



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 586 DEL . 24/10/2012

Sessione: .ordinaria

Seduta: pubblica

OGGETTO:

*Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014.
IMMEDIATA ESECUZIONE*

L'anno duemiladodici il giorno **ventiquattro** del mese di **ottobre** alle ore **10,30** nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del **Cons. Salvatore Orlando – Presidente** e con la partecipazione del **Vice Segretario Generale Dott. Giuseppe Sacco**

Al momento della votazione del presente atto, risultano presenti i seguenti Consiglieri:

		Pres.	Ass.			Pres.	Ass.	
1)	ALUZZO	Federica	P	26)	LO NIGRO	Gaspare	P	
2)	ANELLO	Alessandro	A	27)	MANGANO	Alberto	P	
3)	BERTOLINO	Francesco	P	28)	MANIACI	Giuseppe	P	
4)	BONVISSUTO	Serena	P	29)	MAZZOLA	Francesco	P	
5)	BRUSCIA	Felice	A	30)	MILAZZO	Giuseppe	A	
6)	CALI'	Giorgio	P	31)	MINEO	Andrea	A	
7)	CALO'	Salvatore	P	32)	MONASTRA	Antonella	P	
8)	CARACAUSI	Paolo	P	33)	OCCHIPINTI	Filippo	P	
9)	CATALANO UGDULENA	Juan Diego	P	34)	ORLANDO	Salvatore	P	
10)	CLEMENTE	Roberto	A	35)	PICCIONE	Teresa	P	
11)	CUSUMANO	Giulio	A	36)	PIZZUTO	Cosimo	P	
12)	DI PISA	Carlo	P	37)	PULLARA	Massimo	P	
13)	FARAONE	Giuseppe	A	38)	RUSSO	Girolamo	A	
14)	FERRARA	Fabrizio	A	39)	SALA	Antonino	P	
15)	FIGUCCIA	Angelo	A	40)	SANLORENZO	Luigi	P	
16)	FILORAMO	Rosario	P	41)	SCAFIDI	Giuseppa	P	
17)	FINAZZO	Salvatore	A	42)	SCARPINATO	Francesco	A	
18)	GALVANO	Nicolò	A	43)	SCAVONE	Aurelio	P	
19)	GELOSO	Giovanni	A	44)	SPALLITTA	Nadia	P	
20)	LA COLLA	Luisa	P	45)	TAMAJO	Edmondo	A	
21)	LA COMMARE	Pietro	P	46)	TANTILLO	Giulio	P	
22)	LA CORTE	Orazio	P	47)	TORTA	Fausto	P	
23)	LEONARDI	Sandro	P	48)	TRAMONTANA	Pia	P	
24)	LO CASCIO	Giovanni	P	49)	VERONESE	Alessandra	P	
25)	LOMBARDO	Maurizio	P	50)	VINCI	Rita	P	
						Totale N.	35	15

Il Presidente Salvatore Orlando, con la partecipazione del **Segretario Generale Dott. Fabrizio Dall'Acqua** pone in votazione il prelievo della proposta di deliberazione iscritta al punto 7) dell'O.d.G. ad oggetto: **"Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014."**

Risultano presenti i seguenti 37 Consiglieri:

Aluzzo – Anello - Bertolino – Bonvissuto – Calì - Calò - Catalano – Cusumano – Faraone – Ferrara – Figuccia - Filoramo - Finazzo – Galvano – Geloso - La Colla – La Commare – La Corte – Lo Cascio - Lombardo – Lo Nigro – Maniaci – Monastra – Occhipinti – Orlando – Piccione - Pizzuto – Pullara – Sala – Sanlorenzo – Scafidi – Scarpinato - Scavone – Tantillo - Torta – Tramontana – Veronese

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito**, come accertato dai Consiglieri scrutatori Pullara – Bonvissuto – Scarpinato è il seguente:

Presenti	n. 37
Votanti	n. 32
Votano SI	n. 28
Votano NO	n. 04 (Filoramo – Piccione – Monastra – Ferrara)
Astenuti	n. 05 (Tantillo – Lo Cascio – Scarpinato – Faraone – Finazzo)

Il prelievo della proposta viene proclamato approvato

Si dà atto che entrano in aula i Conss. Di Pisa e Caracausi (presenti n. 39)

Il Presidente comunica che su detta proposta sono stati presentati n. 9 sub emendamenti, n. 2 emendamenti ed un ordine del giorno, che, singolarmente, vengono discussi e posti in votazione.

Il Presidente, (alle ore 11,07) sospende i lavori d'aula.

Alla ripresa dei lavori (ore 13,15) il Vice Segretario Generale Dott. Giuseppe Sacco sostituisce il Segretario Generale Dott. Fabrizio Dall'Acqua.

All'appello risultano presenti i seguenti 36 Consiglieri:

Aluzzo – Bertolino – Bonvissuto – Calì - Calò - Caracausi - Catalano – Di Pisa – Ferrara - Filoramo - Finazzo – La Colla – La Commare – La Corte – Lombardo – Lo Nigro – Mangano - Maniaci – Mazzola – Monastra - Occhipinti – Orlando – Piccione - Pizzuto – Pullara – Sala – Sanlorenzo – Scafidi – Scarpinato - Scavone – Spallitta - Tantillo - Torta – Tramontana – Veronese – Vinci.

L'Assessore Abbonato illustra il Bilancio di Previsione 2012.

Dopo la relazione dell'Assessore Abbonato, il Presidente, sospende i lavori d'aula (ore 13,40)

Dopo altre due sospensioni, alle ore 16,05, **il Presidente** riprende i lavori d'aula disponendo l'appello.

Risultano presenti i seguenti n.31 Consiglieri:

Aluzzo – Bertolino – Bonvissuto – Cali - Calò - Caracausi - Catalano – Ferrara - Filoramo - Finazzo – La Colla – La Commare – Lombardo – Lo Nigro – Mangano - Maniaci – Mazzola Occhipinti – Orlando – Piccione - Pizzuto – Pullara – Sala – Sanlorenzo – Scafidi – Scavone – Spallitta - Tantillo - Torta – Tramontana – Veronese.

Si dà atto che dopo l'appello, entrano in aula i Cons. Monastra – La Corte – Vinci – Lo Cascio – Di Pisa (presenti n.36)

Il Presidente, (alle ore 17,00) sospende i lavori d'aula.

Alla ripresa dei lavori d'aula (ore 17,45) entra in aula il Cons. Leonardi, mentre esce il Cons. Ferrara (presenti n. 36)

Il Presidente, pone in votazione la sostituzione, nel Collegio degli scrutatori, del Cons. Scarpinato con il Cons. Filoramo, la sostituzione viene approvata all'unanimità.

Si passa all'esame dell'emendamento n.1

1) Emendamento (allo Schema di Bilancio approvato con Delib. G.C. n.63/2012), che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito**, come accertato dai Consiglieri scrutatori Pullara – Bonvissuto – Filoramo, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 34
Votano SI	n. 34
Astenuti	n. 02 (Orlando - Filoramo)

L' emendamento viene proclamato approvato

1° Sub Emendamento all'emendamento n.2 a firma del Cons. Spallitta ed altri, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 34
Votano SI	n. 34
Astenuti	n. 02 (Orlando - Tantillo)

Il sub emendamento viene proclamato approvato

2° Sub Emendamento all'emendamento n.2 presentato dei Conss. Piccione ed altri, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 33
Votano SI	n. 33
Astenuti	n. 03 (Orlando –Spallitta - Monastra)

Il sub emendamento viene proclamato approvato

3° Sub Emendamento all'emendamento n.2 presentato dei Conss. Piccione ed altri, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui esito negativo** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 31
Votano NO	n. 31
Astenuti	n. 05 (Orlando –Finazzo – Lo Cascio - Spallitta - Tantillo)

Il sub emendamento viene proclamato respinto

Si dà atto che il **4° sub emendamento** viene ritirato

5° Sub Emendamento all'emendamento n.2 presentato del Cons. Filoramo, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 30
Votano SI	n. 30
Astenuti	n. 06 (Orlando –Spallitta – Monastra – Finazzo – Lo Cascio – La Corte)

Il sub emendamento viene proclamato approvato

Si dà atto che entra in aula il Cons. Ferrara, mentre esce il Cons. Finazzo (presenti n. 36)

6° Sub Emendamento all'emendamento n.2 a firma del Cons. Monastra ed altri, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 34
Votano SI	n. 34
Astenuti	n. 02 (Orlando - Tantillo)

L' emendamento viene proclamato approvato

Si dà atto che entra in aula il Cons. Russo, mentre esce il Cons. Ferrara (presenti n. 36)

7° Sub Emendamento all'emendamento n.2 a firma del Cons. Tantillo e Lo Cascio, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 32
Votano SI	n. 32
Astenuti	n. 04 (Orlando – Mangano - Caracausi - Spallitta)

L' emendamento viene proclamato approvato

8° Sub Emendamento all'emendamento n.2 a firma del Cons. Monastra ed altri, che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Preso atto della votazione, espressa a voti palesi e per alzata di mano, **il cui favorevole esito** come accertato dai Consiglieri scrutatori sopramenzionati, è il seguente:

Presenti	n. 36
Votanti	n. 34
Votano SI	n. 34
Astenuti	n. 02 (Orlando - Russo)

L' emendamento viene proclamato approvato

Si dà atto che il **9° sub emendamento** viene ritirato

2) Emendamento (allo Schema di Bilancio approvato con Delib. G.C. n.152/2012),
che, allegato al presente provvedimento, ne forma parte integrante e sostanziale.

Parere tecnico favorevole

Presenti n. 36
Votanti n. 29
Votano SI n. 29
Astenuti n. 07 (Orlando –Tantillo - Monastra –Di Pisa – Filoramo – Piccione -Russo)

L' emendamento sub emendato viene proclamato approvato

Si dà atto che **l'Ordine del Giorno a firma del Cons. Spallitta ed altri**, viene ritirato.

Indi, il Presidente pone in votazione la proposta, come emendata, ad oggetto: ***"Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014."***, che si allega al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Visto il parere reso dal Collegio dei Revisori Prot. n.713 del 02/05/2012;

Visto il parere reso dalla VII[^] Commissione Consiliare;

Dopo opportuna discussione, il cui contenuto risulta riportato nel separato processo verbale della seduta odierna;

Preso atto della votazione, dell'intero provvedimento emendato, indetta dal Presidente, espressa a voti palesi e per appello nominale, **il cui favorevole esito** è il seguente:

Risultano presenti i seguenti 35 Consiglieri:

Aluzzo – Bertolino – Bonvissuto – Cali - Calò - Caracausi - Catalano – Di Pisa – Filoramo -
La Colla – La Commare – La Corte – Leonardi – Lo Cascio - Lombardo – Lo Nigro –
Mangano - Maniaci – Mazzola - Monastra – Occhipinti – Orlando – Piccione - Pizzuto –
Pullara – Sala – Sanlorenzo – Scafidi –Scavone – Spallitta – Tantillo - Torta – Tramontana –
Veronese – Vinci.

Presenti n. 35
Votanti n. 29
Votano SI n. 29
Votano NO n. 06 (Di Pisa – Filoramo – Lo Cascio –Monastra – Piccione - Tantillo -)

DELIBERA

La proposta di deliberazione emendata riguardante l'oggetto, è approvata e fatta propria.

Il Presidente, stante l'urgenza, propone di dare al presente provvedimento immediata esecuzione.

Procedutosi alla votazione espressa a voti palesi e per alzata di mano, l'esito come approvato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori su menzionati, è il seguente:

Presenti	n. 35
Votanti	n. 29
Votano SI	n. 29
Votano NO	n. 06 (Di Pisa – Filoramo – Lo Cascio – Monastra – Piccione - Tantillo -)

L' IMMEDIATA ESECUZIONE è approvata.

Emendamento n. 1

BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO AL BILANCIO N.

EMENDAMENTO AL BILANCIO

[]

All. B

Si chiede la seguente variazione al Bilancio di Previsione:

ENTRATA				2011	2012	2013
tipo var.	tit.	cat.	ris.			
impinguare	2	1	70	10.000.000,00	-	-
TOTALE				10.000.000,00	-	-

fondi statali

SPESA					2011	2012	2013
tipo var.	tit.	funz.	serv.	int.			
impinguare	1	8	1	3	10.000.000,00	-	-
TOTALE					10.000.000,00	-	-

fondi statali

Per le seguenti motivazioni: Ordinanza del Commissario straordinario n. 90 del 07/05/2012, giusta OPCM n. 4020 del 04/05/2012, allegati al presente emendamento.

Il Commissario Straordinario

PARERE TECNICO:

FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Dirigente Responsabile

PARERE CONTABILE:

NON SI ESPRIME PARERE PER INAMMISSIBILITA' EX ART. 27, co. 3 del Regolamento di Contabilità

FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Ragioniere Generale

Allegato a
mass.
24/6/12

1

SUB-EMENDAMENTO ALL'ATTENDANTO N° 2
(Delibera di GM 152,

IMPINGUARE (+) 50.000,00

1.10.4.3 INTERVENTI DI PREVENZIONE, INFORMAZIONE, SENSIBILIZZAZIONE E FORMAZIONE SUL FENOMENO DELLA VIOLENZA SULLE DONNE, IVA COMPRESA LE ATTIVITA' DI ASCOLTO.

STORNARE

1.1.1.3

- ~~100.000,00~~

(-) 50.000,00

€ ~~+100.000,00~~

Nina Zilli
Giuseppe Scuffi
Raffaella
Sera B
Federico
Anna (MONASTRA)

Pie Tranter
Alessandro Verone

Pancina e altri favorevoli
Cun

Presentato in aula nella seduta del 24/10/12 ore 14:30
gfr

Approvato
mess.
24/10/12

Monte Carlo è nella sede del 24/10/12

BILANCIO DI PREVISIONE 2011/2013

2 (GM 152/2012)

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO AL BILANCIO N.

EMENDAMENTO AL BILANCIO

Si chiede la seguente variazione al Bilancio di Previsione:

2

ENTRATA				2012	2013	2014
tipo var.	tit.	cat.	ris.			
TOTALE						

*Att. 9
1-55
24/10/12*

SPESA					2012	2013	2014
tipo var.	tit.	funz.	serv.	int.			
STORNO	1	1	1	3	(-)100.000,00		
IMPIGNATO	2	9	1	5	(+)100.000,00		
TOTALE							

Per le seguenti motivazioni: ATTUALIZZAZIONE INFORMATICA E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DA DESTINARE AL SETTORE EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA.

Il Consigliere
[Signature]

PARERE TECNICO:
 FAVOREVOLE
 CONTRARIO:

Il Dirigente Responsabile

PARERE CONTABILE:
 NON SI ESPRIME PARERE PER INAMMISSIBILITA' EX ART. 27, co. 3 del Regolamento di Contabilità
 FAVOREVOLE
 CONTRARIO:

Il Ragioniere Generale
[Signature]

Presentate in aula nelle sedute del 24/1/12

BILANCIO DI PREVISIONE 2011/2013

2(677 152/2012)

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO AL BILANCIO N.

EMENDAMENTO AL BILANCIO

Si chiede la seguente variazione al Bilancio di Previsione:

3

ENTRATA				2012	2013	2014
tipo var.	tit.	cat.	ris.			
TOTALE						

Per l'it 24/1/12

SPESA					2012	2013	2014
tipo var.	tit.	funz.	serv.	inj.			
STORNADI	1	9	1	3	(-) 700.000,00		
IMPINGUADI	1	10	4	3	(-) 200.000,00		
IMPINGUARI	2	1	5	1	(+) 500.000,00		
TOTALE							

Per le seguenti motivazioni: PER INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI € 200.000,00
E PER LA MANUTENZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI € 500.000,00

PARERE TECNICO:

FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Consigliere

Luigi Ricca
C. Ricca

Il Dirigente Responsabile

PARERE CONTABILE:

NON SI ESPRIME PARERE PER INAMMISSIBILITA' EX ART. 27, co. 3 del Regolamento di Contabilità

FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Ragioniere Generale

C. Ricca

Previsione in
 ante sulla vecchia
 del 24/10/12

BILANCIO DI PREVISIONE 2011/2013

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO AL BILANCIO N.

2 (GM 152/2012)

EMENDAMENTO AL BILANCIO

Si chiede la seguente variazione al Bilancio di Previsione:

(B)

ENTRATA				2012	2013	2014
tipo var.	tit.	cat.	ris.			
TOTALE						

Allegato a
 n. 55
 24/10/12

SPESA					2012	2013	2014
tipo var.	tit.	funz.	serv.	Int.			
STORNAB	1	1	1	3	(-) 100.000,00		
IMPINBUAN	1	6	2	2	(+) 100.000,00		
TOTALE							

Per le seguenti motivazioni: ACQUISTO DI BENI PER GLI IMPIANTI SPORTIVI.

Il Consigliere
 Riccardo Foglia

PARERE TECNICO:
 FAVOREVOLE
 CONTRARIO:

Il Dirigente Responsabile

PARERE CONTABILE:
 NON SI ESPRIME PARERE PER INAMMISSIBILITA' EX ART. 27, co. 3 del Regolamento di Contabilità
 FAVOREVOLE
 CONTRARIO:

Il Ragioniere Generale

6



COMUNE DI PALERMO
CITTA' PER LA PACE

GRUPPO CONSILIARE
"Ora Palermo - Sedievolanti"
Piazza Pretoria n. 1 – 90100 Palermo

Telefono: 091.7402276 - Fax: 091.7402290
orapalermo@libero.it

presentato in seduta
28-10-2012

[Signature]
All. Novato &
Massi
24/10/12

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO N.:

alla

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

AREG/276337 – 10/04/2012

AVENTE IL SEGUENTE OGGETTO:

**APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2012, BILANCIO PLURIENNALE
2012/2014 E RELAZIONE PREVISIONALE PROGRAMMATICA 2012/2014.**

Emendamento a

La violenza contro le donne è uno dei fenomeni mondiali più devastanti ancora non sufficientemente riconosciuto e denunciato. Esso si sviluppa soprattutto nell'ambito dei rapporti familiari e coinvolge donne in tutti i paesi, attraversa tutte le culture, le classi sociali, le etnie, i livelli di istruzione, i livelli economici e tutte le fasce di età; continua a produrre morti, torture e mutilazioni, sia fisiche che psicologiche, sia sessuali che economiche ed è una delle violazioni dei diritti umani più diffuse. Per secoli è rimasto un problema invisibile, senza nome, anche se molto presente nella quotidianità delle donne.

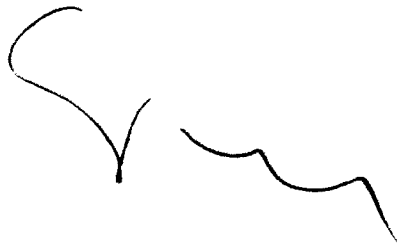
Purtroppo si picchia, si violenta e si uccide ancora. Le statistiche comunitarie rilevano che la violenza contro le donne rappresenta la prima causa di morte delle donne nella fascia di età tra i 16 e i 50 anni. In Italia gli omicidi scaturiti dalla violenza di genere sono anche superiori agli omicidi per mafia: muore una donna ogni due giorni.

E' accaduto qualche giorno fa e continuerà ad accadere se le Istituzioni non potranno in essere strategie d'intervento concrete ed efficaci sul piano dell'educazione, della prevenzione, della tutela e della cura delle vittime.

Riconoscendo, pertanto, la violenza di genere un attacco all'inviolabilità della persona ed alla sua libertà, al fine di contrastare efficacemente la violenza di genere in linea con i principi sanciti dalla Costituzione Italiana, con la normativa internazionale e comunitaria, compresa quella italiana, con le Risoluzioni dell'ONU, dell'OMS, dell'Unione Europea, l'Amministrazione comunale stanZIA e destina la somma di € 40.000,00 per l'istituzione di un Fondo di sostegno alle donne che avviano un percorso di fuoriuscita dalla violenza di genere.

