34**
	1	58.923.089,19	47.611.665,44	47.643.223,44	154.177.978,07
	2	102.542,05	25.746,68	25.746,68	154.035,41
14 Programma		**59.025.631,24**	**47.637.412,12**	**47.668.970,12**	**154.332.013,48**

	1	563.027,00	480.500,00	480.500,00	1.524.027,00
	2	59.465.549,09	7.016.367,89	6.520.497,89	73.002.414,87
15 Programma		**60.028.576,09**	**7.496.867,89**	**7.000.997,89**	**74.526.441,87**
	1	388.482,03	388.482,03	388.482,03	1.165.446,09
	2	1.489.231,67	1.477.789,59	1.477.789,59	4.444.810,85
16 Programma		**1.877.713,70**	**1.866.271,62**	**1.866.271,62**	**5.610.256,94**
	1	89.263.722,45	88.743.010,20	88.743.010,20	266.749.742,85
	2	159.017.283,84	54.703.656,43	30.063.000,00	243.783.940,27
17 Programma		**248.281.006,29**	**143.446.666,63**	**118.806.010,20**	**510.533.683,12**
	1	283.000,00	250.000,00	250.000,00	783.000,00
	2	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
18 Programma		**288.000,00**	**255.000,00**	**255.000,00**	**798.000,00**
	1	156.405.416,01	156.745.989,19	156.745.989,19	469.897.394,39
	2	1.183.300,82	70.000,00	70.000,00	1.323.300,82
19 Programma		**157.588.716,83**	**156.815.989,19**	**156.815.989,19**	**471.220.695,21**
	1	19.680.678,80	24.552.540,69	24.552.540,69	68.785.760,18
	2	3.107.892,79	107.892,79	107.892,79	3.323.678,37
20 Programma		**22.788.571,59**	**24.660.433,48**	**24.660.433,48**	**72.109.438,55**
	1	651.699,12	649.699,12	649.699,12	1.951.097,36
	2	148.166,60	147.897,44	147.897,44	443.961,48
21 Programma		**799.865,72**	**797.596,56**	**797.596,56**	**2.395.058,84**
	1	14.699.763,30	10.524.553,60	10.524.553,60	35.748.870,50
	2	1.305.446,30	20.000,19	20.000,19	1.345.446,68
22 Programma		**16.005.209,60**	**10.544.553,79**	**10.544.553,79**	**37.094.317,18**
	1	37.203.496,92	31.905.858,10	31.905.858,10	101.015.213,12
	2	15.693.150,52	14.468.568,01	13.529.568,01	43.691.286,54
23 Programma		**52.896.647,44**	**46.374.426,11**	**45.435.426,11**	**144.706.499,66**
	1	1.799.350,98	1.727.500,00	1.721.500,00	5.248.350,98
	2	4.914.394,10	3.693.500,00	4.638.500,00	13.246.394,10
24 Programma		**6.713.745,08**	**5.421.000,00**	**6.360.000,00**	**18.494.745,08**
	1	544.222.693,77	550.069.887,61	547.696.705,44	1.641.989.286,82
	2	260.676,87	3.752.994,63	3.752.994,63	7.766.666,13
25 Programma		**544.483.370,64**	**553.822.882,24**	**551.449.700,07**	**1.649.755.952,95**
	1	17.922.921,33	17.228.412,62	17.235.521,70	52.386.855,65
		821.312,14	744.329,31	742.591,50	2.308.232,95
26 Programma		**18.744.233,47**	**17.972.741,93**	**17.978.113,20**	**54.695.088,60**
	1	2.405.000,00	2.405.000,00	2.405.000,00	7.215.000,00
	2	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
27 Programma		**2.409.000,00**	**2.409.000,00**	**2.409.000,00**	**7.227.000,00**
Programma complessivo		**1.276.970.922,50**	**1.112.040.784,95**	**1.084.568.005,62**	**3.473.579.713,07**

RACCOMANDAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

Nella premessa del presente parere è stato richiamato l'obbligo a carico degli Organi di revisione degli Enti Locali, di trasmettere alla Corte dei Conti una relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio di competenza, formulata sulla base dei criteri e delle linee guida definite dalla Corte medesima.

L'obbligo suddetto, previsto dall'art. 1, commi 166 e 167, della Legge n. 266 del 2005, è sostanzialmente rivolto a rappresentare alla Corte dei Conti tanto anomalie e disfunzioni in grado di incidere negativamente sugli equilibri di bilancio, che il mancato rispetto degli obblighi imposti a garanzia degli obiettivi di finanza pubblica.

