

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5.000 ABITANTI

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e 167 Legge 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune

di **PRATO**

(Provincia di **PRATO**)

Rendiconto 2008

Dati identificativi del Comune:

Comune

PRATO

Popolazione (al 31/12/2008):

185.603

DATI DEL REFERENTE/RESPONSABILE PER LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE (PRESIDENTE DELL'ORGANO COLLEGALE O REVISORE UNICO):

Nome

ROBERTO

Cognome

BERTOLI

Recapiti:

Indirizzo

VIA KIEV, 3 50126 FIRENZE

Telefono

335 7360144

Fax

055 6530515

Posta elettronica

roberto.bertoli@dada.it

Estremi della relazione sul rendiconto:

Verbale n. Del

168

22/04/2009

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

Deliberazione n. Del

81

30/04/2009

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Empty box for additional information.

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2008 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni adottate dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2008, ai sensi dell'art.1, c. 168, della legge 266/2005?

NO

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assesamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione sono positivi?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.3)

3.a) Risultato di gestione

NO

3.b) Risultato di amministrazione

SI

3.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

SI

3.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

4) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

SI

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:

In particolare:

4.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune?

SI

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

5) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

SI

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.7)

In particolare:

5.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

SI

5.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

SI

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 10)

5.b1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione "fondi non vincolati":

(Importi in euro)

Crediti di dubbia esigibilità

Avanzo di amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi

7.105.685,15

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.3)

6) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

6.a) Ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI

In caso di risposta negativa esporre le motivazioni:

6.b) Esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

SI

In caso di risposta affermativa indicare le motivazioni:

Il Collegio ha sollecitato l'ultimazione della ricognizione e la rimozione delle cause del fenomeno (pg.35 Rel. Collegio Rendiconto per il 2008). E' ad oggi in corso presso l'Ente una ricognizione straordinaria condotta in collaborazione con IFEL/ANCI.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Con riferimento al punto 5.b1) si rileva che lo stesso viene compilato, sebbene sia stata data risposta positiva al quesito di cui al punto 5.b), in quanto ricorrono per l'esercizio in questione entrambe le fattispecie, per cui parte dei crediti di dubbia esigibilità è stata stralciata dal conto del bilancio con cancellazione dai residui attivi (ipotesi di cui al punto 5.b)), parte è stata invece conservata nel conto del bilancio, prevedendo il relativo fondo svalutazione crediti di 1,8 milioni di euro che è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato. Si precisa che la somma di euro 7.105.685,15 include euro 305.685,15 vincolati in avanzo vincolato ed euro 6.800.000,00 vincolati in avanzo libero, entrambi provenienti dal fondo svalutazione crediti.

<p>7) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?</p>	<input type="checkbox"/> SI
<p>8) Vi sono state società partecipate, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende, con quote superiori al 10%, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?</p>	<input type="checkbox"/> SI
<p>9) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 718 della legge Finanziaria 2007 (divieto di percezione di compensi da parte degli amministratori di ente locale, se nominati membri di c.d.a. di società partecipate)?</p>	<p>* <input type="checkbox"/></p>
<p><i>9.a) partecipate in via diretta</i></p>	<input type="checkbox"/> SI
<p><i>9.b) partecipate in via indiretta</i></p>	<input type="checkbox"/> NO
<p>10) E' stato accertato che, nelle società partecipate dall'ente locale, il compenso lordo annuale onnicomprensivo (anche di eventuali compensi aggiuntivi deliberati ai sensi dell'art. 2389, c. 3 C.C.) attribuito al presidente e ai componenti del consiglio d'amministrazione non sia superiore a quanto previsto dall'art. 1, comma 725 della legge finanziaria 2007, come modificato dall'art. 61, commi 12 e 13 del D.L. 112/2008 (e dell'eventuale effetto di quanto previsto dall'articolo 61, comma 10, primo periodo, del D.L. 112/2008)?</p>	<p>* <input type="checkbox"/></p>
<p><i>10.a) partecipate in via diretta</i></p>	<input type="checkbox"/> SI
<p><i>10.b) partecipate in via indiretta</i></p>	<input type="checkbox"/> NO
<p>11) Sono stati rispettati i commi 726, 727 e 728 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007 (altre disposizioni relative ai compensi agli amministratori di società partecipate)?</p>	<p>* <input type="checkbox"/></p>
<p><i>11.a) partecipate in via diretta</i></p>	<input type="checkbox"/> SI
<p><i>11.b) partecipate in via indiretta</i></p>	<input type="checkbox"/> NO
<p>12) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 729 della legge finanziaria 2007 (numero massimo di consiglieri in società partecipate)?</p>	<p>* <input type="checkbox"/></p>
<p><i>12.a) partecipate in via diretta</i></p>	<input type="checkbox"/> SI
<p><i>12.b) partecipate in via indiretta</i></p>	<input type="checkbox"/>