STORNARE	1. 1. 1. 3	- 40.000 - 1 EUR
IMPINGUARE	1. 10. 4. 5	+ 40.000 + 1 EUR

Per favore esecrabile favorevole



PALERMO - CITTA' PER LA PACE - 24 ottobre 2012



LA CAPOGRUPPO
Antonella Monastra

Terza Decisa (TERESA PICCOLI)
Giulio Scatt.
Milia Spella
Alessandro Leone
Pasquale
Giuseppe
Rita Vire.

Presentato in aula nella seduta del 24/6/12

BILANCIO DI PREVISIONE 2011/2013

2 (677 152/2012)

SUB EMENDAMENTO ALL'EMENDAMENTO AL BILANCIO N.

EMENDAMENTO AL BILANCIO

Approvato
SS.
24/6/12

Si chiede la seguente variazione al Bilancio di Previsione:

7

ENTRATA				2012	2013	2014
tipo var.	tit.	cat.	ris.			
TOTALE						

SPESA					2012	2013	2014
tipo var.	tip.	funz.	sep.	int.			
STORNARE	2	1	1	3	(-) 50.000,00		
IMPIGUARE	1	1	2	3	(+) 50.000,00		
TOTALE							

Per le seguenti motivazioni: PER ACQUISTO DI SERVIZI PER L'UFFICIO DI
PRESIDENZA.

Il Consigliere

[Signature]

PARERE TECNICO:
 FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Dirigente Responsabile

PARERE CONTABILE:

NON SI ESPRIME PARERE PER INAMMISSIBILITA' EX ART. 27, co. 3 del Regolamento di Contabilità

FAVOREVOLE

CONTRARIO:

Il Ragioniere Generale

[Signature]

presentato in seduta
24-10-2012

Approvato e
55.
24/10/12

8



COMUNE DI PALERMO
CITTA' PER LA PACE

GRUPPO CONSILIARE
"Ora Palermo - Sedievolanti"
Piazza Pretoria n. 1 – 90100 Palermo

Telefono: 091.7402276 - Fax: 091.7402290
orapalermo@libero.it

SUB EMENDAMENTO ALL' EMENDAMENTO N°

alla

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

AREG/276337 – 10/04/2012

AVENTE IL SEGUENTE OGGETTO:

**APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2012, BILANCIO PLURIENNALE
2012/2014 E RELAZIONE PREVISIONALE PROGRAMMATICA 2012/2014.**

Emendamento b

La violenza contro le donne è uno dei fenomeni mondiali più devastanti ancora non sufficientemente riconosciuto e denunciato. Esso si sviluppa soprattutto nell'ambito dei rapporti familiari e coinvolge donne in tutti i paesi, attraversa tutte le culture, le classi sociali, le etnie, i livelli di istruzione, i livelli economici e tutte le fasce di età; continua a produrre morti, torture e mutilazioni, sia fisiche che psicologiche, sia sessuali che economiche ed è una delle violazioni dei diritti umani più diffuse. Per secoli è rimasto un problema invisibile, senza nome, anche se molto presente nella quotidianità delle donne.

Purtroppo si picchia, si violenta e si uccide ancora. Le statistiche comunitarie rilevano che la violenza contro le donne rappresenta la prima causa di morte delle donne nella fascia di età tra i 16 e i 50 anni. In Italia gli omicidi scaturiti dalla violenza di genere sono anche superiori agli omicidi per mafia: muore una donna ogni due giorni.


E' accaduto qualche giorno fa e continuerà ad accadere se le Istituzioni non potranno in essere strategie d'intervento concrete ed efficaci sul piano dell'educazione, della prevenzione, della tutela e della cura delle vittime.

Riconoscendo, pertanto, la violenza di genere un attacco all'inviolabilità della persona ed alla sua libertà, al fine di contrastare efficacemente la violenza di genere in linea con i principi sanciti dalla Costituzione Italiana, con la normativa internazionale e comunitaria, compresa quella italiana, con le Risoluzioni dell'ONU, dell'OMS, dell'Unione Europea, l'Amministrazione comunale stanZIA e destina la somma di € 40.000,00 per l'istituzione di un Fondo per il Microcredito rivolto alle donne vittime di violenza come risposta immediata e strumento finanziario necessario per avviare attività lavorative e microimprese.

STORNARE	1.1.1.3	- 40.000
IMPIGNARE	1.10.4.5	+ 40.000

Poly centrale fiscale
FM

PALERMO - CITTA' PER LA PACE - 24 ottobre 2012

 LA CAPOGRUPPO
Antonella Monstra
Teresa Pizzoni (TERESA Pizzoni)
Giuseppe Scudato
Alessandro Varrone
Pizzoni
Pizzoni

Emendamento n. 2

VARIAZIONE ALLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014
(approvato con atto Commissariale con i poteri della G.M. n.51 del 06.04.2012)

ALLEGATO A

TIT	CAT	RIS	FUN	SER	INT	2012		2013		2014	
						E	U	E	U	E	U
ENTRATA											
1	1	10	0	0	0	26,86					
1	1	12	0	0	0	841.052,32		441.000,00		441.000,00	
1	1	14	0	0	0	13.321,66					
1	1	17	0	0	0	12.827.334,00		12.598.691,27		13.892.908,44	
1	1	18	0	0	0	13.225,77					
1	1	58	0	0	0	550.633,10		275.316,55		275.316,55	
1	1	16	0	0	0	3.720.000,00		3.000.000,00		3.000.000,00	
1	2	30	0	0	0	179.885,00		366.400,00		366.400,00	
1	2	32	0	0	0	4.862.707,00		1.100.000,00		1.100.000,00	
1	3	53	0	0	0	380.000,00					
		Totale Titolo I				23.388.185,71		17.781.407,82		19.075.624,99	
2	1	68	0	0	0	1.135.449,77					
2	1	70	0	0	0	5.914.396,75		10.015.471,23		10.015.471,23	
2	2	111	0	0	0	4.309.837,29					
2	2	122	0	0	0	5.666.666,67					
2	2	129	0	0	0			1.698.000,00			
2	4	180	0	0	0	10.500.000,00					
		Totale Titolo II				7.573.342,56		11.713.471,23		10.015.471,23	
3	1	198	0	0	0	70.972,00					
3	1	214	0	0	0	2.063,82					
3	1	275	0	0	0	81,74					
3	2	270	0	0	0	48.106,84					
3	2	272	0	0	0	26.000,00					
3	2	278	0	0	0	94.828,22					
3	3	290	0	0	0	442.121,51					
3	5	314	0	0	0	10.078.229,79		80.000,00		80.000,00	
3	5	317	0	0	0	200,00					
3	5	356	0	0	0	41.872,02					
		Totale Titolo III				10.804.475,94		80.000,00		80.000,00	
4	2	420	0	0	0	2.111.490,03					
4	3	476	0	0	0	110.000,00					
4	3	480	0	0	0	1.091.677,54					
4	3	462	0	0	0	2.111.490,03					
4	5	554	0	0	0	200.000,00					
		Totale Titolo IV				1.401.677,54					

18 Vicario

IL SINDACO

1/10/2012

VARIAZIONE ALLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014
 (approvato con atto Commissariale con i poteri della G.M. n.51 del 06.04.2012)

TIT	CAT	RIS	FUN	SER	INT	2012		2013		2014	
						E	U	E	U	E	U
5	3	666	0	0	0	2.500.000,00	-	-	-	-	-
5	3	664	0	0	0	3.332.607,21	-	-	-	-	-
Totale Titolo V						5.832.607,21	-	-	-	-	-
6	5	0	0	0	0	5.597.808,02	-	5.500.000,00	-	5.500.000,00	-
Totale Titolo VI						5.597.808,02	-	5.500.000,00	-	5.500.000,00	-
TOTALE ENTRATE						54.598.096,98	-	35.074.879,05	-	34.671.096,22	-

Il Sindaco

Per
 IL SINDACO

VARIAZIONE ALLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014
 (approvato con atto Commissariale con i poteri della G.M. n.51 del 06.04.2012)

TIT	CAT	RIS	FUN	SER	INT	2012		2013		2014	
						E	U	E	U	E	U
SPESA											
1	-	-	1	1	1	63.617,10	-	15.642,37	-	15.642,37	-
1	-	-	1	1	2	1,00	-	-	-	-	-
1	-	-	1	1	3	1.420.000,00	-	500.000,00	-	500.000,00	-
1	-	-	1	2	1	1.151.484,68	-	439.692,26	-	439.692,26	-
1	-	-	1	2	3	265.143,56	-	10.288,50	-	10.288,50	-
1	-	-	1	2	8	3.673.037,14	-	507.881,97	-	507.881,97	-
1	-	-	1	3	1	72.303,45	-	150.937,88	-	150.937,88	-
1	-	-	1	3	3	200.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	1	3	6	-	-	288.653,16	-	288.653,16	-
1	-	-	1	4	1	77.883,02	-	165.996,16	-	165.996,16	-
1	-	-	1	5	1	103.850,63	-	58.550,42	-	58.550,42	-
1	-	-	1	5	2	54.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-
1	-	-	1	5	3	643.250,10	-	667.405,61	-	662.966,28	-
1	-	-	1	6	1	61.769,71	-	329.048,00	-	329.048,00	-
1	-	-	1	6	3	132,60	-	-	-	-	-
1	-	-	1	6	8	71.000,00	-	40.000,00	-	40.000,00	-
1	-	-	1	7	1	53.956,45	-	297.557,57	-	297.557,57	-
1	-	-	1	8	1	91.815,10	-	218.057,82	-	218.057,82	-
1	-	-	1	8	2	10.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	1	8	3	12.458.591,12	-	5.500.424,35	-	7.900.332,34	-
1	-	-	1	8	8	11.979,83	-	52.479,83	-	819.629,94	-
1	-	-	1	8	10	2.720.974,23	-	4.593.449,53	-	3.941.616,39	-
1	-	-	1	8	11	2.330.067,89	-	-	-	-	-
1	-	-	2	1	1	13.196,95	-	10.248,16	-	10.248,16	-
1	-	-	2	2	1	-	-	4.638,33	-	4.638,33	-
1	-	-	3	1	1	437.496,11	-	1.330.117,95	-	1.330.117,95	-
1	-	-	3	1	3	364.950,00	-	364.950,00	-	364.950,00	-
1	-	-	4	1	1	92.823,73	-	189.617,89	-	189.617,89	-
1	-	-	4	1	3	-	-	50.000,00	-	-	-
1	-	-	4	2	1	117.464,03	-	132.547,77	-	132.547,77	-
1	-	-	4	2	2	132,60	-	28.500,00	-	-	-
1	-	-	4	2	3	-	-	1.467.500,00	-	-	-
1	-	-	4	2	7	-	-	2.000,00	-	-	-
1	-	-	4	5	1	207.908,69	-	147.270,66	-	147.270,66	-
1	-	-	4	5	2	110.000,00	-	-	-	-	-

Il Vicepresidente

IL SINDACO

VARIAZIONE ALLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014

ALLEGATO A

(approvato con atto Commissariale con i poteri della G.M. n.51 del 06.04.2012)

TIT	CAT	RIS	FUN	SER	INT	2012		2013		2014	
						E	U	E	U	E	U
1	-	-	4	5	3	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00
1	-	-	4	5	4	-	-	-	362.313,35	-	764.105,89
1	-	-	4	5	5	1.855.449,77	-	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00
1	-	-	5	1	1	23.235,06	-	-	-	-	-
1	-	-	5	1	2	25.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	5	2	1	6.347,12	-	-	13.321,07	-	13.321,07
1	-	-	5	2	2	4.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	5	2	3	11.061.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	5	2	5	2.500.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	6	2	1	3.677,55	-	-	29.872,20	-	29.872,20
1	-	-	6	2	2	100.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	6	2	3	100.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	7	1	1	84.187,00	-	-	46.086,52	-	46.086,52
1	-	-	8	1	1	98.977,01	-	-	33.554,59	-	33.554,59
1	-	-	8	1	3	2.668.679,76	-	-	268.423,50	-	333.605,67
1	-	-	8	2	3	8.471.352,60	-	-	8.409.032,04	-	8.367.485,00
1	-	-	8	3	3	311.350,00	-	-	326.395,00	-	482.070,00
1	-	-	8	3	8	30.789,13	-	-	-	-	-
1	-	-	9	1	1	46.928,22	-	-	23.969.136,99	-	23.889.136,99
1	-	-	9	1	3	707.500,00	-	-	340.000,00	-	-
1	-	-	9	2	1	231.591,42	-	-	42.877,28	-	42.877,28
1	-	-	9	3	1	107.568,52	-	-	16.147,36	-	16.147,36
1	-	-	9	4	3	7.733,63	-	-	30.934,50	-	46.401,75
1	-	-	9	5	3	4.682.069,52	-	-	1.172.153,39	-	1.710.117,69
1	-	-	9	6	1	207.652,70	-	-	205.362,75	-	205.362,75
1	-	-	9	6	3	31.000,00	-	-	-	-	-
1	-	-	10	1	1	53.145,12	-	-	165.206,58	-	165.206,58
1	-	-	10	1	2	-	-	-	26.000,00	-	-
1	-	-	10	1	3	-	-	-	122.000,00	-	-
1	-	-	10	2	3	917.711,41	-	-	-	-	-
1	-	-	10	3	3	1.902.550,86	-	-	966.856,31	-	292.073,17
1	-	-	10	4	1	185.615,28	-	-	223.381,91	-	223.381,91
1	-	-	10	4	2	26.883,02	-	-	13.441,51	-	13.441,51
1	-	-	10	4	3	204.434,60	-	-	2.475.183,49	-	2.475.183,49
1	-	-	10	4	5	11.521,29	-	-	11.521,29	-	11.521,29
1	-	-	10	5	1	50.711,53	-	-	59.994,94	-	59.994,94

11 maggio 2012

per IL SINDACO

VARIAZIONE ALLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012/2014

ALLEGATO A

(approvato con atto Commissariale con i poteri della G.M. n.51 del 06.04.2012)

TIT	CAT	RIS	FUN	SER	INT	2012		2013		2014	
						E	U	E	U	E	U
1	-	-	10	5	2		207.000,00				
1	-	-	11	2	1		27.228,62		14.796,33		14.796,33
1	-	-	11	2	2		80.000,00				
1	-	-	11	5	1		175.630,23		111.420,97		111.420,97
Totale Titolo I							32.388.171,68		32.710.412,73		32.296.457,71
2	-	-	1	5	1		8.346.896,98		3.013.692,97		3.021.508,38
2	-	-	1	8	1		2.816.000,00		299.338,09		288.209,87
2	-	-	1	8	9		2.000.000,00				
2	-	-	4	5	1		90.000,00				
2	-	-	5	2	1		250.000,00				
2	-	-	5	2	5		25.000,00				
2	-	-	6	2	1		3.332.607,21				
2	-	-	6	3	5		25.000,00				
2	-	-	8	1	1		2.870.525,00				
2	-	-	9	1	1		3.500.000,00				
2	-	-	9	1	5		107.000,00				
2	-	-	9	1	6		370.000,00				
2	-	-	9	1	7		200.000,00				
2	-	-	9	2	1		750.202,93				
2	-	-	9	4	1		110.000,00				
2	-	-	9	5	9		284.244,04				
2	-	-	9	6	5		400.000,00				
2	-	-	10	1	1		1.091.677,54				
2	-	-	10	1	5				2.000,00		
2	-	-	10	5	5		20.000,00				
2	-	-	11	1	5		3.026,16				
2	-	-	11	5	5		35.000,00				
Totale Titolo II							9.893.385,90		3.311.031,06		3.309.718,25
3	-	-	1	3	3		645.439,30		175.497,38		184.356,76
3	-	-	1	3	4		6.073.292,08				
Totale Titolo III							6.718.731,38		175.497,38		184.356,76
4	-	-	0	0	5		5.597.808,02		5.500.000,00		5.500.000,00
Totale Titolo IV							5.597.808,02		5.500.000,00		5.500.000,00
TOTALE SPESE							54.598.096,98		35.074.879,05		34.671.096,22
TOTALI A PAREGGIO							54.598.096,98	35.074.879,05	35.074.879,05	34.671.096,22	34.671.096,22

Il Sindaco

Fa

IL SINDACO



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Via Roma, n.209 - 90133 PALERMO

Tel. 0917403601 - Fax 0917403699

Sito internet www.comune.palermo.it


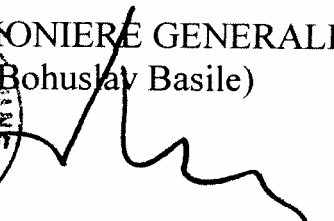
E_MAIL ragioneriagenerale@comune.palermo.it

Prot. n. 735809 del 16.10.2012

OGGETTO: Parere di regolarità contabile sull'emendamento allo schema di Bilancio di Previsione 2012, del Bilancio pluriennale 2012/2014 e della Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014, approvato con deliberazione di G.M. n. 152 del 15.10.2012.

Si rilascia parere di regolarità contabile favorevole sull'emendamento allo schema di Bilancio di Previsione 2012, del Bilancio pluriennale 2012/2014 e della Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014, approvato con deliberazione di G.M. n. 152 del 15.10.2012.

IL RAGIONIERE GENERALE
(Dott. Bohuslav Basile)





COMUNE DI PALERMO

SETTORE RAGIONERIA GENERALE

Servizio/Ufficio Bilancio

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI C.C.

(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(dott. Luigi Mortillaro)

l.mortillaro@comune.palermo.it

DATA.....10 APR. 2012.....

IL DIRIGENTE/IL FUNZIONARIO

(dott. Bohuslav Basile)

b.basile@comune.palermo.it



PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91)

VISTO: si esprime parere favorevole

VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(dott. Bohuslav Basile)

b.basile@comune.palermo.it

DATA.....10 APR. 2012.....



IL DIRIGENTE COORDINATORE

(dott. Bohuslav Basile)

b.basile@comune.palermo.it

VISTO: IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DATA.....

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91)

VISTO: si esprime parere favorevole

VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate

Parere non dovuto poiché l'atto non comporta spesa o diminuzione di entrata

DATA 10 APR. 2012



IL RAGIONIERE GENERALE

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale

osservazioni controdedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. _____ del _____

Parere di regolarità tecnica confermato SI NO

Gs nota mail prot. n° _____ del _____


Gs. nota mail prot. n° _____ del _____

Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA C.C. n°.....586..... del ..24-10-2012.....

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

IL SEGRETARIO GENERALE



OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014.

Ai fini dell'adozione del presente provvedimento deliberativo da parte del Consiglio Comunale, il Ragioniere Generale rassegna quanto segue.