Sotto tali profili, pertanto, le deliberazioni emanate dalla Corte, sulla base delle relazioni predisposte dall'Organo di revisione economico-finanziaria, rimangono di fondamentale importanza per un percorso gestionale improntato sulla sana gestione delle risorse pubbliche.

Appare opportuno richiamare l'attività istruttoria svolta dalla Corte dei Conti sul bilancio preventivo 2012, e sui rendiconti 2009 – 2010 – 2011, che ha messo in evidenza alcuni profili di criticità, di cui alla deliberazione 176/2013, taluni già dettagliatamente riportati nel parere rilasciato dall'organo di revisione alla proposta di approvazione del Bilancio previsionale 2012 e nelle relazioni dell'organo di revisione ai rendiconti 2009 – 2010 – 2011.

In particolare la Corte, dopo avere contestato talune obiezioni, ampiamente illustrate nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2012, e preso atto di quanto rappresentato dall'ente, ha confermato la sussistenza di una serie di rilievi come di seguito:

1. APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE

1.1. Tardiva approvazione del rendiconto della gestione;

2. GESTIONE DI COMPETENZA

2.1. Errata imputazione dei "Contributi da Permesso di costruire";

2.3. Bassa capacità di riscossione, in conto competenza, delle entrate derivanti da "Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, ed ai proventi da recupero dell'evasione tributaria";

3. GESTIONE DEI RESIDUI

3.1. Elevato ammontare del totale dei residui attivi e passivi;

3.2. Significativo ammontare dei residui attivi di parte corrente di cui ai titoli I e III e relativi ad entrate accertate in esercizi anteriori al 2007;

3.3. Basso tasso di realizzazione dei residui attivi di parte corrente rapportato al maggiore tasso di smaltimento dei residui passivi, con inevitabile ripercussione negativa sulla disponibilità di cassa;

3.4 Bassissimo tasso di realizzazione dei residui attivi derivanti da "Proventi da recupero dell'evasione tributaria" e da "sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada";

4. DEBITI FUORI BILANCIO

4.1. Elevato ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e da riconoscere che per *entità e persistenza* denotano la gestione in contrasto con le disposizioni ed i principi contabili di ingenti risorse pubbliche;

5. SERVIZI PER CONTO TERZI

5.1. Errata allocazione tra i servizi per conto terzi di diverse voci di spesa;

6. CONTENIMENTO DELLA SPESA

6.1. Mancato rispetto nell'esercizio 2011 e 2012 dei limiti di spesa di cui all'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78;

7. SPESE DI PERSONALE

7.1. Mancato adeguamento, nel bilancio di previsione 2012, alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9 del d.l. 78/2010 relative al contenimento delle spese per personale a tempo determinato, in convenzione o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

7.2. Mancato "consolidamento" tra le spese del personale dell'ente ed i costi del personale delle partecipate (art. 76, comma 7, del d.l. 112/2008 e succ. mod.);

8. SOCIETA' PARTECIPATE

8.1. Perduranti perdite di esercizio per importi rilevanti con progressiva ed inevitabile erosione del patrimonio netto; elevatissima incidenza dei costi del personale; fortissima esposizione debitoria. Particolare enfasi della progressiva criticità delle società Amia spa, Gesip spa e Amat spa.

8.2. Persistente ed ingente disallineamento tra i crediti delle Società con quelli dell'ente e risultante dai Bilanci delle Società e dai residui passivi dell'ente;

8.3. Mancata adozione di qualsiasi forma di "consolidamento" tra il bilancio del Comune e quelli delle società partecipate al fine di una rappresentazione unitaria della situazione finanziaria;

8.4. Mancanza di interventi strutturali, organizzativi e gestionali adottati o da adottare per il riordino ed il risanamento del sistema delle società partecipate, e riforma strutturale dell'intero sistema di erogazione dei servizi pubblici comunali.

Il Consiglio Comunale, al fine di dare seguito alle misure correttive, ed a rimuovere le irregolarità riscontrate, con deliberazione n. 323 dell'11 settembre 2013 ha deliberato di prendere atto di una relazione appositamente predisposta dagli uffici, facendola propria, e di:

- ***PRENDERE ATTO*** *dei punti per cui si ritiene siano state adottate misure correttive adeguate: punti 2.1, 2.2, 2.3, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.1, 5.1, 7.1, 7.2, 8.4, della ordinanza istruttoria n. 271 del 25/10/2012 e della deliberazione n. 176/2013/PRSP;*
- ***PRENDERE ATTO*** *che in relazione all' approvazione del Rendiconto della Gestione, l'A.C. si impegna a predisporre lo schema di Rendiconto per gli anni futuri non oltre il 31 di marzo, al fine di consentire al C.C. di rispettarne la scadenza di legge;*
- ***DARE MANDATO*** *al Settore Bilancio e Tributi, al fine di superare la criticità di cui al punto 6. 1, di porre in essere un sistema di controllo e di monitoraggio che consenta il rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 6, commi da 7 a 10 e da 12 a 14, del D.L. 78/2010;*
- ***DARE MANDATO,*** *al fine di superare la criticità di cui ai punti 8.1 e 8.2. All' Area dei Servizi e delle Partecipazioni Societarie di porre in essere tutti gli adempimenti necessari per:*
  - *a. Prevedere per tutte le Società partecipate l 'approvazione della Carta dei Servizi che disciplini in maniera puntuale anche le sanzioni previste in caso di mancata realizzazione della/e prestazioni oggetto del contratto di servizio;*
  - *b. Prevedere per tutte le Società partecipate l'obbligo di adeguare i sistemi di contabilità al fine di favorire le attività di controllo;*
  - *c. Fare realizzare alla società SISPI spa una piattaforma informatica unica affinché possano da parte del Socio possano essere rilevate prontamente e direttamente tutte le informazioni di carattere economico finanziario, nonché quelle relative alle prestazioni rese, al fine del loro vaglio con la spesa sostenuta;*
  - *d. Fermo restando le facoltà previste dal D.L. 101/2013, confermare seguenti divieti per tutte le società partecipate:*

puntuale applicazione della norma che, come noto, per talune pubblicazioni obbligatorie costituisce condizione legale del titolo legittimante;

- Sulle previsioni di cui all'art. 3, comma 1 lettera d) del d.l. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 213/2012, riguardanti il riordino dei controlli interni di cui al capo III (controlli interni) del titolo VI (controlli) parte I (ordinamento istituzionale) del T.U.E.L., si ribadisce la necessità di immediata approvazione del regolamento che definisca gli "*strumenti e le modalità di controllo interno*" significando, come peraltro già comunicato con note di questo organo prot. 914 del 24/04/2013 e prot. 996 del 9 Maggio 2013, integralmente richiamate, che la delibera consiliare n. 198 del 21.5.2013 "*non appare esaustiva*" rispetto all'obbligo di cui all'art. 3, comma 2 del citato d.l.;
- Ai fini della predisposizione di apposito piano triennale di cui all'art. 2, comma 594, relativo al contenimento delle spese di funzionamento, ed alla raccolta ed elaborazione dei dati necessari al controllo di gestione, si ritiene che debbano essere individuate apposite soluzioni informatiche, quali l'adozione di un sistema di contabilità analitica;
- Relativamente ai disallineamenti con le società partecipate, ex art. 6 c. 4 d.l. 95/2012, si evidenzia il perdurare degli stessi, e la mancata adozione dei provvedimenti necessari alla riconciliazione delle partite debitorie/creditorie;
- Non risulta effettuata una stima del contenzioso che potrebbe potenzialmente generare passività e quindi una posta di accantonamento in bilancio;
- Conseguentemente ai disallineamenti con le società partecipate, ed alla mancata stima del contenzioso, si ritiene opportuno l'applicazione, al bilancio di previsione 2013, dell'avanzo d'amministrazione 2012 non vincolato, e l'iscrizione di una posta di accantonamento di pari entità;
- Si evidenzia altresì, relativamente allo stanziamento per Gesip S.p.a. (tra i servizi), l'assenza del contratto di servizio tra la documentazione fornita a questo Collegio, dalla Ragioneria Generale con nota prot. 675023 del 12/08/2013;
- Per quanto riguarda le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle indicazioni, raccomandazioni e proposte contenute nel presente parere, adottando i necessari provvedimenti;
- Sulle entrate in conto capitale, ed in particolare a quella derivante dalla alienazione di beni patrimoniali (titolo IV cat. 1 alienazione di beni patrimoniali), occorre segnalare la non coerenza della previsione contenuta nel bilancio 2013 e pluriennale 2013/2015, alla proposta di alienazioni di dismissione di immobili appartenenti al patrimonio disponibile e non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'Ente, come adottata dal Consiglio Comunale.

* * * * *

In relazione a quanto rappresentato e specificato nel presente parere, richiamato l'art. 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 e del Regolamento di contabilità;
- Ha rilevato che le previsioni, pur complessivamente attendibili, congrue e coerenti devono essere verificate relativamente a quanto sopra evidenziato.

Pertanto, previa adozione dei provvedimenti in ordine ai punti sopra indicati, esprime

PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

Palermo, 07 Ottobre 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Antonino Maraventano

Rag. Francesco Vetrano

Dr. Fulvio Coticchio