N.B. * Non compilare se non sussiste questo caso

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Con riguardo ai quesiti dal nr. 9 al nr. 11, successivamente a quanto comunicato con nota del 2/3/2009 (vedi verbale nr. 153 in pari data), non risultano ulteriori esiti dell'istruttoria condotta dall'Ente. Con riferimento al quesito nr. 12, il Collegio ha avuto riscontri positivi dell'ottemperanza alla norma nelle fattispecie più rappresentative di partecipazioni indirette, non è tuttavia in grado di asseverare che l'ottemperanza alla norma sia stata osservata nell'universo delle partecipazioni indirette. Il Collegio ha comunque sollecitato il compimento dell'istruttoria all'Ente.

13) E' stata data attuazione a quanto richiesto dall'art. 18 del D.L. 112/2008 (L. 133/2008) relativo alle modalità di reclutamento del personale?

SI

13.a) società interamente partecipate di servizi pubblici locali di cui al comma 1

SI

13.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo di cui al comma 2

SI

14) L'ente ha avviato le procedure per dare esecuzione all'art. 13 D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006?

NO

15) L'ente ha fatto nuovi affidamenti (o rinnovi) di servizi pubblici locali a rilevanza economica a far data del 25 giugno 2008?

NO

16) In caso di risposta affermativa alla domanda 15 l'ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 23 bis del D.L. 112/2008 (L. 133/2008)?

NO

17) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?

SI

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

18) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?

SI

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 10)

In particolare:

18.a) Il comune è dotato di inventario aggiornato alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

SI

In caso di risposta negativa, precisare:

18.a1) anno dell'ultimo aggiornamento effettuato

18.a2) motivi del mancato adempimento

18.b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?

SI

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 9 e 10)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

19) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2008?*

SI

20) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2008?*

SI

* Risposte da formulare in relazione al punto 1.8

20.a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

SI

In caso di risposta affermativa, precisare quali

Le richieste precisazioni vengono incluse nella nota che segue, non restando questo spazio quanto al Collegio preme compiutamente esporre.

20.b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2008 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

La risposta affermativa al punto 20.a) viene formulata in considerazione degli atti amministrativi adottati successivamente al 31/12/2008, fino alla data di approvazione del rendiconto. Peraltro, si fa notare che alla data di chiusura dell'esercizio non si era a conoscenza di debiti fuori bilancio il cui riconoscimento risultasse improcedibile per carenza di finanziamento.

SINTESI DELLE RISPOSTE ALLE DOMANDE PRELIMINARI

1	NO
2	NO
2.A	0
3.A	NO
3.B	SI
3.C	SI
3.D	0
4	SI
4.A	SI
5	SI
5.A	SI
5.B	SI
6.A	SI
6.B	SI
7	SI
8	SI
9	0
9.A	SI
9.B	NO
10	0
10.A	SI
10.B	NO
11	0
11.A	SI
11.B	NO
12	0
12.A	SI
12.B	0
13	SI
13.A	SI
13.B	SI
14	NO
15	NO
16	0
17	SI
18	SI
18.A	SI
18.B	SI
19	SI
20	SI
20.A	SI
20.B	0

Verificare se sono state indicate le motivazioni

Verificare se sono state predisposti i mezzi di finanziamento

SEZIONE SECONDA**1 Risultato della gestione finanziaria****1.1 Risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza dell'anno 2008 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2006	2007	2008
Accertamenti di competenza	257.565.194,00	208.170.644,00	227.775.087,00
Impegni di competenza	259.436.614,00	203.214.767,00	229.310.529,00
	1.871.420,00	4.955.377,00	1.535.442,00