VISTO l'articolo 162 del D.Lgs 267/2000;

VISTO il Regolamento di contabilità vigente;

VISTO l'art. 51 dello Statuto comunale;

VISTA la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Municipale, n. 51 del 06/04/2012, che si allega alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale, avente ad oggetto "Approvazione schema di Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014", esecutiva ai sensi di legge, (**Allegato 15**);

VISTO l'art. 162 del D. Lgs. 267/2000, che fissa i principi con cui redigere il bilancio di previsione negli EE.LL., in particolare i principi di: unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità;

VISTO il combinato disposto di cui all'art. 151, co.1, del D. Lgs. 267/2000 ed al comma 16-*quater*, art. 29, del D.L. 216/2011, convertito, con modificazioni dalla legge 24/2/2012, n. 14 (c.d. Milleproroghe), che fissa al 30 giugno 2012 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione per gli EE.LL.;

VISTO l'art 172 del D. Lgs. 267/2000, con cui si individuano i documenti da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione;

VISTO l'art 58 della L. 6 agosto 2008, n. 133, con cui è fatto obbligo agli EE.LL. di allegare al bilancio di previsione il "*piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*";

VISTO l'art art. 6, commi da 7 a 10 e da 12 a 14, del D.L. 78/2010, come convertito con Legge 122/2010, che impone anche agli EE.LL. la riduzione delle spese, rispetto all'anno 2009 preso a riferimento, per: studi e consulenze; relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; formazione; acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture;

VISTO l'art. 53 comma 16 della L. 388/2000, come modificato dall'art. 27 comma 8 della L. 448/2001, che fissa il termine per la deliberazione delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali e dei servizi pubblici degli enti locali entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione;

VISTO l'art. 1, co.169, della L.296/2006, che in tema di aliquote e delle tariffe dei tributi locali e dei servizi pubblici degli enti locali, dispone che in caso di mancata approvazione entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno;

VISTE le deliberazioni del Consiglio comunale n. 342 del 17/06/2010 e n. 646 del 30/11/2011, con cui sono state individuate le singole componenti di costo del servizio di igiene ambientale, la cui somma ammonta a complessivi € 103.524.914,23;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n.339 del 28.03.2012, con la quale l'aliquota di compartecipazione comunale all'IRPEF viene fissata dal 1^ gennaio 2012 e per gli anni successivi nella misura di 0,8 punti percentuali (**Allegato 6**);



VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n.337 del 28.03.2012, con la quale è stato approvato il **REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n.338 del 28.03.2012, con la quale sono state approvate per le annualità 2012 e seguenti le aliquote da applicare all'IMUP, secondo le tabelle nella stessa deliberazione riportate (**Allegato 7**);

VISTE le deliberazioni del Commissario Straordinario n.39 e n.40 del 23.03.2012, con le quali, rispettivamente, sono state approvate le tariffe dell'ICP (**Allegato 8**) e diritti delle pubbliche affissioni di cui al D. Lgs. n.507/93, nonché le tariffe della TOSAP permanente (**Allegato 9**);

VISTO l'art. 31, comma 18, L.183/2011 (legge di stabilità 2012), a mente della quale il bilancio di previsione di ciascun ente locale deve essere approvato iscrivendo le previsioni di entrata e di spesa di parte corrente in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e di spese in conto capitale, al netto delle riscossioni e delle concessioni di crediti, sia garantito il rispetto delle regole che disciplinano il patto medesimo;

PREMESSO

CHE relativamente alle tariffe e aliquote altre rispetto a quelle sopra citate l'Amministrazione attiva ha fornito la direttiva secondo cui per l'anno 2012 ci si avvarrà della disposizione di cui all'art. art. 1, co.169, della L.296/2006;

CHE da parte del Settore Risorse Immobiliari è stata inoltrata in data odierna, per l'approvazione da parte della Giunta municipale, la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Piano delle alienazioni ex art.58, co.2 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge 133/2008 da allegare al Bilancio di Previsione 2012" (**Allegato 10**);

CHE la Giunta municipale con deliberazione n. 27 del 27/02/2012 ha adottato lo schema del P.T.OO.PP. 2012/2014 ed E.A. annuale 2012, esecutiva ai sensi di legge;

CHE da parte dell'Area Infrastrutture è stata inoltrata in data odierna, per l'approvazione da parte del Consiglio comunale, la proposta di deliberazione avente ad oggetto l'approvazione del P.T.OO.PP. 2012/2014 ed E.A. annuale 2012, prot. n. 271340 del 06/04/2012 (**Allegato 11**);

CHE da parte del Settore Urbanistica ed Edilizia è stata inoltrata in data 27/03/2012, prot. n.5, per l'approvazione da parte del Consiglio comunale, la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Verifica della quantità e qualità di aree da destinarsi alle residenze, alle attività produttive e terziarie - ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000. Approvazione del Prezzo di cessione delle suddette aree" (**Allegato 12**);

CHE da parte dell'Ufficio di Gabinetto del Sindaco è stata inoltrata in data 19/01/2012, per l'approvazione da parte del Consiglio comunale, la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Programma degli Incarichi 2012" (**Allegato 13**);

VISTI il "Bilancio di Previsione 2012" (**All.A**), il "Bilancio Pluriennale 2012/2014" (**All.B**) e la Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014 (**All.C, voll. I+II+III**), che si allegano alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO

CHE i documenti contabili Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014, sono stati redatti in piena conformità delle direttive ed indicazioni fornite dalla Amministrazione Comunale, nonché tenendo conto del quadro legislativo che ne disciplina la redazione ed elaborazione.



Segnatamente, il Bilancio di Previsione 2012/2014 è stato redatto dalla Ragioneria Generale del Comune di Palermo nel pieno rispetto del prescritto obiettivo della sua necessaria coerenza con gli obiettivi del Patto di stabilità;

CHE, ex art. 208, co. 4, del D.Lgs. 285/92, occorre destinare, in relazione al gettito da proventi contravvenzionali attestato dal Comando delle Polizia Municipale per il triennio 2012/2014 pari a € 18.000.000, il 50% delle relative risorse;

CHE, ai fini di cui sopra, la destinazione dei proventi contravvenzionali segue lo schema di cui all'Allegato D 21;

Che la dotazione finanziaria da destinare alle spese di funzionamento ex art.2, commi 594 e ss., della Legge 244/2007 è data per le annualità 2012, 2013 e 2014 dai seguenti prospetti:

1. Allegato D 7 per le "Spese di funzionamento propriamente dette";
2. Allegato D 8 per le "Spese per Fitti Passivi e Gestioni Condominiali";
3. Allegato D 9 per le "Spese per le utenze acqua, luce, gas e telefono";

Che necessita approvare i seguenti obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento:

1. Riduzione del 10% per le annualità 2012, 2013 e 2014 per le spese di funzionamento propriamente dette (Allegato D 7);
2. Riduzione del 5% per le annualità 2012, 2013 e 2014 per le spese per Fitti Passivi e Gestioni Condominiali (Allegato D 8);
3. Riduzione del 16% per l'annualità 2012, del 19% per l'annualità 2013 e del 21% per l'annualità 2014 per le spese per utenze di acqua, luce, gas (Allegato D 9);
4. Riduzione del 14% per le annualità 2012, 2013 e 2014 per le spese telefoniche (Allegato D 9);

CHE al suddetto Bilancio di Previsione, ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000, sono altresì allegati:

1. Il Conto del Bilancio relativo all'esercizio finanziario 2010 (**All.1**), approvato con deliberazione del Commissario *Ad Acta* n. 604, del 17/10/2011 (**All.2**);
2. CD, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (**All.3**), contenente i Bilanci di Esercizio 2010 delle società di capitale e consorzi di cui questo Ente detiene quote di partecipazione;
3. La tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata al Certificato del Rendiconto al Bilancio 2010 (**All.4**);

ATTESO

CHE il tasso di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi a domanda, risulta pari al 19,61 %, ex art. 172, co.1, let. e) del D.Lgs. 267/2000, (**Allegato D 10**);

CHE quanto disposto, in tema di Patto di Stabilità Interno, dall' art. 31, comma 18, L.183/2011 (legge di stabilità 2012) deve essere inteso ed apprezzato quale vero e proprio vincolo legale all'approvazione del Bilancio di Previsione 2012 e del Bilancio Poliennale 2012/2014, con carattere di inderogabilità;

CHE da quanto si rileva dall'allegato prospetto (**All. 5**) relativo alla dimostrazione della coerenza delle previsioni di entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2012/2014 con



l'obiettivo programmatico 2012/2014, dal quale emerge che il bilancio di Previsione 2012/2014 è pienamente compatibile con i prescritti vincoli normativi;

CHE, anche per l'anno 2012, ai fini della determinazione del costo di esercizio del servizio di nettezza urbana da coprire con la TARSU, il Comune di Palermo si avvale della facoltà concessa dalla disposizione di cui all'art.31, comma 23 della L. n.448 del 23.12.1998, come richiamata dall'art.1, comma 7, del D.L. 27.12.2000 n. 392, convertito con modificazioni con Legge n. 26 de 28.02.2001, e ciò coerentemente con il contenuto dispositivo della deliberazione del C.C. n.342 del 17.06.2010

VISTE le deliberazioni di Giunta Municipale:

1. n. 48 del 06/04/2012, avente ad oggetto "*Patto di Stabilità Interno - Definizione del criterio per l'elaborazione delle previsioni di cassa di parte capitale degli aggregati rilevanti ai fini del Patto*" (**Allegato 16**), che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
2. n. 49 del 06/04/2012, avente ad oggetto "*Patto di Stabilità Interno 2012/2014 - determinazione obiettivi programmatici*" (**Allegato 17**) , che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
3. n. 50 del 06/04/2012, avente ad oggetto "*Patto di Stabilità Interno - prospetto da allegare al bilancio di previsione ex art.31, comma 18, Legge di stabilità n.183 /2011, contenente le previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del Patto*" (**Allegato 18**) , che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

VISTO l' **Allegato D**, contenente ulteriori sub-allegati non previsti dall'art.172 del D.Lgs. 267/2000, di seguito specificati:

sub allegato	Titolo del sub allegato
D1	CONTO DEL PATRIMONIO (COME DA RENDICONTO 2010)
D2	INDICE DI INDEBITAMENTO E RISPETTO DEL LIMITE EX ART. 204 DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I
D3	PERSONALE - STANZIAMENTI DI SPESA
D4	EQUILIBRI DI BILANCIO
D5	AVANZO APPLICATO AL BILANCIO
D6	PERMESSI A COSTRUIRE
D7	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI - STANZIAMENTI DI SPESA
D8	FITTI PASSIVI E GESTIONI CONDOMINIALI - STANZIAMENTI DI SPESA
D9	SPESE PER UTENZE ACQUA , LUCE, GAS, TELEFONO - STANZIAMENTI DI SPESA
D10	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - TASSO DI COPERTURA
D11	MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE
D12	RICHIESTE PERVENUTE DAI SETTORI PER RISORSE FINANZIARIE DA DESTINARE A D.F.B.
D12bis	COPERTURA FINANZIARIA DELLE RICHIESTE PERVENUTE DAI SETTORI PER RISORSE FINANZIARIE DA DESTINARE A D.F.B.
D13	TRASFERIMENTI ORDINARI DA REGIONE (F.A.L.)
D14	SOCIETA' PARTECIPATE E/O CONTROLLATE - STANZIAMENTI PER CONTRATTI DI SERVIZIO VIGENTI
D15	FONDO DI RISERVA
D16	ANTICIPAZIONE DI TESORERIA EX ART. 222 DEL D.LGS 267/00 - STANZIAMENTI DI ENTRATA E SPESA
D17	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE - TASSO DI COPERTURA
D18	DIMOSTRAZIONE DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA PERSONALE EX ART. 1, C. 557 L. 296/2006 E S.M.I
D19	STANZIAMENTI DI SPESA PER LE FINALITA' EX D. LGS 81/2008 (SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO)
D20	STANZIAMENTI DI SPESA LIMITI EX ART. 6, COMMI DA 7 A 10 E DA 12 A 14, IMPOSTI DAL D.L. 78/2010
D21	DESTINAZIONE DEI PROVENTI DEL CODICE DELLA STRADA EX ART. 208 DEL D.LGS. 285/1992
D22	STANZIAMENTI DI ENTRATA E SPESA A VALERE SUL BILANCIO 2012, RELATIVI ALLE O.O.P.P. INSERITE NELL'E.A.
D23	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - STANZIAMENTI DI SPESA

VISTA la Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2012 (All.E), prodotta dalla Ragioneria Generale, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO che, con riferimento al Bilancio di previsione per il triennio 2011/2013, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana ha adottato la Deliberazione n.49/2012/PRSP, ivi accertando i seguenti profili di criticità:

1.- elevata previsione della spesa per il personale se si tiene conto di quella sostenuta dalle società partecipate;

2.- rispetto dei limiti di cui all'art.6 del D.L. n.78/2010 riguardanti il contenimento di talune voci di spesa;

3.- consistente presenza di debiti fuori bilancio;

4.- grave situazione deficitaria che interessa la quasi totalità delle società partecipate, già evidenziata in occasione di precedenti specifiche pronunce;

RITENUTO che:

1.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 1.-, è scattato a carico del Comune di Palermo il divieto di procedere ad assunzioni di personale, a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, divieto che deve ritenersi esteso anche a carico delle società partecipate del Comune di Palermo, in tale direzione rinviandosi alla nota Commissariale prot. n. 998 del 08.02.2012 (**Allegato 14**);

2.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 2.-, la Ragioneria Generale ha istruito il Bilancio di Previsione 2012/2014 in coerenza con la disposizione di cui all'art.6 del D.L. n.78/2010, a tale fine rinviandosi all' **Allegato D 20**;

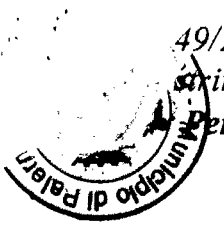
3.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 3.-, nel 2012 gli Uffici comunali hanno formulato richieste di risorse finanziarie da destinare ai debiti fuori bilancio per complessivi € 29.333.804,40, di cui, però, € 13.827.772,69 inerenti richieste formulate già nel corso del 2011 ma non sottoposte all'approvazione del Consiglio comunale entro il 31.12.2011, Sicché, i maggiori debiti fuori bilancio comunicati nel 2012 ammontano ad € 15.506.031,71, in significativa diminuzione rispetto al 2011 e precedenti. Inoltre, al fine di prevenire il sorgere di debiti fuori bilancio nel settore sociale, si è inoltre provveduto a stanziare nel presente bilancio in modo strutturale ulteriori risorse finanziarie da destinarsi alla spesa sociale, segnatamente € 3.651.301,4 nel 2012 ed € 4.336.598,00 negli esercizi finanziari 2013 e 2014;

4.- con riferimento, invece, alla situazione economico-patrimoniale delle società partecipate affidatarie *in house* di servizi strumentali e pubblici locali a rilevanza locale (profilo di criticità di cui al punto *sub* 4.-), in progressivo peggioramento, si impone l'adozione di appropriate misure di contrasto. Segnatamente, le gestioni societarie devono essere ricondotte entro i limiti delle risorse finanziarie disponibili nel bilancio comunale. E certamente la corretta e tempestiva attuazione del regime legale di cui all'art.4 del D.L. n.138/2011 consentirà il conseguimento dell'obiettivo del recupero alle prescritte condizioni di economicità delle attuali gestioni societarie;

PRESO ATTO, altresì, giusta deliberazione del Commissario straordinario n.51 del 06.04.2012, delle modifiche ed integrazioni alla proposta della Ragioneria Generale, che si riportano di seguito:

“- *Cassare, al punto 11.2 del dispositivo proposto, l'espressione “per le annualità 2012, 2013 e 2014” sostituendola con la seguente: “annuo incrementale”;*

- *Integrare il presente atto deliberativo, formulando le seguenti direttive, onde dare seguito alle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti, giusta deliberazione n.*



49/2012 PRSP del 28.11.2011 ed al fine di assicurare, al contempo, vincoli ancora più stringenti di contenimento della spesa:

Per i debiti fuori bilancio:

- 1) *Dare atto che ai fini della valutazione del raggiungimento degli obiettivi dirigenziali si terrà conto della corretta applicazione delle regole di cui all'art. 191 del D.lgs. 267/2000 in tema di acquisizione dei beni e servizi ed ai fini della eventuale sussistenza di profili di responsabilità dirigenziale si avrà riguardo alla colpevole formazione di debiti fuori bilancio, conseguente alla inosservanza della sopra indicata regola normativa.*

• In materia di politiche del personale:

- 1) *Mantenere il divieto di proroga dei provvedimenti di comando in entrata presso l'A.C.;*
- 2) *Mantenere divieto di accoglimento dei provvedimenti di mobilità volontaria in entrata per ulteriori otto anni, ivi compresi i casi di mobilità contestuale;*
- 3) *Divieto assoluto di assunzioni di personale a tempo determinato ed indeterminato;*
- 4) *Divieto di aumento facoltativo del fondo per il personale dirigente per ulteriori anni tre;*
- 5) *Divieto di conferimento di incarichi esterni di collaborazione, ad esclusione di quelli inerenti la materia dei lavori pubblici, salvi i casi di urgenza;*

• Per le società partecipate:

- 1) *Divieto assoluto di nuove assunzioni di personale;*
- 2) *Divieto di avanzamenti di carriera per ulteriori sei anni;*
- 3) *Divieto di conferimento di incarichi esterni per tre anni;*
- 4) *Obbligatoria adozione di un regolamento per il conferimento degli incarichi esterni che dovrà subordinare l'eventuale conferimento degli stessi alla previa verifica della insussistenza di professionalità interne;*
- 5) *Riduzione nella misura del 30% delle prestazioni di lavoro straordinario;*
- 6) *Divieto di monetizzazione delle ferie non godute e conseguente obbligo di fruizione totale dei giorni di congedo maturati;*
- 7) *Obbligo di adesione alle convenzioni CONSIP e obbligo di utilizzo dei relativi prezzi quali importi da porre a base d'asta al ribasso."*

Per i motivi esposti in narrativa e che s'intendono integralmente riportati:

PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** delle superiori motivazioni e farle proprie;
2. **APPROVARE** il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2012 sulla base delle determinazioni sopra evidenziate e nelle risultanze finali di cui all'allegato prospetto contabile - **All. A**;
3. **APPROVARE** il Bilancio Pluriennale 2012/2014 sulla base delle determinazioni sopra evidenziate e nelle risultanze finali di cui all'allegato prospetto contabile - **All. B**;
4. **APPROVARE** la Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014 sulla base delle determinazioni sopra evidenziate e nelle risultanze finali di cui all'allegato prospetto contabile - **All. C (voll. I+II+III)**;

5. **PRENDERE ATTO** dell' **Allegato D**, contenente ulteriori allegati non previsti dall'art.172 del D.Lgs. 267/2000, come sopra meglio specificati, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

PRENDERE ATTO della Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2012 (**All.E**), prodotta dalla Ragioneria Generale, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

7. **DARE ATTO CHE**, anche per l'anno 2012, e per i successivi, ai fini della determinazione del costo di esercizio del servizio di nettezza urbana da coprire con la TARSU, il Comune di Palermo si avvale della facoltà concessa dalla disposizione di cui all'art.31, comma 23 della L. n.448 del 23.12.1998, come richiamata dall'art.1, comma 7, del D.L. 27.12.2000 n. 392, convertito con modificazioni con Legge n. 26 de 28.02.2001, all'uopo considerando, ai fini della determinazione del costo di esercizio del servizio di nettezza urbana, l'intero costo dello spazzamento dei rifiuti solidi urbani, e ciò coerentemente con il contenuto dispositivo della deliberazione del C.C. n.342 del 17.06.2010, nonché in ossequio dell'art.2 dell'OPCM n.3957/2011;

8. **PRENDERE ATTO**, quale risultante delle delibere di Giunta municipale nn. 48, 49 e 50 del 06/04/2012, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dell' **Allegato 5** "Patto di Stabilità 2012/2014", relativo alla dimostrazione della coerenza delle previsioni di entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2012/2014 con l'obiettivo programmatico 2012/2014, dal quale emerge che il Bilancio di Previsione 2012/2014 è compatibile con i prescritti vincoli normativi;

9. **PRENDERE ATTO** che, con riferimento al Bilancio di previsione per il triennio 2011/2013, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana ha adottato la Deliberazione n.49/2012/PRSP, ivi accertando i seguenti profili di criticità:

1.- elevata previsione della spesa per il personale se si tiene conto di quella sostenuta dalle società partecipate;

2.- rispetto dei limiti di cui all'art.6 del D.L. n.78/2010 riguardanti il contenimento di talune voci di spesa;

3.- consistente presenza di debiti fuori bilancio;

4.- grave situazione deficitaria che interessa la quasi totalità delle società partecipate, già evidenziata in occasione di precedenti specifiche pronunce;

10. **DARE ATTO** che:

1.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 1.-, è scattato a carico del Comune di Palermo il divieto di procedere ad assunzioni di personale, a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, divieto che deve ritenersi esteso anche a carico delle società partecipate del Comune di Palermo, in tale direzione rinviandosi alla nota Commissariale prot. n. 998 del 08.02.2012 (**Allegato 14**);

2.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 2.-, la Ragioneria Generale ha istruito il Bilancio di Previsione 2012/2014 in coerenza con la disposizione di cui all'art.6 del D.L. n.78/2010, a tale fine rinviandosi all' **Allegato D 20**;

3.- con riferimento al profilo di criticità di cui al punto *sub* 3.-, nel 2012 gli Uffici comunali hanno formulato richieste di risorse finanziarie da destinare ai debiti fuori bilancio per complessivi € 29.333.804,40, di cui, però, € 13.827.772,69 inerenti richieste formulate già nel corso del 2011 ma non sottoposte all'approvazione del Consiglio comunale entro il 31.12.2011, Sicché, i maggiori debiti fuori bilancio comunicati nel 2012 ammontano ad € 15.506.031,71, in significativa diminuzione rispetto al 2011 e precedenti. Inoltre, al fine di prevenire il sorgere di debiti fuori



bilancio nel settore sociale, si è inoltre provveduto a stanziare nel presente bilancio in modo strutturale ulteriori risorse finanziarie da destinarsi alla spesa sociale, segnatamente € 3.651.301,4 nel 2012 ed € 4.336.598,00 negli esercizi finanziari 2013 e 2014;

4.- con riferimento, invece, alla situazione economico-patrimoniale delle società partecipate affidatarie *in house* di servizi strumentali e pubblici locali a rilevanza locale (profilo di criticità di cui al punto *sub* 4.-), in progressivo peggioramento, si impone l'adozione di appropriate misure di contrasto. Segnatamente, le gestioni societarie devono essere ricondotte entro i limiti delle risorse finanziarie disponibili nel bilancio comunale. E certamente la corretta e tempestiva attuazione del regime legale di cui all'art.4 del D.L. n.138/2011 consentirà il conseguimento dell'obiettivo del recupero alle prescritte condizioni di economicità delle attuali gestioni societarie;

11. **APPROVARE** la dotazione finanziaria da destinare alle spese di funzionamento ex art.2, commi 594 e ss., della Legge 244/2007, che per le annualità 2012, 2013 e 2014 è pari a quanto riportato nei seguenti prospetti:

1. Allegato D 7 per le "Spese di funzionamento propriamente dette";
2. Allegato D 8 per le "Spese per Fitti Passivi e Gestioni Condominiali";
3. Allegato D 9 per le "Spese per le utenze acqua, luce, gas e telefono";

12. **APPROVARE** i seguenti obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento:

1. Riduzione del 10% per le annualità 2012, 2013 e 2014 per le spese di funzionamento propriamente dette (Allegato D 7);
2. Riduzione del 5% **annuo incrementale** per le spese per Fitti Passivi e Gestioni Condominiali (Allegato D 8);
3. Riduzione del 16% per l'annualità 2012, del 19% per l'annualità 2013 e del 21% per l'annualità 2014 per le spese per utenze di acqua, luce, gas (Allegato D 9);
4. Riduzione del 14% per le annualità 2012, 2013 e 2014 per le spese telefoniche (Allegato D 9);

13. **APPROVARE**, giusta deliberazione del Commissario straordinario n.51 del 06.04.2012, le seguenti ulteriori direttive, onde dare *seguito alle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti, giusta deliberazione n. 49/2012 PRSP del 28.11.2011 ed al fine di assicurare, al contempo, vincoli ancora più stringenti di contenimento della spesa:*

• **Per i debiti fuori bilancio:**

- 1) Dare atto che ai fini della valutazione del raggiungimento degli obiettivi dirigenziali si terrà conto della corretta applicazione delle regole di cui all'art. 191 del D.lgs. 267/2000 in tema di acquisizione dei beni e servizi ed ai fini della eventuale sussistenza di profili di responsabilità dirigenziale si avrà riguardo alla colpevole formazione di debiti fuori bilancio, conseguente alla inosservanza della sopra indicata regola normativa.

• **In materia di politiche del personale:**

- 1) Mantenere il divieto di proroga dei provvedimenti di comando in entrata presso l'A.C.;
- 2) Mantenere divieto di accoglimento dei provvedimenti di mobilità volontaria in entrata per ulteriori otto anni, ivi compresi i casi di mobilità contestuale;
- 3) Divieto assoluto di assunzioni di personale a tempo determinato ed indeterminato;



- 4) Divieto di aumento facoltativo del fondo per il personale dirigente per ulteriori anni tre;
- 5) Divieto di conferimento di incarichi esterni di collaborazione, ad esclusione di quelli inerenti la materia dei lavori pubblici, salvi i casi di urgenza;

• **Per le società partecipate:**

- 1) Divieto assoluto di nuove assunzioni di personale;
- 2) Divieto di avanzamenti di carriera per ulteriori sei anni;
- 3) Divieto di conferimento di incarichi esterni per tre anni;
- 4) Obbligatoria adozione di un regolamento per il conferimento degli incarichi esterni che dovrà subordinare l'eventuale conferimento degli stessi alla previa verifica della insussistenza di professionalità interne;
- 5) Riduzione nella misura del 30% delle prestazioni di lavoro straordinario;
- 6) Divieto di monetizzazione delle ferie non godute e conseguente obbligo di fruizione totale dei giorni di congedo maturati;
- 7) Obbligo di adesione alle convenzioni CONSIP e obbligo di utilizzo dei relativi prezzi quali importi da porre a base d'asta al ribasso."

Il Ragioniere Generale
Dott. Bohuslav Basile

Visto il D. Lgs. n.267 del 18.08.2000, e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la L.R. n.48/1991;

Vista la L.R. n.23/1998;

Vista la L.R. n.30/2000;

Il dirigente coordinatore Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. 30/2000 parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale
Dott. Bohuslav Basile

Il Commissario Straordinario, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per la condivisione della stessa.

Il Commissario Straordinario
Prefetto Luisa Catella

Il Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. n.30/2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile delle proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale
Dott. Bohuslav Basile



MUNICIPIO DI PALERMO

VII° COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI
Via Roma, 209 - Tel. 0917403506 - Fax 091 7403578 - 90138 PALERMO
e-mail: settimacommissione@comune.palermo.it

La VII[^] Commissione Consiliare formalmente convocata presso la propria sede di via Roma n. 209, per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno

***** OMISSIS *****

in ordine all'argomento trattato, ad integrazione della nota prot. 224 del 13/06/2012, avente ad oggetto:

“Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014” (276337/12),

Uditi i responsabili delle Aziende Partecipate del Comune di Palermo, i dirigenti degli Uffici comunale, la Ragioneria Generale ed il Collegio dei Revisori dei Conti;

Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori favorevole a condizione che vengano effettuate le dovute verifiche su quanto determinato dalla Legge Finanziaria della Regione Siciliana;

Vista la nota prot. n. 334818 del 04.05.2012 del Ragioniere Generale con la quale sono state dettagliatamente indicate le minori entrate dovute ai mancati trasferimenti da parte della Legge Finanziaria della Regione Siciliana;

Vista la nota prot. n. 197 del 29.05.2012 della scrivente Commissione, il cui contenuto è da intendersi integralmente trascritto e riportato, con cui le Commissioni III[^] e VII[^] hanno evidenziato l'opportunità che la Giunta rimodulasse il bilancio alla luce delle minori entrate determinate a seguito

del decreto "Salva Italia" n.1/2012 e della Legge di Stabilità regionale per l'anno 2012;

Considerato che il Consiglio Comunale durante la seduta dello scorso 30 maggio, ha espresso la volontà di determinarsi sulla proposta di cui all'oggetto;

Considerata la nuova audizione del Collegio dei Revisori giusta convocazione prot. n. 206 del 01/06/2012, resasi necessaria anche in mancanza del pronunciamento della Giunta Comunale a seguito della citata nota n. 197 dello scorso 29 maggio;

Considerato che nel frattempo, è ancora una volta intervenuta una modifica sul trasferimento delle risorse da parte della Regione Siciliana con l'approvazione del ripristino del fondo per le autonomie locali che determinerà un aumento delle risorse in entrata per il bilancio di previsione 2012 del Comune di Palermo;

Considerato che con nota prot. n. 438981 dell'11 giugno 2012, trasmessa tramite e-mail il successivo 12 giugno, il Ragioniere Generale del Comune, tenuto conto che *"il saldo negativo tra i minori trasferimenti regionali ed i maggiori trasferimenti erariali è pari ad €. 869.923,20, a fronte del quale, alla data odierna, risultano già formalmente accertate maggiori entrate proprie rispetto agli stanziamenti dello schema di bilancio di previsione 2012 in misura proporzionale"*, ha concluso riferendo che *"sul piano sostanziale, lo schema di bilancio di previsione 2012 approvato con deliberazione n. 51/2012 risulta ancora in equilibrio finanziario generale ed in esso risultano complessivamente iscritte e/o da iscrivere previsioni di entrate e di spese di parte corrente in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e di spese in conto capitale, al netto delle riscossioni e delle concessioni dei crediti, sia garantito il rispetto delle regole che disciplinano il patto di stabilità"*;

Considerato che in relazione alla sopra citata nota del Ragioniere Generale, il Collegio dei Revisori con nota prot. n. 982 del 12.06.2012, richiedeva il dettaglio delle maggiori entrate accertate, nonché l'elenco degli accantonamenti di spesa non utilizzabili destinati alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Considerato che con nota sopravvenuta prot. n. 445080 del 13.06.2012, pervenuta alla scrivente in data 14.06.2012 a mezzo e-mail, il Ragioniere

Generale, in riscontro a quanto richiesto dal Collegio dei Revisori, trasmetteva nel dettaglio le codifiche contabili delle maggiori entrate accertate nel corso del corrente esercizio rispetto allo schema di bilancio n. 51/2012, nonché il dettaglio degli accantonamenti non utilizzabili destinati alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Considerato che, alla luce rispettivamente della relazione integrativa n. 438981 dell'11.06.2012 e della sopravvenuta sopra citata nota n. 445080 a firma del Ragioniere Generale, lo schema di bilancio di previsione 2012, alla data odierna, presenta i conti in equilibrio a seguito delle già formalmente accertate maggiori entrate di cui sopra,

Per tutto quanto sopra descritto,

la VII^a Commissione Consiliare in ordine alla proposta di deliberazione avente ad oggetto *“Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014”* (276337/12),

esprime parere favorevole a maggioranza.

La presente è copia conforme, per estratto, dei verbali originali di seduta.

Palermo, li 15 giugno 2012

F.to IL SEGRETARIO
(ff. Giuseppe Milazzo)

F.to IL PRESIDENTE
(Sebastiano Drago)



MUNICIPIO DI PALERMO
VII^A COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI
 Via Roma, 209 - Tel. 0917403506 - Fax 0917403578 - 90138 PALERMO
 e-mail: settimacommissione@comune.palermo.it

Prot. n. 197 del 29/05/2012

UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO COMUNALE Prot. n. 197 del 29/05/2012
29 MAG 2012
n. 1201/Pres.

Al Sig. Sindaco

Al Sig. Presidente

del Consiglio Comunale

All'Assessore al Bilancio

Al Collegio dei Revisori dei Conti

LORO SEDI

OGGETTO: Proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2012, Bilancio Pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014".

Le Commissioni Consiliari III^A e VII^A, in relazione all'argomento di cui all'oggetto,

- **udito** il Ragioniere Generale in relazione al bilancio di previsione 2012 da approvare entro il prossimo 30 giugno;
- **rilevato** che il Commissario Straordinario Latella con propria deliberazione ha approvato lo schema di bilancio di previsione per il corrente anno, iscritto all'o.d.g. del Consiglio Comunale e sul quale il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole;
- **rilevato** che il bilancio ai sensi dell'art. 31, comma 18, della L. 183/2011, deve essere approvato iscrivendo le previsioni di entrata e di spesa di parte corrente in misura tale che sia concretamente assicurato il rispetto delle regole del Patto di Stabilità;



*Al Presidente
 Al Vice presidente
 Al Collegio dei Revisori
 30-5-12*

- **rilevato** che, a seguito del decreto "Salva Italia" n.1/2012 e della Legge di Stabilità regionale per l'anno 2012, sono stati ridotti i trasferimenti erariali oltre agli ulteriori tagli strutturali ai comuni siciliani, a cui si è aggiunta altresì la soppressione ai comuni dell'addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica;
- **rilevato**, pertanto, che la proposta di deliberazione sul Bilancio di Previsione 2012, a seguito dell'approvazione dello schema di bilancio del Commissario Straordinario, non appare più conforme e compatibile con gli obiettivi del Patto di Stabilità, nonché rispondente ai criteri di veridicità, integrità ed universalità di cui all'art. 162 del T.U.E.L.;
- **considerato che** la Commissione Bilancio non può esprimere il proprio parere di competenza sul bilancio di previsione per le motivazioni di cui sopra e per la mancata approvazione degli atti di G.M. correttivi della manovra di bilancio a seguito dei mancati trasferimenti regionali di cui alla legge finanziaria regionale;
- **considerato che** è comunque urgente approvare il bilancio di previsione al fine di attivare il contributo straordinario assegnato dalla Protezione civile al Comune di Palermo per la vertenza GESIP,

Tutto quanto sopra rilevato e considerato, con la presente le scriventi Commissioni chiedono **con urgenza** che, con proprio atto, la Giunta provveda a rimodulare lo schema di bilancio affinché il Consiglio Comunale possa approvare il bilancio di previsione che sia concretamente conforme alle regole prescritte dal Patto di stabilità.

Con Osservanza.

f.to IL PRESIDENTE
della III^a COMMISSIONE
Nunzio Moschietti



f.to IL PRESIDENTE
della VII^a COMMISSIONE
Sebastiano Drago



Municipio di Palermo
Collegio dei Revisori

Via Roma, 209 – 90133 Palermo

Telefono 0917403607-7403608

Fax 0917403665

Prot. 713

Libretto a mano

REGISTRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI Municipio di Palermo
02 MAG 2012
N. 1055 / PRES

Il Presidente
Sf. Carro
02-5-12

Di Vicepresidente
Di Capofila
Di Segretario
02-5-12

- Al **Presidente del Consiglio Comunale**
e, p.c.
Al **Commissario Straordinario**
Al **Presidente della Commissione Bilancio**
Al **Segretario Generale**
Al **Ragioniere Generale**

Loro Sedi

Palermo, 02 Maggio 2012

Oggetto: *Parere del Collegio dei revisori sulla proposta di deliberazione “Approvazione Bilancio di previsione 2012 – Bilancio Pluriennale 2012/2014 – Relazione previsionale e programmatica 2012/2014”*

Illustrissimo Presidente,

in uno alla presente, ci pregiamo trasmettere il parere reso, ai sensi dell’art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs 267/2000, sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Il Collegio rimane a disposizione per qualsivoglia chiarimento dovesse rendersi utile.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Antonino Marafemano

Allegato n.1 *ut supra*



COMUNE DI PALERMO

Provincia di Palermo

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SULLO SCHEMA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONINO MARAVENTANO

FRANCESCO VETRANO

FULVIO COTICCHIO

Palermo, 02 Maggio 2012

Sommario

Premessa	pag. 3
Bilancio di previsione 2011	
- Verifica degli equilibri di bilancio	10
Verifica della coerenza delle previsioni	
- Patto di stabilità interno 2012	12
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012	
Titolo I - Entrate tributarie	14
Titolo II - Entrate da trasferimenti	20
Titolo III - Entrate extratributarie	24
Titolo IV - V - Entrate in conto capitale e da accensione di prestiti	29
Titolo I - Spese correnti	34
Titolo II - Spese in conto capitale	43
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	45
Debiti fuori bilancio	46
Bilancio pluriennale	47
Relazione previsionale e programmatica	54
Raccomandazioni, proposte e conclusioni	58

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 dal Commissario straordinario in data 06 Aprile 2012, con delibera n. 51, e ricevuto in data 11 Aprile 2012.

Il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2012 è stato fissato al 30 Giugno 2012, in virtù del D.L. n. 216/2011, convertito con L. 14/2012 e, pertanto, risulta rispettato il termine fissato dal legislatore.

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

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica 2012/2014;
- rendiconto dell'esercizio 2010, approvato dal Commissario ad acta con Deliberazione n. 604 del 17/10/2011;
- bilanci di esercizio 2010 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 – Teatro Biondo – Fondazione Città d'Italia);
- certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario;
- delibera del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 51 del 06/04/2012, avente per oggetto “Approvazione schema di Bilancio di previsione 2012, Bilancio pluriennale 2012/2014 e Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014”
- prospetto relativo alle previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del Patto di stabilità interno riferiti agli esercizi 2012 e 2014;
- delibera del Consiglio Comunale n. 339 del 28/03/2012 (aumento aliquota addizionale IRPEF);
- delibera del Consiglio Comunale n. 338 del 28/03/2012 (tariffe IMUP);
- delibera Commissariale n. 39 del 23/03/2012 (aumento tariffe I.C.P.);
- delibera Commissariale n. 40 del 23/03/2012 (aumento tariffe TOSAP);
- proposta Giuntale del Piano delle Alienazioni degli Immobili;
- proposta Consiliare di “Programma triennale delle OO.PP. 2012/2014 ed Elenco annuale 2012, approvata con delibera Commissariale n. 27 del 27/02/2012;
- proposta di deliberazione Consiliare “Aree fabbricabili”;
- proposta Consiliare di programma degli incarichi esterni Anno 2012, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 224 del 29/12/2011;
- delibere Commissariali n. 48 – n. 49 – n. 50 del 06/04/2012 relative al “Patto di Stabilità Interno”.

Tuttavia, ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n.112, convertito con modificazioni in legge n.133/2008, al Bilancio di previsione è da allegare anche il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni" immobiliari, esso è stato adottato dal Commissario Straordinario, con deliberazione n. 47 del 06/04/2012 e dovrà essere sottoposto al Consiglio Comunale per la sua approvazione, quale allegato al Bilancio di previsione esercizio 2012 e pluriennale 2012/2014.

Relativamente alla " Verifica delle aree da destinare alle residenze, alle attività produttive e terziarie, non risulta allegato al Bilancio di previsione la deliberazione consiliare prescritta alla lettera c) dell'art. 172, del D.Lgs 267/2000", ma soltanto la relativa proposta.

Per quanto attiene alle aliquote ed alle tariffe dei tributi locali e dei servizi pubblici degli Enti Locali, l'Amministrazione attiva ha fornito la direttiva secondo cui, per l'anno 2012, ci si avvarrà delle disposizioni dettate dall'art. 1, comma 169, seconda parte della Legge 296/2006, ad eccezione di quelle sotto elencate.

In particolare con deliberazione di Consiglio Comunale n. 339 del 28/03/2012 è stata fissata, a far data dal 01/01/2012 e per gli esercizi successivi, l'aliquota di compartecipazione comunale addizionale all'IRPEF nella misura dello 0,8%, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 337 del 28/03/2012 è stato approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale (IMU), mentre con deliberazione di Consiglio Comunale n. 338 del 28/03/2012 sono state approvate le aliquote da applicare all'IMUP, per gli esercizi 2012 e seguenti.

Con delibere Commissariali nn. 39 e 40 del 23/03/2012, sono state approvate le tariffe dell'ICP, nonché i diritti delle pubbliche affissioni di cui al D.Lgs 507/93 e le tariffe della TOSAP Permanente.

Per i restanti tributi e tariffe, pertanto, rimangono prorogate per l'esercizio finanziario 2012, le aliquote e le tariffe dei tributi locali e dei servizi pubblici, a nulla rilevando la scadenza del 30 Giugno per la deliberazione del bilancio di previsione per l'anno 2012, poiché le deliberazioni di determinazione di aliquote, tariffe e regolamenti delle entrate debbono essere sempre approvate in data anteriore a quelle di approvazione del bilancio di previsione.

Occorre infine 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. 27 del 27/02/2012. Il Commissario con poteri della Giunta Comunale ha deliberato l'adozione dello schema del Programma Triennale delle OO.PP. 2012/2014 ed E.A. 2012 da sottoporre, decorsi i termini prescritti dal 2° comma dell'art.14 della L.R. 7/2003, all'approvazione del Consiglio Comunale.

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.