1.2 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2008 e nei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2006	2007	2008
Entrate correnti	+	134.312.361,00	161.033.812,00	151.594.626,00
Spese correnti	-	125.835.255,00	139.700.849,00	137.156.356,00
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)*	-	12.901.550,00	10.416.517,00	10.492.371,00
Differenza	+/	4.421.444,00	10.916.446,00	3.945.899,00
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	4.729.169,00		
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	+			
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	3.837.030,00	6.128.345,00	5.653.165,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+			
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-		6.068.114,00	3.179.000,00
Altre (specificare)	+/			
Altre (specificare)	+/			
Altre (specificare)	+/			
Totale gestione corrente	+/	4.141.755,00	10.976.677,00	6.420.064,00
Gestione di competenza c/capitale		2006	2007	2008
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+	97.486.924,00	29.522.348,00	56.496.223,00
Avanzo applicato al titolo II	+	2.544.000,00	510.976,00	2.350.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+		6.068.114,00	3.179.000,00
Spese titolo II	-	40.781.714,00	35.482.916,00	61.977.565,00
Totale gestione c/capitale	+/	59.249.210,00	618.522,00	47.658,00
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/	63.390.965,00	11.595.199,00	6.467.722,00

(*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa", della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento e degli eventuali contributi ai sensi dell'art.11 del D.L. n.159/2007 convertito in legge n.222/2007 e decreti ministeriali di attuazione.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.3 Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008 e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2006	2007	2008
Risultato di amministrazione (+/-)	9.192.238,00	17.321.749,00	19.121.482,00
<i>di cui:</i>			
Vincolato*	2.552.917,00	7.860.797,00	5.270.458,00
Per spese in conto capitale	510.976,00	488.633,00	765.664,00
Per fondo ammortamento		1.700.000,00	4.000.000,00
Non vincolato(+/-)**	6.128.345,00	7.272.319,00	9.085.360,00

*Ammontare dell'avanzo vincolato in relazione all'esigibilità dei residui attivi (in euro)

305.685,15

** Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poichè, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a del T.U.E.L. n.267/2000).

1.4 Risultato di cassa

1.4.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008, risultante dal conto del Tesoriere,

corrisponde

alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da conto del tesoriere)	35.662.605,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da scritture contabili)	35.662.605,97

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Con riguardo al punto 1.3, in relazione all'esigibilità dei residui attivi, si precisa che è stata vincolata anche quota parte dell'avanzo non vincolato per euro 6,8 milioni.

1.4.2 L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria

NO

Se SI, per quanti giorni?

Lo scoperto per dette anticipazioni a chiusura d'esercizio, pari ad euro

nel limiti previsti dall'art. 222 del D.Lgs 267/2000
(determinati in euro)

1.4.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2008 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

NO

Se SI, per un ammontare di euro

1.5 Verifica vincoli di bilancio

1.5.1 Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è il seguente (*Specificare il titolo nel quale sono iscritti i contributi):

	2006	2007	2008
	Titolo IV	Titolo IV	Titolo IV
Accertamenti	9.260.604,00	7.173.491,00	8.852.023,00
Riscossioni	4.992.438,00	6.875.993,00	8.360.537,00
Residui	8.596.300,00	2.946.430,00	1.470.653,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

anno 2006 (lim. max 50%; art. 1, c. 43, L. 311/2004)

anno 2007 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 1, c. 713, L. 296/2006)

anno 2008 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 2, c. 8, L. 244/2007)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Per quanto attiene le motivazioni dello sfioramento del limite massimo della percentuale riferita all'anno 2006 vedasi quanto precisato nel relativo questionario, pag. 10. Gli importi esposti in tabella 1.5.1. Sono arrotondati all'euro.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	2005	2007	2008
Accertamenti	5.380.451,00	7.215.516,00	11.870.875,00
Riscossioni	5.190.038,00	6.892.270,00	6.382.073,27
Residui	190.413,41	323.245,46	5.488.802,06

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spesa	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa corrente	-	1.977.829,00	2.756.438,00
Spesa per investimenti		2.725.000,00	3.179.000,00

Per l'anno 2008 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento

della Giunta n. del

1.5.3 Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro

accertate al titolo IV, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art. 1, comma 66 della legge 31.1/2004

e per l'importo di euro per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.5.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2008

	Provisioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI	1.630.000,00	2.061.517,00	589.874,00
Recupero evasione Tarsu	4.300.000,00	3.957.561,00	224.205,00
Recupero evasione altri tributi	1.135.000,00	691.886,00	17.497,00
Totale	7.065.000,00	6.710.964,00	831.576,00

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e/o di scostamenti significativi nel triennio 2006-2008

1.6 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza	227.775.087,00
Totale impegni di competenza	229.310.529,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.535.442,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	2.156.427,00
Minori residui attivi riaccertati	2.545.569,00
Minori residui passivi riaccertati	3.724.317,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.335.175,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.535.442,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.335.175,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.003.165,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.318.584,00
AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/08	19.121.482,00

1.7 Gestione dei residui

Movimentazione nell'anno 2008 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2004

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depos. cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2007	0,00	1.278.003,00	4.629,84
Residui riscossi	0,00	89.578,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	-116.754,00	749,63
Residui da riscuotere	0,00	1.071.670,00	3.880,21

Analisi "anzianità" dei residui

(indicare gli importi in euro)

Residui	Esercizi Preced.	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
Attivi Tit. I		5.299,12			10.947.432,47	14.478.278,98	25.431.010,57
Attivi Tit. II	1.499.320,06	420.099,84	1.048.185,90	415.488,34	6.191.506,51	8.394.802,98	17.969.403,63
Attivi Tit. III	1.092.614,63	355.144,62	981.597,94	947.552,48	4.540.671,84	13.795.298,73	21.712.880,24
Attivi Tit. IV	9.482.795,92	8.101.254,30	7.932.852,58	6.547.364,53	3.667.341,24	19.575.278,71	55.306.687,28
Attivi Tit. V	4.244.732,96	4.331.189,25	1.372.964,17	4.381.794,80	2.378.205,91	7.413.000,00	24.121.887,09
Attivi Tit. VI	3.880,21	27.593,90	5.409,69	45.662,73	1.474.062,88	948.455,37	2.505.064,78
Totale Attivi *	16.323	13.241	11.341	12.338	29.199	64.605	147.047
Passivi Tit. I	523.370,68	561.235,93	720.112,24	1.520.328,10	7.846.904,65	48.402.993,67	59.574.945,27
Passivi Tit. II	6.882.030,95	13.740.382,00	7.819.780,58	11.559.269,02	13.121.108,40	42.613.524,83	95.736.095,78
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV	138.513,74	25.841,20	44.615,41	152.644,65	40.608,97	7.874.991,27	8.277.215,24
Totale Passivi *	7.544	14.327	8.585	13.232	21.009	98.892	163.588

* ATTENZIONE: Gli importi dei totali verranno arrotondati alle migliaia di euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.8 Debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro

728.225,55⁽¹⁾

di cui euro (2) 533.262,08 di parte corrente ed euro (3) 194.963,47 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.	
- lettera a) - sentenze esecutive	728.225,55
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	728.225,55

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.8.1 Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
3.065.594,51	1.330.979,68	728.225,55

Alla chiusura dell'esercizio risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per euro
 Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro
- b) segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per euro

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- > con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro
- > con per euro

1.9 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro

❖ Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:

- > con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro
- > con per euro

(oppure)

❖ Al finanziamento di tali pagamenti si intende provvedere come segue:

- > con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro
- > con per euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.10 Servizi conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3.376.697,31	3.571.813,93	3.376.697,31	3.571.813,93
Ritenute erariali	7.383.042,12	8.011.082,67	7.383.042,12	8.011.082,67
Altre ritenute al personale c/terzi	386.391,23	414.352,82	386.391,23	414.352,82
Depositi cauzionali	58.750,00	65.405,00	58.750,00	65.405,00
Altre per servizi conto terzi*	6.251.380,08	7.449.082,92	6.251.380,08	7.449.082,92
Fondi per il Servizio economato	158.224,00	172.500,00	158.224,00	172.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

* Le principali partite di entrata e correlata spesa, contenute nella voce "Altre per servizi conto terzi", con i relativi ammontari, sono (solo anno 2008):

Contributo statale linea tranviaria urbana da allocare su 2009 - Act. 08/6338	euro	5.200.000,00
IVA su operazioni S.I.I. - Act. 08/3893	euro	653.309,45
	euro	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

2. Organismi partecipati

(I dati sono quelli disponibili al momento della compilazione del questionario e riferiti al 31.12.2008 o comunque all'ultimo bilancio approvato)

2.1 Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi (società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti) direttamente partecipati

	Spesa Complessiva			
	Preventivo 2008	Titolo (I o II)	Consuntivo 2008	Titolo (I o II)
Per acquisizione di beni e servizi*	11.679.053,98	TITOLO I	13.081.282,78	TITOLO I
Per trasferimenti in conto esercizio	4.141.539,00	TITOLO I	4.223.157,43	TITOLO I
Per trasferimenti in conto impianti	300.000,00	TITOLO II	191.687,72	TITOLO II
Per concessione di crediti				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumenti di capitale non per perdite				
Per aumenti di capitale per perdite				
Altro (specificare)	2.343.226,69	TITOLO I	2.303.089,70	TITOLO I
Altro (specificare)	1.041.051,76	TITOLO II	2.369.993,72	TITOLO II