- relazione Tecnica al Bilancio di previsione 2012;
- rendiconto generale del patrimonio di cui al conto consuntivo 2010;
- indice di indebitamento;
- prospetto analitico della spesa del personale 2012/2014;
- prospetto equilibri di bilancio;
- prospetto dell'avanzo di amministrazione applicato;
- gettito permessi a costruire e suo utilizzo;
- spese di funzionamento degli uffici comunali 2012/2014;
- fitti passivi e gestioni condominiali 2012/2014;
- spese per utenza (acqua, luce, gas, telefono);
- prospetto riepilogativo dei servizi a domanda individuale e tasso di copertura;
- prospetto dei mutui e dei prestiti obbligazionari in ammortamento al 31/12/2012, al 31/12/2013 e al 31/12/2014, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- richieste pervenute dai Settori per risorse da destinare a debiti fuori bilancio;
- copertura finanziaria debiti fuori bilancio;
- Trasferimenti ordinari da Regione (Fondo Autonomie Locali);
- spese per contratti di servizio vigenti con Società partecipate e/o controllate anni 2012/2014;
- fondo di riserva 2012/2014;
- attivazione anticipazione di Tesoreria ex art. 222 del D.lgs 267/2000;
- tasso di copertura 2011 Servizio di igiene ambientale;
- dimostrazione della riduzione spesa personale ex art. 1, comma 557 L. 296/2006 e s.m.i.;
- spese per la sicurezza ex D.lgs 81/2008;
- limiti di spesa per incarichi 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.
- Entrata e spesa per il 2012, relative alle OO.PP. inserite nell'E.A.;
- Fondo svalutazione crediti;
- Nota 08/02/2011, prot. 998 dell'Ufficio di Gabinetto a firma del Commissario Straordinario, del Segretario Generale e del Ragioniere Generale "Divieto di assunzioni".

Il Consiglio Comunale ha provveduto, con delibera n. 645 del 30/11/11, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed in tale sede è stato accertato il permanere degli equilibri generali del bilancio 2011.

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 espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario**, rilasciato in seno alla Delibera del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 51 del 06/04/2012;

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 2012-2014. 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 111/2011 e 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. Gli articoli 30, 31 e 32 della legge 12/11/2011, nel disciplinare il nuovo impianto strutturale del patto di stabilità interno per il triennio 2012-2014, introduce 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 2006-2008.

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 legge 183 del 12/11/2011, sono:

- per l'anno 2012 euro/mgl + 60.878;
- per l'anno 2013 euro/mgl + 59.349;
- per l'anno 2014 euro/mgl + 59.349.

▪ Dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 107 dell'art. 1 della legge 220/2010 gli obiettivi risultano così conseguibili:

Anno	Saldo finanziario misto previsto €/mgl	Saldo obiettivo €/mgl
2012	60.956	60.878
2013	59.485	59.349
2014	59.485	59.349

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 2012

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	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	297.161.602,53	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	766.589.545,99
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	459.834.826,72	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	67.842.453,21
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	55.095.506,73		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	39.715.051,50		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	214.380.671,39	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	231.755.659,67
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	120.163.328,16	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	120.163.328,16
<i>Totale</i>	1.186.350.987,03	<i>Totale</i>	1.186.350.987,03
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo entrate,</i>	1.186.350.987,03	<i>Totale complessivo spese</i>	1.186.350.987,03

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	812.091.935,98	
Spese correnti titolo I	766.589.545,99	
Differenza parte corrente (A)		45.502.389,99
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		6.073.292,08
Quota capitale amm.to altri prestiti		11.396.109,99
Totale quota capitale (B)		17.469.402,07
Equilibrio economico (A) - (B)		28.032.987,92
(+) Avanzo applicato al Titolo I della spesa		-
(-) Entrate correnti iscritte che finanziano la spesa in c/capitale (1)		28.032.987,92
(+) Entrate in c/capitale che finanziano spesa corrente *		-
		0,00
* entrate da alienazione del patrimonio immobiliare comunale		

(1)

€	19.447.317,92	Risorse proprie e trasf. ord. da titolo I, II e III (tributi, trasferimenti e proventi)
	8.359.677,00	Risorse da oneri di urbanizzazione
"	225.993,00	Risorse da altri Enti (ISTAT e Regione)
€	28.032.987,92	Totale Risorse correnti destinate ad investimenti

L'EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE è dimostrato dal seguente prospetto

Entrate titoli IV e V		254.095.722,89
Spese titoli II e III (int.1 e int.2)		282.128.710,81
Saldo situazione capitale (A)	-	28.032.987,92
Copertura o utilizzo saldo		
Avanzo applicato al titolo II della spesa		-
(+) Entrate correnti che finanziano spesa investimento		28.032.987,92
(-) Entrate in conto capitale che finanziano spesa corrente		-
	-	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2012-2014

Nelle premesse del presente parere, è stato evidenziato che il rispetto del Patto costituisce requisito di legittimità del Bilancio di previsione 2012 e Pluriennale 2012/2014, in quanto, inderogabilmente, i documenti contabili di programmazione devono consentire il raggiungimento degli obiettivi programmatici.

L'allegato 5 della proposta di Bilancio di previsione 2012 contiene i prospetti che portano alla determinazione del saldo finanziario obiettivo in termini di "competenza mista" per ciascuno degli anni 2012, 2013 e 2014.

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 2012

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

Entrate	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
Titolo I Entrate tributarie	251.896.345,05	225.632.102,52	297.161.602,53
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	543.548.952,54	573.576.158,83	459.834.826,72
Titolo III Entrate extratributarie	61.699.732,87	45.266.725,19	55.095.506,73
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	192.076.608,36	93.472.527,64	39.715.051,50
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti		218.415.557,39	214.380.671,39
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	75.007.608,06	132.856.331,90	120.163.328,16
<i>Totale</i>	1.124.229.246,88	1.289.219.403,47	1.186.350.987,03
Avanzo applicato		23.005.141,49	
Totale entrate	1.124.229.246,88	1.312.224.544,96	1.186.350.987,03

Spese	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	768.568.999,30	828.758.181,99	766.589.545,99
Titolo II Spese in conto capitale	191.043.578,66	118.428.202,29	67.842.453,21
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	23.643.460,41	232.181.828,78	231.755.659,67
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	75.007.608,06	132.856.331,90	120.163.328,16
Totale spese	1.058.263.646,43	1.312.224.544,96	1.186.350.987,03

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 2011 e con le risultanze del rendiconto 2010:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. (volontaria e coattiva)	55.883.659,47	54.257.000,00	3.000.100,00
Imposta comunale sulla pubblicità	5.828.486,32	4.560.000,00	6.201.100,00
I.M.U.P.			97.138.305,69
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	8.914.741,36	10.000.000,00	2.833.333,33
Addizionale I.R.P.E.F.	31.849.404,11	26.364.356,96	53.232.443,51
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Altre imposte	123.156,87	2.000,00	2.000,00
Categoria 1: Imposte	102.599.448,13	95.183.356,96	162.407.282,53
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	4.895.471,17	3.580.000,00	4.466.500,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti			
Tassa rifiuti solidi urbani	128.067.071,04	113.668.745,56	116.517.820,00
Altre tasse	30,73		
Categoria 2: Tasse	132.962.572,94	117.248.745,56	120.984.320,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	64.534,49	60.000,00	60.000,00
Contributo permesso di costruire	16.269.789,49	13.140.000,00	13.710.000,00
Altri tributi propri			
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	16.334.323,98	13.200.000,00	13.770.000,00
Totale entrate tributarie	251.896.345,05	225.632.102,52	297.161.602,53

Il gettito complessivo delle entrate tributarie, come si rileva dal superiore prospetto, risulta in aumento rispetto alle previsioni definitive 2011 di circa il 18.% e rispetto alle risultanze del rendiconto 2010 (più dell' 32.%).

➤ Imposta comunale sugli immobili

Il gettito I.C.I. è stato previsto in € 3.000.100,00, con un notevole decremento rispetto alle previsioni definitive 2011 e al rendiconto 2010 e riguarda esclusivamente le annualità pregresse.

Tale decremento a seguito dell'entrata in vigore, per l'anno 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 nuova imposta € 97.138.305,69.

Il Comune di Palermo, con delibera di Consiglio Comunale n. 338 del 28/03/2012, ha approvato le aliquote e le detrazioni dell'IMU per l'anno 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	0,96%
- Aree fabbricabili	0,96%
- 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 € 6.201.100,00 con un aumento di € 1.641.100,00 rispetto alle previsioni definitive 2011 e di € 372.613,68 rispetto al rendiconto 2010.

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 € 2.833.333,33 risulta in diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2011 per € 7.166.666,67 e rispetto alle risultanze del rendiconto 2010 per € 6.081.408,03.

➤ **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, pertanto, per l’anno 2012 previsto in € 53.232.443,51 risulta superiore sia alle previsioni dell’esercizio precedente per € 26.868.086,55, sia al rendiconto 2010 per € 21.383.039,40

➤ **Altre imposte**

Anche in questo esercizio il gettito previsto in € 2.000,00 è stato stimato quale presumibile importo da incassare a seguito dall’attività di recupero programmata dall’Ente, in materia di ICIAP.

➤ **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 € 4.466.500,00, superiore di € 886.500,00 alle previsioni dell’esercizio precedente ed inferiore di € 428.971,17 rispetto al rendiconto 2010.

A parere dell’Organo di revisione, la previsione del gettito rimane estremamente prudenziale.

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

Relativamente al gettito previsto occorre evidenziare che permane la determinazione per gli anni 2011 e seguenti del fattore di cui all’art. 14 c. 1, lett. D) del regolamento comunale per l’applicazione della TARSU”, con la quale a partire dal 2011 si è determinato:

- che, ai fini della determinazione del costo di esercizio del servizio di nettezza urbana da coprire con la TARSU, si consideri l’intero costo di spazzamento dei rifiuti solidi urbani;

- che anche per l'anno 2012, in 1.00 (uno) il fattore di cui all'art. 14 c. 1 lett. D) del regolamento TAR SU vigente, che esprime il grado di copertura economica del servizio;
- di dare atto della piena efficacia, anche per il 2012, delle tariffe approvate con delibera della G.C. n. 121 del 29/06/2010.

Il gettito relativo alla TAR SU, ammonta complessivamente a € 116.517.820,00, e registra un incremento di € 2.849.074,44 rispetto alle previsioni definitive 2011 ed un decremento di € 11.549.251,04 rispetto al rendiconto 2010.

Come si rileva dal prospetto che segue, che rappresenta il dettaglio del gettito comparato con le risultanze del rendiconto 2010 e con le somme accertate nel 2011, il decremento è sostanzialmente riconducibile al recupero di quote arretrate (notevolmente diminuite rispetto ai due esercizi precedenti), mentre, invece, il gettito base risulta maggiore rispetto a quello accertato nell'esercizio 2011.

Descrizione	Rendiconto 2010	Accertamenti 2011	Previsione 2012
Gettito base	95.559.723,20	101.963.260,92	103.400.000,00
Quote E.C.A. 5% e maggiorazione E.C.A. 5% calcolate sull'importo	10.881.664,59	11.420.519,35	10.480.000,00
Recupero quote arretrate	11.650.125,14	16.753.914,91	1.400.000,00
Commissioni incasso sul tributo provinciale	16.244,69	18.729,74	15.720,00
Soprattasse e interessi	9.959.313,42	9.089.441,60	1.120.000,00
Tassa giornaliera di smaltimento D.Lgs 507/93. Versamenti diretti			102.000,00
Riaccertamento partite contabili stralciate dal conto del bilancio e reiscritte in quello del			100,00
Totale	128.067.071,04	139.245.866,52	116.517.820,00

L'impianto tariffario, per quanto attiene alla TAR SU, al netto degli importi relativi al recupero di quote arretrate, soprattasse ed interessi, determina una pressione tributaria pro-capite di Euro 173,00 circa riferita alla popolazione residente di n. 656.081 soggetti, sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

➤ Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 60.000,00 risulta invariato rispetto alle previsioni 2011 e registra un decremento di €. 4.534,49 rispetto al rendiconto 2010.

➤ Contributi permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2012 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009		Accertamento 2010		Previsioni definitive 2011		Previsioni 2012	
Titolo	I	Titolo	I	Titolo	I	Titolo	I
	17.902.472,09		16.269.789,49		13.140.000,00		13.710.000,00

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

anno 2009	50,00%	- Per finanziamento spesa corrente
	50,00%	- Per finanziamento spesa in conto capitale
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

In virtù di quanto previsto dal "Principio contabile n. 2" esitato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali, i permessi di costruire sono da qualificarsi come entrata tributaria e pertanto, sono iscritti al Titolo I.

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 € 13.710.000,00, sulla base della stima effettuata dagli Uffici competenti e registra un incremento di € 570.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2011 ed un decremento (notevole) rispetto a ciascuno degli esercizi 2010 e 2009.

Il gettito si compendia come segue:

- € 10.910.000,00 riferiti all'attività ordinaria dell'Ente;
- € 2.800.000,00 (in linea con le previsioni definitive 2011) riconducibili alla definizione di pratiche per condono, alla luce del programma operativo esitato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 88 del 27/03/2007, finalizzato alla completa definizione delle pratiche di condono inoltrate, a suo tempo, ai sensi delle Leggi nn. 47/1985 e 724/1994.

La previsione relativa alla definizione di pratiche per condono rimane modesta.

Anche in questa sede, si auspica che il Settore possa dare impulso all'attività di che trattasi allo scopo di soddisfare gli indicatori premiali previsti dalla Legge Regionale n. 17/2004 che privilegia ogni azione utile a migliorare la gestione delle entrate di natura tributaria e la crescita dell'autonomia finanziaria degli enti.

La destinazione dei proventi si riassume nelle seguenti risultanze:

Destinazione gettito Permessi a costruire

Titolo I			
Spesa Corrente	Totale	€	5.350.323,00
Titolo II			
Spesa in C/ capitale (manuten. straordinaria)	Totale	€	8.359.677,00
	Totale complessivo	€	13.710.000,00

* * * * *

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

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

		Rendiconto	Previsioni definitive	Bilancio di previsione
		2010	2011	2012
Categoria 1°	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	393.751.603,56	404.402.803,64	300.446.812,87
Categoria 2°	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	149.140.996,27	165.951.953,19	155.682.608,51
Categoria 3°	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate			
Categoria 4°	Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	48.750,00	1.376.576,00	1.375.576,00
Categoria 5°	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	607.602,71	1.844.826,00	2.329.829,34
Totale		543.548.952,54	573.576.158,83	459.834.826,72

Categ. 1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

I contributi ed i trasferimenti dello Stato pari complessivamente a € 300.446.812,87 registrano un decremento sia rispetto alle previsioni definitive 2011, sia rispetto al rendiconto 2010 (rispettivamente di € 103.955.990,70 e € 93.304.790,69).

TRASFERIMENTI ERARIALI

Fondo ordinario	€	96.191.734,70
Fondo consolidato	"	18.764.984,07
Fondo perequativo	"	70.962.268,14
Fondo sviluppo investimenti	"	2.402.834,34
Altri trasferimenti	"	1.437.990,13
Contributi "individuali" (Coime)	"	30.976.000,00
Trasferimenti ex art.2 c.550 L. 244/2007 (stabilizz. LSU)	"	55.000.000,00
Trasferimenti ex art. 2, c.1 e 2 DL 154/2008 ex fabbr. rurali	"	3.721.900,50
Altri contributi (ICI, abit. princ. E libri testo 2009)	"	2.884.866,00
Totale	€	282.342.577,88

In aggiunta al primo gruppo di fondi (ordinario: consolidato; perequativo; per lo sviluppo degli investimenti) sono previsti i seguenti ulteriori trasferimenti e contributi:

ALTRI TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

<i>Risorsa</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Assestato 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>
68	Contributo Ministero Interno scuola dell'obbligo (borse di studio)	2.322.512,46	2.864.550,23	2.864.550,23
78	Contributo uffici Giudiziari	10.300.000,00	10.300.000,00	8.500.000,00
82	Contributo Ministero aree urbane rimborso annualità mutui parcheggi	828.747,96	0,00	0,00
86	Trasferimento statale medaglia d'oro al valore militare	4.455,00	4.589,88	4.800,00
99	Trasferimento statale Presidenza Consiglio dei Ministri dipartimento Pari Opportunità	46.660,00	120.000,00	0,00
101	Trasferimento statale per le scuole materne comunali	516.457,00	618.370,92	365.033,76
102	Trasferimento statale per i servizi sociali	4.506.491,00	4.820.851,00	5.020.851,00
103	Contributo statale per l'ambiente		15.000,00	15.000,00
104	Contributo statale per programmi e progetti vari	1.690.000,00	2.824.000,00	1.284.000,00
695	Trasferimento Ministero Ambiente per piano miglioramento qualità dell'aria	0,00	355.839,06	0,00
696	Trasferimenti statali per incentivi imp. Fotovoltaici	0,00	50.000,00	50.000,00
		20.215.323,42	21.973.201,09	18.104.234,99

Categ. 2 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE

I contributi e trasferimenti correnti dalla Regione sono stati previsti in € 155.682.608,51 contro € 165.951.953,19 delle previsioni definitive 2011, e € 149.140.996,27 rispetto al rendiconto 2010. Registrano, pertanto, rispetto ai due esercizi precedenti, un decremento pari a € 10.269.344,68 per il 2011 ed un incremento pari a € 10.043.697,68 per il 2010.

<i>Risorsa</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione</i>
		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
111	Trasferimenti ex L. R. 6/97	60.609.433,87	57.958.625,00	53.219.248,86
112	Trasferimenti L.R. 51/69 scuole materne	667.843,00	271.090,01	271.090,01
115	Trasferimenti ex art.27, c 6, L.R. 19/2005 (1)	53.166.800,29	52.260.869,99	53.714.334,39
117	Stabilizzazione LSU (quota annua)	5.404.204,98	2.702.102,49	2.702.102,49
119	Comunità alloggio – minori – provv. Autorità	930.532,28	1.256.696,00	1.050.000,00
120	Contributi a carico del Fondo per le politiche della famiglia L.296/2006	0,00	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)	0,00	0,00	5.666.666,67
129	Trasferimenti a vario titolo	0,00	179.838,60	150.000,00
138	Contributo fondo perduto. eliminazione barriere architettoniche	12.193,13	200.000,00	200.000,00
146	Trasferimenti L.R. 17/90 art. 13 – servizi di polizia municipale	2.850.971,60	2.850.971,60	2.850.971,60
151	Contributo Programmi e progetti vari	77.550,00	1.961.109,00	2.553.000,00
154	Trasferimenti vari nell'ambito del sociale	25.074.058,26	28.366.088,69	16.340.018,57
155	Trasferimenti per la cultura ed i musei	26.250,00	31.000,00	25.000,00
156	Contributo per l'integrazione all'affitto	0,00	15.000.000,00	7.200.000,00
158	Trasferimento per il progetto Risorsa Sole	0,00	1.000.000,00	0,00
164	Trasferimenti per la viabilità	321.158,86	321.158,86	446.158,86
692	Contributi regionali per l'ambiente	0,00	1.151.402,95	0,00
694	Trasferimento regionale L.328/00	0,00	0,00	8.853.017,06
	TOTALE	149.140.996,27	165.951.953,19	155.682.608,51

Si evidenzia che la legge di stabilità regionale 2012, ad oggi impugnata dal Commissario dello Stato e non ancora pubblicata sulla G.U.R.S., dovrebbe comportare minori trasferimenti regionali e conseguentemente l'adozione di misure di contenimento delle spese programmate.

(1) *trattasi di trasferimento a destinazione vincolata da erogare all'AMAT*

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

I contributi di che trattasi sono previsti in € 1.375.576,00 contro € 1.376.576,00 delle previsioni definitive 2011, ed € 48.750,00 del rendiconto 2010.

I contributi previsti si riferiscono in particolare a:

- Contributo comunitario per programmi, ricerche, studi e progetti per € 1.050.000,00;
- Contributo per attività produttive ed artigianali per € 258.228,00;
- Contributo Unione Europea per progetti comunitari per € 67.348,00.

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

Il gettito di questi contributi è stato previsto in € 2.329.826,34 rispetto ad € 1.844.826,00 delle previsioni definitive 2011 ed € 607.602,71 risultanti dal rendiconto 2010.

La parte più consistente di detti trasferimenti, pari a € 2.000.000,00, 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 2011 ed al rendiconto 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012
Categoria 1° : Proventi dei servizi pubblici	30.955.563,88	28.581.833,92	28.231.509,10
Categoria 2° : Proventi di beni dell'ente	4.659.534,95	5.059.848,86	5.111.538,06
Categoria 3° : Interessi su anticipazioni e crediti	6.692.583,13	3.101.537,98	9.456.404,74
Categoria 4° : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			
Categoria 5° : Proventi diversi	19.392.050,91	8.523.504,43	12.296.054,83
Totale	61.699.732,87	45.266.725,19	55.095.506,73

Il gettito delle entrate extratributarie è stato previsto complessivamente in € 55.095.506,73 con un incremento di € 9.828.781,54 rispetto alle previsioni definitive 2011 ed un decremento di € 6.604.226,14 rispetto alle risultanze del rendiconto 2010.

* * * * *

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:

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate prev. 2012</i>	<i>Spese prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Asilo nido	500.000,00	3.786.882,44	13,20%	13,06%
Impianti sportivi	575.000,00	5.182.806,61	11,09%	11,96%
Mense scolastiche	385.000,00	3.308.087,01	11,64%	11,52%
Mercato ittico	281.506,00	583.693,80	48,23%	60,32%
Mercato ortofrutticolo	167.626,32	831.206,93	20,17%	16,69%
Servizi funebri e cimiteriali	1.897.536,78	3.930.995,73	48,27%	44,55%
Musei e Spazi espositivi	176.000,00	2.656.905,90	6,62%	3,88%
Città dei ragazzi	28.000,00	168.697,47	16,60%	16,36%
Totale	4.010.669,10	20.449.275,89	19,61%	18,98%

La percentuale di copertura del costo, pari al 19,61%, 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 2012 possono così compendiarsi:

		<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Personale	€	12.826.300,09	62,72
Acquisto beni	"	841.052,17	4,11
Prestazioni di servizi	"	5.740.851,03	28,07
Beni durevoli	"	177.332,56	0,87
Ammortamenti	"	84.834,74	0,41
Imposte e tasse	"	778.905,31	3,81
	€	20.449.275,90	100,00

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

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

I proventi previsti ammontano a € 21.900.100,00; tuttavia, detto importo dovrà scontare spese postali ed oneri accessori per la emissione dei verbali stimati in € 3.900.000,00 sicché l'effettivo gettito netto ammonta ad € 18.000.000,00; esso è destinato, nella misura del 50%, agli interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'art. 53, comma 20, della legge 388/00. Le quote da destinare alle predette finalità sono state adottate dal Commissario straordinario con delibera n. 51 del 06 aprile 2012.

DESTINAZIONE DEL 50% GETTITO

Quota vincolata (50%) dei proventi da violazione norme codice della strada		
Sanzioni amministrative per infrazioni alle norme del codice della strada		9.000.000,00
Destinazione del 50% delle risorse derivanti dai proventi da violazione norme codice della strada		
Totale risorse destinate alle finalità, ex art. 208, c.4, lett. b)		2.269.950,00
Polizia Municipale - Acquisto di materie prime	680.000,00	
Polizia Municipale - Prestazione di servizi	1.389.950,00	
Polizia Municipale - Utilizzo di beni di terzi	200.000,00	
Totale risorse destinate alle finalità, ex art. 208, c.4, lett. c) e a)		6.730.050,00
Polizia Municipale - Personale	562.272,52	
Polizia Municipale - Imposte e tasse	37.727,48	
Viabilità e circolazione stradale - Prestazione di servizi	6.130.050,00	
		9.000.000,00

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

Il gettito previsto è di € 981.000,00.

➤ **Diritti rilascio carte d'identità**

Il gettito previsto è di € 700.000.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Il gettito previsto ammonta ad € 5.111.538,06, con un incremento sia rispetto alle previsioni definitive 2011 di € 51.689,20, sia rispetto al rendiconto 2010 di € 452.003,11.

Tale categoria di entrata comprende i seguenti proventi:

- **proventi da fitti attivi** il cui gettito previsto ammonta a € 2.758.262,09, contro € 2.660.692,54 delle previsioni definitive 2011 ed € 2.853.786,60 del rendiconto 2010;
- **canone di occupazione spazi** il cui gettito è previsto per € 1.456.283,62, contro € 1.420.612,34 delle previsioni definitive 2011 ed € 1.040.844,92 del rendiconto 2010;
- **concessione di spazi cimiteriali a tempo determinato** il cui gettito è previsto per € 270.000,00, pari alle previsioni definitive 2011 e contro € 134.011,78 del rendiconto 2010;
- **diritti patrimoniali** il cui gettito è previsto per € 611.992,35 contro € 603.384,46 delle previsioni 2010 ed € 630.891,65 del rendiconto 2010.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

Il gettito previsto in € 9.456.404,74 registra un incremento sia rispetto alle previsioni definitive 2011 di € 6.354.866,76, sia rispetto al rendiconto 2010 di € 2.763.821,61.

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 € 12.296.054,83, contro € 8.523.504,43 delle previsioni 2011 ed € 19.392.050,91 del rendiconto 2010.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle previsioni

PROVENTI DIVERSI

Risorsa	Descrizione		
249	Proventi da Soprintendenza	€	34.500,00
250	Rimborso quote ammortamento mutui	“	156.709,91
251	Retrocessione ritenute fiscali per emissione prestito obbligazionario – ex L.F. 2006	“	40.000,00
310	Recupero di somme anticipate dal Comune per opere a danno di terzi	“	400.000,00
314	Recupero spese – rimborsi diversi	“	8.784.500,00
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	“	350.000,00
332	Ritenute per M.P.C. 2% sulla XIII mensilità corrisposta ai dipendenti iscritti al monte pensione comunale	“	31,00
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	“	700.000,00
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	“	10.500,00
387	Reintroiti di somme da destinare finalizzate alla incentivazione di prestazioni o risultati del personale facente parte del comparto dirigente	“	450.000,00
388	Proventi da gestione del servizio di rilascio pass per accesso alle ZTL e Zone blu	“	310.000,00
	Totale categoria 5	€	12.296.054,83

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	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	67.256,09
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	12.034.672,74
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	23.257.318,44
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	20.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	4.274.050,23
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	61.754,00
Totale	39.715.051,50
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 1: Anticipazione di cassa</i>	214.286.257,60
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	94.413,79
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	214.380.671,39
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	28.032.987,92
(-) 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	214.286.257,60
Totale risorse da destinare al titolo II	67.842.453,21
TITOLO II - Spese in conto capitale	67.842.453,21

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 2012 è pari ad euro 67.256.09 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.

Categoria 2 – Trasferimenti di capitali dallo Stato

Le entrate sono previste in € 12.034.672,74, contro € 17.511.929,12 delle previsioni definitive 2011 ed € 162.163.129,71 del rendiconto 2010.

Categoria 3 – Trasferimenti di capitali dalla Regione

Le entrate sono previste in € 23.257.318,44, contro € 20.889.548,86 delle previsioni definitive 2011 ed € 500.000,00 del rendiconto 2010.

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

Le entrate sono previste in € 20.000,00, contro € 12.000.000,00 delle previsioni definitive 2011 ed € 28.722.026,57 del rendiconto 2010.

Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Le entrate previste in € 4.274.050,23 trovano riscontro con:

- Proventi per lavori pubblici di somma urgenza da parte di privati € 3.974.050,23;
- Proventi da restituzione somme da parte di Imprese € 300.000,00.

Categoria 6 – Riscossione di crediti

Le entrate sono previste in € 61.754,00, contro € 38.631.721,97 delle previsioni definitive 2010.

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 2010	€	857.145.030,46
-	Anticipazione di cassa	€	214.286.257,60

➤ **Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti**

In bilancio è previsto l'importo di € 94.413,79, per devoluzione di mutui.

Si segnala che l'attivazione della spesa potrà essere attuata allorquando gli uffici competenti ne certificheranno la disponibilità.

Ancorché in bilancio non siano previsti nuovi prestiti, si ritiene utile richiamare che 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 l' 8% per l'anno 2012, 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.

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

Verifica della capacità di indebitamento 2012		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	857.145.030,46
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	68.571.602,44
Interessi passivi su mutui in ammortamento	<i>Euro</i>	12.615.153,59
Totale interessi passivi	<i>Euro</i>	12.615.153,59
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,54
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	55.956.448,85

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	415.899.906,85	369.691.986,04	317.812.855,38	301.018.878,20	283.549.476,13	265.376.340,47
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati (mutui q.c.)	- 23.782.099,23	- 18.069.915,79	- 10.976.497,70	- 11.396.109,99	- 11.831.992,74	- 12.207.085,55
prestiti obbligazionari						
prestito obbligazionario						
rimborsato (q.c.)	- 5.338.959,44	- 5.573.705,12	- 5.817.479,48	- 6.073.292,08	- 6.341.142,92	- 6.619.527,22
prestiti rimborsati						
nuovi mutui						
estinzione anticipata mutui	- 17.086.862,14	- 28.235.509,75				
totale fine anno	369.891.986,04	317.812.855,38	301.018.878,20	283.549.476,13	265.376.340,47	246.549.727,70

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari (*)	13.282.902,04	14.730.902,52	13.298.808,43	12.615.153,48	11.903.607,15	11.163.769,96
quota capitale (*)	29.121.058,67	23.643.620,91	16.793.977,18	17.469.402,07	18.173.135,66	18.826.612,77
totale anno	42.403.960,71	38.374.523,43	30.092.785,61	30.084.555,55	30.076.742,81	29.990.382,73

(*) comprendono i mutui ed il 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	2007	2008	2009	2010	2010	2010
Entrate correnti	824.189	884.589	861.551	857.145	857.145	857.145

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 2010, del bilancio assestato 2011 e degli allegati esplicativi sono state verificate le previsioni di spesa contenute nel bilancio 2012.

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

	Rendiconto 2010	Assestato 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014	Incremento % 2012/2013
Funzione 01						
AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	295.966.361,37	319.692.127,96	278.737.820,63	236.731.635,39	235.025.396,75	-12,81%
Funzione 02						
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	7.787.651,65	7.665.343,11	7.268.839,31	7.268.839,31	7.268.839,31	-5,17%
Funzione 03						
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	47.208.045,37	52.976.034,49	52.668.326,45	52.668.326,45	52.668.326,45	-0,58%
Funzione 04						
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	47.834.798,61	40.298.250,52	40.271.065,16	38.865.156,74	38.857.987,15	-0,07%
Funzione 05						
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	13.024.943,41	13.275.279,65	4.967.358,29	4.967.358,31	4.967.358,31	-62,58%
Funzione 06						
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	2.446.485,77	2.535.171,59	2.293.689,80	2.291.528,48	2.289.300,30	-9,53%
Funzione 07						
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	1.501.492,44	1.568.933,42	1.476.167,98	1.474.167,98	1.474.167,98	-5,91%
Funzione 08						
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	108.181.561,19	121.739.024,93	117.583.471,07	117.170.869,57	117.316.106,27	-3,41%
Funzione 09						
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	184.149.064,78	176.714.653,43	180.244.642,15	161.204.171,15	161.629.272,17	2,00%
Funzione 10						
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	56.225.392,10	87.414.525,68	76.155.310,94	69.458.372,20	69.375.613,16	-12,88%
Funzione 11						
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.243.202,61	4.878.837,21	4.922.854,21	4.917.854,21	4.915.854,21	0,90%
Funzione 12						
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI						-100,00%
TITOLO I SPESE CORRENTI	768.568.999,30	828.758.181,99	766.589.545,99	697.018.279,79	695.788.222,06	-7,50%
TITOLO III - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	23.643.460,41	232.181.828,78	231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	-0,18%
TOTALE	792.212.459,71	1.060.940.010,77	998.345.205,66	929.477.673,05	928.901.092,43	-5,90%

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	incremento % 2012/2011
01 - Personale	293.456.911,25	282.558.069,02	279.072.933,43	-1,23
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	5.060.875,39	5.413.079,94	6.211.776,95	14,75
03 - Prestazioni di servizi	362.702.623,69	402.655.309,67	347.387.109,50	-13,73
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.626.189,30	15.151.853,51	15.216.531,45	0,43
05 - Trasferimenti	38.748.981,02	48.054.998,79	26.793.965,08	-44,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	14.741.402,52	13.353.808,43	12.670.153,59	-5,12
07 - Imposte e tasse	16.559.891,52	18.054.793,98	17.607.593,18	-2,48
08 - Oneri straordinari gestione corr.	22.672.124,61	43.514.915,65	6.777.640,32	-84,42
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			52.601.842,49	
11 - Fondo di riserva		1.353,00	2.250.000,00	166.197,12
Totale spese correnti	768.568.999,30	828.758.181,99	766.589.545,99	-7,50

La spesa corrente registra un decremento di € 62.168.636,00, pari al 7,50% circa rispetto alle previsioni definitive 2011 e un decremento di € 1.979.453,31 pari al 0,26% circa rispetto al rendiconto 2010.

Di seguito si analizzano i singoli Interventi di spesa.

INTERVENTO 01 - Personale

Il personale previsto in pianta organica è costituito da n. 9.581 soggetti (cfr. Relazione previsionale e programmatica).

Per quanto attiene al personale in servizio o che cesserà dal servizio nel corso del 2011, si rileva che il n. di dipendenti in servizio di ruolo è pari a n. 7.735, mentre quello dei dipendenti non di ruolo è pari a n. 1.133.

- Dirigenti a tempo indeterminato in servizio al 01/01/2012 n. 85;
- dirigenti a tempo determinato in servizio al 01/01/2011 n. 2;
- personale comparto a tempo indeterminato in servizio al 31/12/2011 n. 6.893;
- personale comparto a tempo determinato in servizio al 31/12/2011 n. 676;
- dipendenti COIME in servizio al 31/12/2011 n. 1.094;
- dipendenti COIME cessati dal servizio nell'anno 2011 n. 38;
- dirigenti a tempo indeterminato cessati dal servizio nell'anno 2011: n. 2;
- dipendenti comparto a tempo indeterminato cessati nell'anno 2011 n. 178;
- dirigenti a tempo indeterminato che cesseranno dal servizio nell'anno 2012 n. 1;
- dipendenti a tempo indeterminato che cesseranno dal servizio nell'anno 2012 n. 146;
- dipendenti COIME che cesseranno dal servizio nell'anno 2012 n. 57;
- LSU stabilizzati nella dotazione organica comunale alla data del 31/12/2011 n. 2.585;

Il costo complessivo del personale previsto per l'esercizio 2012 ammonta a € 279.072.933,43 con un decremento di € 2.816.206,19 rispetto alle previsioni definitive 2011 ed di € 14.383.977,82 rispetto alle risultanze del rendiconto 2010.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti risulta pari al 36,40% circa, contro il 36,78% circa del bilancio di previsione 2011 e contro il 38,41% circa del rendiconto 2010.

La spesa per il personale pari a € 279,0 mln, in aggiunta alla quota ammortamento mutui e prestito obbligazionario, pari a € 30,1 mln, rispetto al monte delle entrate correnti pari ad € 812.091.935,98, determina l'indice di rigidità strutturale della spesa corrente nella misura del 39,41%, contro il 38,41% dell'anno 2011, ed il 41,19% dell'anno 2010.

La spesa del personale prevista nel bilancio 2012 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)	30.976.000,00		13.465.697,26		44.441.697,26
Personale comunale (**)			178.459.075,29	748.601,66	179.207.676,95
scuola materna	355.033,76	271.090,01			626.123,77
Fondo ex l.r. 1/79 - l.r. 12/11/96 n.41 - l.r.6/97		1.392.041,20			
indennità di P.S. ex art.13 della L.R. 17/90		2.669.602,58			2.669.602,58
Totale	81.619.075,49	4.332.733,79	192.372.522,49	748.601,66	279.072.933,43

(*) Fondo ISTAT per attività di indagine

Trattamento fondamentale personale comunale (comparto e dirigenza)	
Salario accessorio personale comunale (comparto e dirigenza)	39.814.931,13
<i>di cui per:</i>	
<i>Fondo comparto</i>	26.277.580,66
<i>Fondo dirigenza</i>	5.651.650,85
<i>Indennità per avvocati 37 CCNL area dirigenza 1998/2001</i>	649.487,21
Indennità regionale 4%	1.392.041,20
<i>Potenziamento servizi notturni personale P.M.</i>	562.272,52
<i>Fondo per il miglioramento dei servizi della Polizia Municipale - art.13 - l.r. 1/8/1990 n.17</i>	2.669.602,58
<i>Incentivo ex art. 17 del CCNL area dirigenza 2005</i>	467.876,04
<i>Incentivo personale ufficio tributi ex art. 35 del regolamento delle Entrate</i>	161.585,67
<i>Censimento per ISTAT</i>	748.601,66
<i>Incentivo progettazione ex art. 18 della L. 109/94</i>	426.228,26
<i>Straordinario</i>	808.004,48
TOTALE	39.814.931,13

Si rinvia alla pagina successiva l'andamento della spesa del personale che tiene conto di tutte le componenti da prendere a base di calcolo per la determinazione del limite di spesa.

ANDAMENTO SPESA DEL PERSONALE

(art. 1, comma 557 L. 296/2006 e s.m. e i.)

	Impegnato		Impegnato		Impegnato		Impegnato		Impegnato		previsione	
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012	2012	2012	2012	
Spese intervento 1 (bilancio prev.)	295.243.827,95	303.567.290,72	317.450.721,56	323.762.408,34	293.456.911,24	280.058.614,84	279.072.933,43					
PIP	21.078.341,01	28.410.138,25	33.456.221,20	33.179.723,50	8.294.930,88							
ASU	- 27.247.114,00	- 34.115.543,23	- 32.227.189,02	- 17.328.635,98	- 5.436.632,38	- 2.060.257,40	- 2.448.022,62					
Base di calcolo spesa del personale	246.918.372,94	241.041.609,24	251.767.311,34	273.254.048,86	279.725.347,98	277.998.357,44	276.624.910,81					
Altre spese	1.268.997,89	1.316.545,76	1.174.301,30	152.539,72	192.301,86	217.952,42	235.000,00					
IRAP	12.267.115,20	10.956.209,07	10.145.867,35	10.071.759,05	11.172.486,76	11.293.383,76	11.707.231,45					
Irapp su PIP	1.791.658,99	2.414.861,75	2.843.778,80	2.820.276,50	705.069,12	0,00						
IRAP su ASU	1.900.363,70	2.293.880,12	977.421,37	147.293.406,00	462.113,75	175.121,88	208.081,92					
ASU stabilizzati, ex art.2, co. 551 della L.224/2007	0,00	0,00	0,00	2.346.871,45	3.693.244,81	3.909.994,11	3.919.706,10					
ASU stabilizzati, ex art.3, co. 2 della L.R. 16/2009	886.089,00	856.639,01	856.639,01	463.956,83	0,00	0,00	0,00					
ASU stabilizzati, ex art.8, co. 4 della L.R. 6/2009	0,00	0,00	0,00	463.956,83	0,00	0,00	0,00					
Totale spese per il personale	260.454.486,03	253.314.364,07	263.087.479,99	283.478.347,63	291.090.136,60	289.509.693,62	288.567.142,26					
ASU stabilizzati, ex art.2, co. 551 della L.244/2007	0,00	0,00	0,00	27.611.286,71	43.449.938,94	45.999.930,66	46.114.189,36					
ASU stabilizzati, ex art.3, co. 2 della L.R. 16/2009	10.424.573,43	10.078.106,00	10.078.106,00	5.458.315,62	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	0,00					
adeguamenti contratti - arretrati	11.851.869,03	1.060.196,74	8.293.315,79	970.598,19	0,00	0,00	0,00					
adeguamenti contratti - incidenza a regime	9.888.226,53	10.883.665,56	19.721.211,04	25.096.955,52	24.084.863,71	25.258.225,14	24.720.494,58					
Totale componenti da escludere	32.164.668,99	22.021.968,30	38.092.632,83	59.137.156,04	67.534.792,65	71.258.155,80	70.834.683,94					
Componenti assoggettate al limite di spesa	228.289.817,04	231.292.395,77	224.994.847,16	224.341.191,59	223.555.343,95	218.251.537,82	217.732.458,32					
Diff. Anno n - anno n - 1	9.795.462,24	3.002.581,73	6.297.548,61	652.621,20	786.882,00	5.449.937,57	519.079,50					
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 € 6.211.766,95, contro € 5.413.079,94 delle previsioni definitive 2011 ed € 5.060.875,39 del rendiconto 2010.

INTERVENTO 03 – Prestazioni di servizi

Le spese per prestazioni di servizi pari a € 347.387.109,50, registrano un decremento del 13,73% circa rispetto alle previsioni definitive 2011 ed un decremento del 4,22% circa rispetto al rendiconto 2010.

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
€	8.107.070,92(*)	AMAP S.p.A. contratto di servizio 30/11/2001. (*) di cui € 36.683,58 - maggiori somme previste per aumento IVA ex art. 18 D.L. 201/2011 convertito con modificazioni della L. 22/12/2011, n. 214
€	86.805.174,39	AMAT S.p.A. L'importo comprende il trasferimento della Regione Siciliana, a destinazione vincolata, di € 51.914.334,39 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 € 34.549.400,00 e maggiore IVA per € 341.440,00.
€	120.822.299,58	AMIA S.p.A. contratto del 30/11/2001. L'importo tra l'altro comprende - il servizio di igiene ambientale (ex GM 208): - contratto di servizio € 103.952.495,44 e maggiore IVA per € 1.104.152,63; - manutenzione strade € 15.555.114,00 e maggiore IVA per € 210.537,51.
€	1.423.043,49	Gesip – Palermo S.p.A. Copertura finanziaria per gg.9 a stessi patti e condizioni dell'ex delibera GM 42 del 30/03/2012

		Alla data odierna, non risulta essere stato sottoscritto dalla società il nuovo contratto di affidamento di servizi.
€	4.086.541,37	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.
€	11.291.100,00	SISPI S.p.A. L'importo tra l'altro comprende: - contratto di servizio € 11.106.000,00 e maggiore IVA per € 185.100,00.
€	242.631.160,39	

(*) € 15.765.651,51 per corrispettivo dovuto alla società per manutenzione strade grava sulla spesa in conto capitale per € 6.700.000,00 e sulla spesa corrente per € 9.065.651,51.

Inoltre, l'*INTERVENTO* comprende costi quali quelli per utenze (acqua, luce, gas, telefono), servizi sociali, Uffici Giudiziari, aggio Concessionario, servizi a domanda individuale, ecc., per complessivi € 104.755.949,11.

INTERVENTO 04– Utilizzi di beni di terzi

La voce, pari a € 15.216.531,45, contro € 15.151.853,51 delle previsioni definitive 2011 e comprende fitti passivi, pari a € 14.669.985,06.

INTERVENTO 05 – Trasferimenti

I trasferimenti previsti ammontano a € 26.793.965,08,00 contro € 48.054.998,79 delle previsioni definitive 2011 ed € 38.748.981,02 rispetto alle risultanze del rendiconto 2010.

Le voci più significative comprendono i seguenti trasferimenti:

• Rimborso canoni di locazione finalizzati per legge al Ministero dell'Interno	€	700.000,00
• Integrazione all'affitto L.R. 431/98	€	7.200.000,00
• Contributo Ministeriale alla scuola dell'obbligo secondaria e superiori per fornitura libri	€	2.884.866,00
• Borse studio L. 62/2000	€	2.864.550,23
• Buono socio - sanitario L.R. 10/2003	€	7.800.000,00
• Progetti a carattere socio-ass.le P.I.S.T. e P.I.S.U. -	€	2.620.826,37
• Progetto per l'integrazione dei cittadini dei paesi terzi finanziato con Trasferimenti Ministeriali	€	500.000,00
• Contributo alle istituzioni scolastiche per il servizio di assistenza specialistica ad alunni disabili	€	800.000,00

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 12.670.153,59 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 2011, pari a € 12.615.153,59, sia oneri finanziari diversi.

INTERVENTO 07 – Imposte e tasse

La previsione di spesa pari a € 17.607.593,18, contro € 18.054.793,98 delle previsioni definitive 2011 e comprende:

- IRAP per € 15.835.019,47;
- Altre imposte varie per € 1.772.573,71.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 6.777.640,32 per oneri straordinari della gestione corrente. La previsione registra un decremento di € 36.737.275,33 rispetto alle previsioni definitive 2011, di € 15.894.484,29 rispetto al rendiconto 2010 e comprende i seguenti oneri.

Gestione sinistri stradali	€	300.000,00
Debiti fuori bilancio	€	1.761.237,41
Fondo per indennizzi per reiterazione vincoli espropriativi	€	50.000,00
Altri oneri straordinari gestione corrente	€	1.670.294,62
Risarcimento per danni locativi ai legittimi proprietari, a seguito di riconsegna di immobili in locazione passiva	€	50.000,00
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 a favore di dipendenti assolti a seguito di procedimenti penali nello svolgimento di attività di servizio	€	130.000,00
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	€	598.557,29
Liquidazioni sentenze e imposta di registro per sinistri causati da omessa o carente manutenzione sede stradale, marciapiedi o manufatti fognari	€	1.350.000,00
Rimborsi per somme non dovute incassate sui TIT. I e III		492.551,00
Rimborso permessi a costruire	€	225.000,00
TOTALE	€	6.777.640,32

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 € 52.601.842,49.

Tale stanziamento è a presidio dei rischi connessi a perdite su crediti.

Il fondo, come è noto, assolve alla funzione di compensare eventuali minori entrate derivanti da crediti divenuti parzialmente o totalmente inesigibili.

INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva, pari a € 2.250.000,00 rappresenta la percentuale dello 0,30% circa, delle spese correnti per l'esercizio 2012 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 € 67.842.453,21 con un decremento sia rispetto alle previsioni definitive 2011 di € 50.585.749,08, sia rispetto al rendiconto 2010, di € 123.201.125,45.

L'importo iscritto in bilancio è destinato a finanziare:

€	3.372.843,24	Debiti fuori bilancio
€	6.700.000,00	Contratto di servizio AMIA per manutenzione stradale;
€	2.315.328,10	Legge 626 - sicurezza sul lavoro;
€	140.179,76	Funzionamento uffici
€	163.711,24	Servizi a domanda
€	1.240.000,00	Servizi di somma urgenza
€	10.000,00	Protezione civile
€	11.596.177,27	Manutenzione straordinaria
€	15.600,00	Uffici giudiziari
€	12.041.379,68	Interventi per Lavori Pubblici
€	3.557.770,00	Spese obbligatorie
€	21.955.413,69	Progetti ed interventi tecnici su richiesta degli uffici
€	2.734.050,23	Demolizioni abusive a spese del responsabile dell'abuso
€	2.000.000,00	Risorse derivanti da economie e/o da ribassi d'asta di oo.pp. finanziate con risorse regionali destinate alla copertura di oneri derivanti dall'applicazione dell'art. 31 bis L. 109/94 e s.m. e integrazioni
€	67.842.453,21	TOTALE

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

• Devoluzione mutui	€	94.413,79
• Con fondi comunali	€	25.934.768,15
• Trasferimenti Regione	€	21.131.665,44
• Permessi a costruire	€	8.359.677,00
• Trasferimenti da enti vari	€	200.000,00
• Trasferimenti U.E.	€	20.000,00
• Trasferimenti statali	€	12.034.672,74
• Da vendita di patrimonio comunale	€	67.256,09
	€	67.842.453,21

La spesa in conto capitale assume particolare importanza ai fini del rispetto del Patto di stabilità interno, poiché, alla luce dell'introdotta 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 € 231.755.659,67 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 2010	€	857.145.030,46
-	Rimborso anticipazione di cassa	€	214.286.257,60

➤ **Intervento 3 – Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti**

In bilancio è stato previsto l'importo complessivo di € 11.396.109,99 per rimborso quote di capitali relative ai mutui in essere al 31 dicembre 2011.

➤ **Intervento 4 – Rimborso di prestiti obbligazionari**

In bilancio è previsto l'importo di € 6.073.292,08 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 € 29.333.804,40, di cui € 20.358.444,52 già segnalati nel corso dell'esercizio 2011, ma non deliberati dal Consiglio Comunale e soltanto € 8.975.359,88 relativi a nuove richieste.

Il Bilancio di previsione 2012/2014 prevede la seguente copertura finanziaria:

Somme impegnate a residuo esercizio 2011	€	20.358.444,52
Somme impegnate a competenza esercizio 2012	€	5.134.080,65
esercizio 2013	“	3.841.279,23
esercizio 2014	“	0,00
Totale stanziamento di bilancio di previsione 2012/2014	€	8.975.359,88
Totale risorse finanziarie destinate a dare copertura alle richieste dei settori	€	29.333.804,40

Nell'anno 2012 la copertura dei debiti è assicurata dalle seguenti risorse:

Parte corrente		2012	2013	2014	Totale
Avanzo 2010 da fondi liberi	€	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo presunto 2011	“	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi comunali liberi	“	5.134.080,65	3.841.279,23	0,00	8.975.359,88
Totale A	€	5.134.080,65	3.841.279,23	0,00	8.975.359,88

BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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 2012/2014 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 2012 – 2013 – 2014.

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 10% per 2012, e del 8% per il 2013 dei primi tre titoli dell'entrata;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata.

PREVISIONI PLURIENNALI 2012-2014

CLASSIFICAZIONE PER TITOLI

ENTRATE

Classificazione previsioni pluriennali 2012/2014

	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	297.161.602,53	290.020.869,20	290.020.869,20	877.203.340,93
Titolo II	459.834.826,72	395.768.291,68	395.303.451,98	1.250.906.570,38
Titolo III	55.095.506,73	44.904.800,93	44.790.063,50	144.790.371,16
Titolo IV	39.715.051,50	59.608.079,06	59.608.079,06	158.931.209,62
Titolo V	214.380.671,39	214.286.257,60	214.286.257,60	642.953.186,59
Titolo VI	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	359.889.984,48
<i>Somma</i>	1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	3.434.674.663,16
Avanzo applicato				
Totale	1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	3.434.674.663,16

SPESE

Classificazione previsioni pluriennali 2012/2014

	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	766.589.545,99	697.018.279,79	695.788.222,06	2.159.396.047,84
Titolo II	67.842.453,21	75.110.625,42	75.107.628,91	218.060.707,54
Titolo III	231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	697.327.923,30
Titolo IV	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	359.889.984,48
Totale	1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	3.434.674.663,16

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

ENTRATE					
	TITOLO	CATEGORIA	2012	2013	2014
1	Entrate Tributarie	1 Imposte	162.407.282,53	156.132.949,20	156.132.949,20
		2 Tasse	120.984.320,00	120.617.920,00	120.617.920,00
		3 Tributi speciali	13.770.000,00	13.270.000,00	13.270.000,00
	Totale titolo 1		297.161.602,53	290.020.869,20	290.020.869,20
2	Contrib. e trasf. Stato, Regione ed Enti Pubblici	1 Trasferim. Stato	300.446.812,87	269.470.812,87	269.470.812,87
		2 Trasferim. Regione	155.682.608,51	123.857.402,81	123.592.563,11
		4 Trasf. Comunitari	1.375.576,00	1.375.576,00	1.375.576,00
		5 Trasferim. Altri Enti Pubblici	2.329.829,34	1.064.500,00	864.500,00
	Totale titolo 2		459.834.826,72	395.768.291,68	395.303.451,98
3	Entrate Extratributarie	1 Prov. Serv. pubblici	28.231.509,10	28.231.509,10	28.216.509,10
		2 Prov. Beni Ente	5.111.538,06	5.108.096,38	5.106.083,91
		3 Interessi	9.456.404,74	2.920.140,62	2.822.715,66
		4 Utili Aziende			
		5 proventi diversi	12.296.054,83	8.645.054,83	8.644.754,83
	Totale titolo 3		55.095.506,73	44.904.800,93	44.790.063,50
4	Entrate da alienazioni, da trasferimento di capitale e riscossione di crediti	1 Alienazione beni patrimoniali	67.256,09	53.400.628,83	53.400.628,83
		2 Trasfer. capit. Stato	12.034.672,74	50.000,00	50.000,00
		3 Trasf. cap. Regione	23.257.318,44	1.801.646,00	1.801.646,00
		4 Trasf. capitali altri Enti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		5 Trasf. capitali altri soggetti	4.274.050,23	4.274.050,23	4.274.050,23
		6 Riscossione crediti	61.754,00	61.754,00	61.754,00
	Totale titolo 4		39.715.051,50	59.608.079,06	59.608.079,06
5	Entrate per accensione prestiti	1 Anticipazioni di cassa	214.286.257,60	214.286.257,60	214.286.257,60
		3 Mutui e prestiti	94.413,79		
		4 Emiss.prest.obblig.			
	Totale titolo 5		214.380.671,39	214.286.257,60	214.286.257,60
6	Entrate da servizi per conto terzi	1 Riten. previd.li e assist.li	26.557.200,00	26.557.200,00	26.557.200,00
		2 Ritenute erariali	39.310.000,00	39.310.000,00	39.310.000,00
		3 Altre ritenute	15.319.000,00	15.319.000,00	15.319.000,00
		4 Depositi cauzionali	1.604.128,16	1.604.128,16	1.604.128,16
		5 Riten serv conto terzi	27.373.000,00	27.073.000,00	27.073.000,00
		6 Riten antic fondo econ	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Totale titolo 6		120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16
	Avanzo				
	Totale complessivo		1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50

La copertura finanziaria dell'intera spesa del bilancio pluriennale 2012/2014 è di seguito riportata:

TITOLO	TIPO FINANZIAMENTO	2012	2013	2014	Totale
1	avanzo libero - certo	-	-	-	0,00
	avanzo libero - presunto	-	-	-	0,00
	avanzo vincolato - certo	-	-	-	0,00
	fondi comunali liberi	546.911.400,40	521.250.954,79	520.302.221,69	1.588.464.576,88
	permessi a costruire	5.350.323,00	4.850.323,00	4.850.323,00	
	trasferimenti da Enti vari	2.075.329,34	910.000,00	710.000,00	
	traferimenti da U.E.	1.375.576,00	1.375.576,00	1.375.576,00	
	fondi comunali vincolati	8.167.150,10	8.161.305,61	8.156.866,28	0,00
	trasferimenti da Regione	95.061.172,16	83.976.519,40	83.899.634,10	262.937.325,66
	traferimenti da Stato	43.648.594,99	12.493.600,99	12.493.600,99	68.635.796,97
	sanzioni codice della strada	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	27.000.000,00
	trasferenziale personale ASU stabilizzato e progetti ASU	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	165.000.000,00
1 Totale		766.589.545,99	697.018.279,79	695.788.222,06	2.159.396.047,84
2	avanzo presunto	-	-	-	0,00
	avanzo vincolato - presunto	-	-	-	0,00
	devoluzione mutui	94.413,79			94.413,79
	fondi comunali liberi	18.861.844,70	6.462.286,14	6.459.289,63	31.783.420,47
	cantieri di lavoro	213.400,00	213.400,00	213.400,00	640.200,00
	permessi a costruire	8.359.677,00	8.359.677,00	8.359.677,00	25.079.031,00
	trasferimenti da Enti vari	200.000,00	100.000,00	100.000,00	400.000,00
	traferimenti da U.E.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
	fondi comunali vincolati	21.131.665,44	1.650.000,00	1.650.000,00	24.431.665,44
	traferimenti da Stato	12.034.672,74	50.000,00	50.000,00	12.134.672,74
	vendita beni patrimoniali	67.256,09	53.400.628,83	53.400.628,83	106.868.513,75
	2 Totale	67.842.453,21	75.110.625,42	75.107.628,91	218.060.707,54
3	fondi comunali	17.469.402,07	18.173.135,66	18.826.612,77	54.469.150,50
	anticipazione di tesoreria	214.286.257,60	214.286.257,60	214.286.257,60	
3 Totale		231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	697.327.923,30
4	partite di giro	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	359.889.984,48
	4 Totale	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	1.057.217.907,78
Totale complessivo		4.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	3.434.674.663,16

La previsione complessiva della Spesa, articolata per **funzioni**, nel triennio 2012 – 2014 è di seguito rappresentata:

Titolo	Funzione	2012	2013	2014	Totale
1	1	278.737.820,63	236.731.635,39	235.025.396,75	750.494.852,77
	2	7.268.839,31	7.268.839,31	7.268.839,31	21.806.517,93
	3	52.668.326,45	52.668.326,45	52.668.326,45	158.004.979,35
	4	40.271.065,16	38.865.156,74	38.857.987,15	117.994.209,05
	5	4.967.358,29	4.967.358,31	4.967.358,31	14.902.074,91
	6	2.293.689,80	2.291.528,48	2.289.300,30	6.874.518,58
	7	1.476.167,98	1.474.167,98	1.474.167,98	4.424.503,94
	8	117.583.471,07	117.170.869,57	117.316.106,27	352.070.446,91
	9	180.244.642,15	161.204.171,15	161.629.272,17	503.078.085,47
	10	76.155.310,94	69.458.372,20	69.375.613,16	214.989.296,30
	11	4.922.854,21	4.917.854,21	4.915.854,21	14.756.562,63
	12	-	-	-	-
1 Totale		766.589.545,99	697.018.279,79	695.788.222,06	2.159.396.047,84
2	1	22.409.129,02	63.028.824,08	63.025.827,57	148.463.780,67
	2	15.600,00	15.600,00	15.600,00	46.800,00
	3	-	-	-	-
	4	1.590.065,44	416.909,23	416.909,23	2.423.883,90
	5	11.964,56	11.964,56	11.964,56	35.893,68
	6	3.305.658,61	421.392,79	421.392,79	4.148.444,19
	7	-	-	-	-
	8	13.178.916,89	6.820.000,00	6.820.000,00	26.818.916,89
	9	25.491.509,99	4.043.209,06	4.043.209,06	33.577.928,11
	10	1.678.775,68	191.892,68	191.892,68	2.062.561,04
	11	160.833,02	160.833,02	160.833,02	482.499,06
	12	-	-	-	-
2 Totale		67.842.453,21	75.110.625,42	75.107.628,91	218.060.707,54
3	1	231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	697.327.923,30
3 Totale		231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	697.327.923,30
4	0	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	359.889.984,48
4 Totale		120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	359.889.984,48
Totale complessivo		1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	3.434.674.663,16

CLASSIFICAZIONE PER INTERVENTO

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

		USCITE			
TITOLO	Intervento	2012	2013	2014	
1	Spese correnti				
	1 Personale	279.072.933,43	254.602.580,65	254.462.217,84	
	2 Acq. beni consumo	6.211.776,95	5.117.470,94	5.064.470,94	
	3 Prestazione servizi	347.387.109,50	344.567.436,24	345.357.704,04	
	4 Utilizzo beni terzi	15.216.531,45	15.216.531,47	15.216.531,47	
	5 Trasferimenti	26.793.965,08	25.092.667,71	25.092.667,71	
	6 Int. pass. e oneri fin.	12.670.153,59	11.958.607,15	11.221.769,96	
	7 Imposte e tasse	17.607.593,18	17.316.394,01	17.306.756,82	
	8 Oneri str. gest. corr.	6.777.640,32	14.061.612,03	13.631.123,69	
	10 F.do svalutaz. crediti	52.601.842,49	9.084.979,59	8.434.979,59	
	11 Fondo di riserva	2.250.000,00	-	-	
	Totale 1	766.589.545,99	697.018.279,79	695.788.222,06	
2	Spese in c/ capitale				
	1 Acq. beni immobili	58.809.680,93	20.018.771,59	20.015.775,08	
	2 Espropri e servitù	3.372.843,24	-	-	
	5 Acq. beni mobili, macch.ed attrezz.	1.303.238,00	944.355,00	944.355,00	
	6 Incarichi prof.li esterni	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	
	8 Partecipazioni azionarie	2.744.937,04	-	-	
	9 Conferimenti di capitale	-	52.535.744,83	52.535.744,83	
	10 Concessioni di crediti e anticipazioni	61.754,00	61.754,00	61.754,00	
	Totale 2	67.842.453,21	75.110.625,42	75.107.628,91	
3	Rimborso prestiti				
	1 Anticipaz. di cassa	214.286.257,60	214.286.257,60	214.286.257,60	
	3 Quota capitale mutui e prestiti	11.396.109,99	11.831.992,74	12.207.085,55	
	5 Prestiti obbligazionari	6.073.292,08	6.341.142,92	6.619.527,22	
	Totale 3	231.755.659,67	232.459.393,26	233.112.870,37	
4	Servizi per conto di terzi				
	1 Riten previdenz. e assist. personale	26.557.200,00	26.557.200,00	26.557.200,00	
	2 Ritenute erariali	39.310.000,00	39.310.000,00	39.310.000,00	
	3 Altre ritenute	15.319.000,00	15.319.000,00	15.319.000,00	
	4 Rest depositi cauz	1.604.128,16	1.604.128,16	1.604.128,16	
	5 Servizi conto terzi	27.373.000,00	27.073.000,00	27.073.000,00	
	6 anticip. fondi serv. economato	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	
	Totale 4	120.163.328,16	119.863.328,16	119.863.328,16	
	Totale complessivo	1.186.350.987,03	1.124.451.626,63	1.123.872.049,50	

Per ultimo, si riportano di seguito le tabelle dimostrative dell'equilibrio economico per ciascuno degli anni 2012 - 2013 - 2014, 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 2012 – 2013 – 2014

2012		
Entrate titoli I, II e III	812.091.935,98	
Spese correnti titolo I	766.589.545,99	
Differenza parte corrente (A)		45.502.389,99
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		6.073.292,08
Quota capitale amm.to altri prestiti		11.396.109,99
Totale quota capitale (B)		17.469.402,07
Differenza (A) - (B) EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		28.032.987,92

2013		
Entrate titoli I, II e III	730.693.961,81	
Spese correnti titolo I	697.018.279,79	
Differenza parte corrente (A)		33.675.682,02
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		6.341.142,92
Quota capitale amm.to altri prestiti		11.831.992,74
Totale quota capitale (B)		18.173.135,66
Differenza (A) - (B) EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		15.502.546,36

2014		
Entrate titoli I, II e III	730.114.384,68	
Spese correnti titolo I	695.788.222,06	
Differenza parte corrente (A)		34.326.162,62
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		6.619.527,22
Quota capitale amm.to altri prestiti		12.207.085,55
Totale quota capitale (B)		18.826.612,77
Differenza (A) - (B) EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		15.499.549,85

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 programmatico, sia in termini di tempo, sia in termini di contenuti.

La "Relazione" approvata dalla Giunta Comunale contestualmente allo schema di Bilancio di previsione 2012 e al pluriennale 2012/2014, 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):
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare,
 - 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. 26 programmi qui di seguito elencati con una esposizione che individua l'intero impianto della programmazione degli interventi di spesa:

N.	Programma	2012	2013	2014	Totale
1	Ufficio di Gabinetto	2.432.826,75	2.149.937,63	2.149.937,63	6.732.702,01
2	Ufficio di Staff Segretario Generale	116.021,58	116.021,58	116.021,58	348.064,74
3	Settore Segreteria Generale	4.728.904,82	2.224.303,82	2.224.303,82	9.177.512,46
4	Ufficio di Staff al Consiglio Comunale	3.100.299,43	2.850.299,43	2.850.299,43	8.800.898,29
6	Staff Direttore Generale	17.768.048,90	17.768.562,89	17.768.534,89	53.305.146,68
7	Ufficio Sviluppo Organizzativo	33.488.754,98	33.488.754,98	33.488.754,98	100.466.264,94
8	Ufficio Autonomo per la Sicurezza	2.052,61	2.052,61	2.052,61	6.157,83
10	Settore Risorse Umane	4.127.904,32	4.073.481,10	4.073.481,10	12.274.866,52
11	Società ed Enti Controllati	5.616.314,04	5.014.997,65	5.014.997,65	15.646.309,34
12	Avvocatura Comunale	954.737,21	954.737,21	954.737,21	2.864.211,63
13	Ragioneria Generale	582.905.814,95	577.118.769,90	576.791.947,91	1.736.816.532,76
14	Settore Tributi	3.122.490,55	4.122.490,55	4.122.490,55	11.367.471,65
15	Settore Cultura	865.770,66	865.770,66	865.770,66	2.597.311,98
16	Settore Servizi alla collettività	5.057.554,74	4.057.554,74	3.857.554,74	12.972.664,22
17	Settore Servizi educativi	15.277.827,57	12.645.282,12	12.645.282,12	40.568.391,81
18	Settore Servizi Socio Assistenziali	60.271.227,16	50.073.532,56	49.996.647,26	160.341.406,98
19	Area Infrastrutture	31.422.428,19	7.004.336,23	7.019.336,23	45.446.100,65
21	Settore Centro Storico	1.580.108,98	1.486.686,12	1.486.686,12	4.553.481,22
22	Settore Manutenzione	48.296.216,85	41.180.951,03	41.180.951,03	130.658.118,91
23	Settore Urbanistica ed Edilizia	5.222.180,69	362.243,65	362.243,65	5.946.667,99
24	Settore Verde e Territorio	1.684.333,86	1.302.333,86	1.302.333,86	4.289.001,58
25	Settore Servizi alle Imprese e SUAP	820.032,14	815.032,14	813.032,14	2.448.096,42
26	Area P.M. e Vigilanza del territorio	11.981.003,60	11.981.003,60	11.981.003,60	35.943.010,80
27	Settore Risorse immobiliari	18.562.433,59	18.506.089,12	18.501.649,79	55.570.172,50
34	Settore Ambiente, mobilità e traffico	204.665.789,11	202.336.961,22	202.352.005,22	609.354.755,55
35	Unità di Progetto gestione COIME e cantiere comunale	2.116.581,59	2.086.112,07	2.086.665,56	6.289.359,22
	Totale risorse impiegate nei programmi	1.066.187.658,87	1.004.588.298,47	1.004.008.721,34	3.074.784.678,68

Ciascun programma contiene sia le scelte adottate e le finalità da conseguire, sia le risorse umane e le risorse strumentali da utilizzare.

La relazione, approvata dal Commissario Straordinario, 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	2012	2013	2014	Totale compless.
	1	2.427.819,88	2.144.930,76	2.144.930,76	6.717.681,40
	2	5.006,87	5.006,87	5.006,87	15.020,61
1 Programma		2.432.826,75	2.149.937,63	2.149.937,63	6.732.702,01
	1	115.021,58	115.021,58	115.021,58	345.064,74
	2	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
2 Programma		116.021,58	116.021,58	116.021,58	348.064,74
	1	4.728.904,82	2.224.303,82	2.224.303,82	9.177.512,46
3 Programma		4.728.904,82	2.224.303,82	2.224.303,82	9.177.512,46
	1	3.092.434,46	2.842.434,46	2.842.434,46	8.777.303,38
	2	7.864,97	7.864,97	7.864,97	23.594,91
4 Programma		3.100.299,43	2.850.299,43	2.850.299,43	8.800.898,29
	1	17.768.048,90	17.768.562,89	17.768.534,89	53.305.146,68
	2				-
6 Programma		17.768.048,90	17.768.562,89	17.768.534,89	53.305.146,68
	1	33.488.754,98	33.488.754,98	33.488.754,98	100.466.264,94
7 Programma		33.488.754,98	33.488.754,98	33.488.754,98	100.466.264,94
	1	2.052,61	2.052,61	2.052,61	6.157,83
8 Programma		2.052,61	2.052,61	2.052,61	6.157,83
	1	4.127.904,32	4.073.481,10	4.073.481,10	12.274.866,52
10 Programma		4.127.904,32	4.073.481,10	4.073.481,10	12.274.866,52
	1	5.593.272,38	4.170.228,89	4.170.228,89	13.933.730,16
	2	23.041,66	844.768,76	844.768,76	1.712.579,18
11 Programma		5.616.314,04	5.014.997,65	5.014.997,65	15.646.309,34
	1	944.737,21	944.737,21	944.737,21	2.834.211,63
	2	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
12 Programma		954.737,21	954.737,21	954.737,21	2.864.211,63
	1	572.610.316,91	520.167.694,21	519.844.422,22	1.612.622.433,34
	2	10.295.498,04	56.951.075,69	56.947.525,69	124.194.099,42
13 Programma		582.905.814,95	577.118.769,90	576.791.947,91	1.736.816.532,76
	1	3.011.035,53	4.011.035,55	4.011.035,55	11.033.106,63
	2	111.455,00	111.455,00	111.455,00	334.365,00
14 Programma		3.122.490,53	4.122.490,55	4.122.490,55	11.367.471,63
	1	853.806,10	853.806,10	853.806,10	2.561.418,30
	2	11.964,56	11.964,56	11.964,56	35.893,68
15 Programma		865.770,66	865.770,66	865.770,66	2.597.311,98
	1	4.853.714,37	3.953.714,37	3.753.714,37	12.561.143,11
	2	203.840,37	103.840,37	103.840,37	411.521,11
16 Programma		5.057.554,74	4.057.554,74	3.857.554,74	12.972.664,22

	1	13.856.208,89	12.636.208,89	12.636.208,89	39.128.626,67
	2	1.421.618,68	9.073,23	9.073,23	1.439.765,14
17 Programma		15.277.827,57	12.645.282,12	12.645.282,12	40.568.391,81
	1	60.214.597,48	50.047.785,88	49.970.900,58	160.233.283,94
	2	56.629,68	25.746,68	25.746,68	108.123,04
18 Programma		60.271.227,16	50.073.532,56	49.996.647,26	160.341.406,98
	1	853.450,00	430.450,00	445.450,00	1.729.350,00
	2	30.568.978,19	6.573.886,23	6.573.886,23	43.716.750,65
19 Programma		31.422.428,19	7.004.336,23	7.019.336,23	45.446.100,65
	1	408.896,53	408.896,53	408.896,53	1.226.689,59
	2	1.171.212,45	1.077.789,59	1.077.789,59	3.326.791,63
21 Programma		1.580.108,98	1.486.686,12	1.486.686,12	4.553.481,22
	1	33.210.018,72	33.179.018,72	33.179.018,72	99.568.056,16
	2	15.086.198,13	8.001.932,31	8.001.932,31	31.090.062,75
22 Programma		48.296.216,85	41.180.951,03	41.180.951,03	130.658.118,91
	1	439.243,65	339.243,65	339.243,65	1.117.730,95
	2	4.782.937,04	23.000,00	23.000,00	4.828.937,04
23 Programma		5.222.180,69	362.243,65	362.243,65	5.946.667,99
	1	1.052.941,07	1.020.941,07	1.020.941,07	3.094.823,21
	2	631.392,79	281.392,79	281.392,79	1.194.178,37
24 Programma		1.684.333,86	1.302.333,86	1.302.333,86	4.289.001,58
	1	659.199,12	654.199,12	652.199,12	1.965.597,36
	2	160.833,02	160.833,02	160.833,02	482.499,06
25 Programma		820.032,14	815.032,14	813.032,14	2.448.096,42
	1	11.981.003,60	11.981.003,60	11.981.003,60	35.943.010,80
26 Programma		11.981.003,60	11.981.003,60	11.981.003,60	35.943.010,80
	1	17.750.256,45	17.693.911,98	17.689.472,65	53.133.641,08
	2	812.177,14	812.177,14	812.177,14	2.436.531,42
27 Programma		18.562.433,59	18.506.089,12	18.501.649,79	55.570.172,50
	1	202.231.872,22	202.261.961,22	202.277.005,22	606.770.838,66
	2	2.433.916,89	75.000,00	75.000,00	2.583.916,89
34 Programma		204.665.789,11	202.336.961,22	202.352.005,22	609.354.755,55
	1	2.069.693,86	2.063.293,86	2.063.293,86	6.196.281,58
	2	46.887,73	22.818,21	23.371,70	93.077,64
35 Programma		2.116.581,59	2.086.112,07	2.086.665,56	6.289.359,22
Programma complessivo		1.066.187.658,85	1.004.588.298,47	1.004.008.721,34	3.074.784.678,67

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 2011, che ha messo in evidenza alcune irregolarità, di cui alla deliberazione 49/2012, talune già dettagliatamente riportate nel parere rilasciato dall'organo di revisione alla proposta di approvazione del Bilancio previsionale 2011 e 2011/2013, relativamente alle quali si ritiene di dovere ribadire, anche nel presente parere

In particolare la Corte ha accertato la grave situazione deficitaria che interessa la quasi totalità delle società partecipate e la notevole incidenza della spesa del personale con il conseguente divieto per l'ente di effettuare assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Il Commissario Straordinario, al fine di dare seguito alle misure correttive di cui alla citata deliberazione della Corte, ha formulato con atto deliberativo n. 51 del 6 Aprile 2012 le sotto riportate direttive contenenti vincoli più stringenti al contenimento della spesa:

▪ ***Per i debiti fuori bilancio***

Dare atto che, ai fini della valutazione del raggiungimento degli obiettivi dirigenziali, si terrà conto della corretta applicazione delle regole di cui all'art. 191 del D.Lgs 267/00, in tema di acquisizione di beni e servizi ed ai fini della eventuale sussistenza di profili di responsabilità dirigenziale si avrà riguardo alla colpevole formazione di debiti fuori bilancio, conseguente alla inosservanza della sopra indicata regola normativa.

▪ ***In materia di politiche del personale***

- 1) Mantenere il divieto di proroga dei provvedimenti di comando in entrata presso l'A.C.;
- 2) Mantenere il divieto di accoglimento dei provvedimenti di mobilità volontaria in entrata per ulteriori otto anni, ivi compresi i casi di mobilità contestuale;

- 3) Divieto assoluto di assunzioni di personale a tempo determinato e indeterminato;
- 4) Divieto di aumento facoltativo di incarichi esterni di collaborazione, ad esclusione di quelli inerenti la materia dei lavori pubblici, salvi i casi di urgenza.

▪ ***Per le società partecipate***

- 1) Divieto assoluto di nuove assunzioni di personale;
- 2) Divieto di avanzamenti di carriera per ulteriori sei anni;
- 3) Divieto di conferimento di incarichi esterni per tre anni;
- 4) Obbligatoria adozione di un regolamento per il conferimento degli incarichi esterni che dovrà subordinare l'eventuale conferimento degli stessi alla previa verifica della insussistenza di professionalità interne;
- 5) Riduzione nella misura del 30% delle prestazioni di lavoro straordinario;
- 6) Divieto di monetizzazione delle ferie non godute e conseguente obbligo di fruizione totale dei giorni di congedo maturati;
- 7) Obbligo di adesione alle convenzioni CONSIP e obbligo di utilizzo dei relativi prezzi quali importi da porre a base d'asta al ribasso.

Con ulteriore deliberazione n. 53 del 17/04/2012, il Commissario Straordinario ha onerato il Dirigente dell'ufficio Società ed Enti Controllati di predisporre una proposta deliberativa consiliare contenente:

- a) una prioritaria ed approfondita valutazione di tutte le società partecipate del Comune di Palermo;
- b) la definizione quali strumentali di taluni servizi;
- c) la ridefinizione quali strumentali di ulteriori servizi in atto privi di copertura finanziaria;
- d) la definizione di servizi pubblici locali di rilevanza economica;
- e) la ridefinizione di ulteriori servizi pubblici locali di rilevanza economica in atto privi di copertura finanziaria;
- f) la presa d'atto che, relativamente ai servizi in atto privi di copertura finanziaria, l'amministrazione comunale affiderà i citati servizi nel pieno rispetto delle disposizioni legislative, mentre con riferimento a taluni servizi strumentali ha assunto appropriate iniziative, anche di carattere organizzativo, volte alla garanzia del loro mantenimento;
- g) la presa d'atto, con riferimento ai servizi pubblici locali a rilevanza economica ha dato mandato agli uffici competenti sotto il coordinamento del direttore generale, di individuare i contenuti specifici di cui al d.l. 138/2011.

E' sembrato opportuno svolgere queste preliminari precisazioni, affinché i rilievi segnalati dalla Corte possano determinare l'adozione delle richieste misure correttive.

Ai rilievi formulati dalla Corte, non si può fare a meno di segnalare le ulteriori considerazioni a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti e quelle indicate in premessa al presente parere.

* * * * *

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012.

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

- Titolo II - Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (vedi pag. 22);
- Titolo III - Categoria 1- Proventi da servizi pubblici (servizi a domanda individuale) (vedi pag. 25).

b) Riguardo alle previsioni in conto capitale anni 2012/2014.

In relazione alle entrate in conto capitale, ed in particolare a quelle derivanti dalla alienazione di beni patrimoniali (titolo IV cat. 1 alienazione di beni patrimoniali), occorre segnalare il mancato riscontro della previsione contenuta nel bilancio 2012 e pluriennale 2012/2014, 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 Commissario Straordinario con deliberazione n. 47 del 06/04/2012, e che dovrà essere sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale, tale proposta non ipotizza alcuna previsione di entrata nell'esercizio 2012 e pluriennale 2012/2014.

c) Riguardo al sistema informativo contabile.

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

d) Partecipate

d1) Situazione G.e.s.i.p. Palermo S.p.A.

Per l'importanza ricoperta non si può non rimarcare la criticità connessa alla mancata definizione delle misure da assumere riguardo alla situazione economico-finanziaria della controllata Gesip Palermo S.p.A.

Quest'ultima segnalazione è riferita alla circostanza che, allo stato attuale, nel bilancio è previsto per contratto di Servizio GESIP, l'importo di € 1.423.043,49, per copertura finanziaria per giorni 9 a stessi patti e condizioni ex G.M. 42 del 30/03/2012.

Pertanto, stante la previsione di bilancio, i servizi sarebbero assicurati per solo 9 giorni.

Ad oggi risulta che, a seguito di due proroghe, il servizio è stato prestato fino al 21/04/2012. Per tale maggior periodo non è stata riscontrata alcuna previsione di spesa nel bilancio di previsione 2012.

d2) Situazione A.M.I.A. S.p.A.

Con sentenza dell'11/02/2010, il Tribunale di Palermo ha dichiarato lo stato di insolvenza della società, nominando n. 3 Commissari Giudiziali,

Il Tribunale di Palermo, con decreto del 12/04/2010, ha dichiarato aperta la procedura di amministrazione straordinaria di AMIA S.p.A., affidando la gestione dell'impresa ai Commissari Giudiziali, successivamente nominati Commissari Straordinari.

Il Collegio evidenzia, in questa sede, l'assenza di notizie ed informazioni ed in particolare i bilanci degli ultimi anni e le eventuali dirette negative ripercussioni nel Bilancio dell'Ente.

Relativamente alle altre partecipate occorre mettere in atto, con assoluta immediatezza, tutte quelle azioni volte al monitoraggio continuo dalle attività svolte dalle stesse.

* * * * *

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 verifica in ordine alle criticità ed ai punti sopra indicati, esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati .

Palermo, 02 Maggio 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Antonino Maraventano

Rug. Francesco Vetrano

Dr. Fulvio Coficchio

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Orlando
Orlando

IL CONSIGLIERE ANZIANO
Tantillo
Tantillo

IL SEGRETARIO GENERALE
Dall'Acqua
Dall'Acqua

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Sacco
Sacco

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data.....per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSOCOMUNALE

Palermo li.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal.....a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo ,li.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

- in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato
- in seguito a dichiarazione di immediata eseguibilità in sede di adozione del presente provvedimento da parte dell'Organo deliberante

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li.....