* Esclusione, per la sola voce acquisizione di beni e servizi, delle utenze per acqua, luce, gas, energia elettrica, rifiuti.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Nella voce "Altro", che riguarda sia il Titolo I che il Titolo II, si riportano i corrispettivi per il servizio di manutenzione e consumo impianti di calore (Titolo I) e la realizzazione di spazi a verde (Titolo II). In particolare vi sono compresi euro 1.961.028,05 per il corrispettivo del servizio manutenzione e consumi impianti di calore finanziati sul Titolo I e circa euro 1.120.000,00 per la realizzazione di spazi a verde finanziati sul Titolo II. Si precisa, inoltre, che il dato fornito è collocato nella presente voce per coerenza con l'esposizione fatta nell'anno precedente.

2.2 Informazioni sulle istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti e società a totale partecipazione pubblica con affidamento in-house

In caso di Società partecipate da più enti, il prospetto che segue deve essere compilato, per ognuno degli organismi considerati, solo dal detentore della quota di partecipazione più elevata.

Denominazione dell'organismo	A.S.M. SpA
-------------------------------------	------------

	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008
Valore della Produzione*	50.188.793,00	54.621.262,00	57.178.961,00
Indebitamento al 31.12**	35.185.531,00	36.945.623,00	41.148.450,00
T.F.R.***	4.918.103,00	4.679.776,00	4.479.399,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	289	294	299
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	11.665.913,00	8.239.833,00	8.111.898,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato			

Denominazione dell'organismo	So.Ri - Società Risorse Spa
-------------------------------------	-----------------------------

	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008
Valore della Produzione*	4.393.801,00	4.561.991,00	4.030.939,00
Indebitamento al 31.12**	9.393.045,00	10.729.147,00	2.536.561,00
T.F.R.***	205.408,00	289.755,00	340.113,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	55	66	73
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.617.297,00	2.054.879,00	2.347.678,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato			

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art 2425 c.c.); ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art 2424 c.c.); **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.3 Elenco degli organismi partecipati

I prospetti da 2.3 a 2.4 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate con la quota superiore al 10% ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato con chiara specificazione.

Dati riferiti al 31.12.2008

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

	Denominazione	Anno	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale sociale o fondo di dotazione	Quota % di partecipazione	Attività prevalenti (Precisare se la società ha eventualmente natura di holding finanziaria o operativa)
1	A.A.T.O n. 3 del Medio Valdarno	1997	Consorzio	94063270485	504.896,34	14,10	
2	A.S.E.L. s.r.l. - Agenzia di Servizi per le Economie Locali	2001	Srl	01865520975	413.160,00	30,00	
3	A.S.M. s.p.a. - Ambiente, Servizi, Mobilità	1939	Spa	00516350972	16.000.000,00	99,00	
4	C.S.N. - Centro di Scienze Naturali	1996	Fondazione	92041050482	309.874,14		
5	Casa Pia dei Ceppi	2005	Fondazione	84005130483	13.960.365,82		
6	Consiag Servizi Srl	2005	Srl	02007120971	25.000,00	1,00	
7	Consiag spa	1974	Spa	00923210488	141.520.626,00	39,04	Holding operativa
8	Consorzio di Bonifica Ombrone Pistoiese-Bisenzio	1999	Consorzio	01383150479	1.148.784,38		
9	CREAF - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl	2005	Srl	02002880975	6.807.908,41	10,76	
10	CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	2005	Fondazione	01996050975	250.000,00		
11	District S.r.l. in liquidazione	2006	Srl	02014870972	15.000,00	100,00	
12	Edilizia Pubblica Pratese s.p.a.	2003	Spa	01937100970	2.749.450,00	67,00	
13	F.I.L. s.p.a.	1995	Spa	01698270970	260.000,00	18,00	
14	Firenze Fiera s.p.a.	1998	Spa	04933280481	21.843.977,76	7,00	
15	G.I.D.A. s.p.a.	1981	Spa	03122430485	120.000,00	46,00	
16	Interporto della Toscana Centrale s.p.a.	1983	Spa	03447690482	12.075.000,00	45,00	
17	Istituto Internazionale di storia economica F. Datini	2005	Fondazione	02031940972	283.807,27		

segue da pagina 16

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

18	Museo del Tessuto di Prato	2003	Fondazione	92064220483	130.000,00	
19	Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	2007	Fondazione	02052900970	33.350,00	
20	Panglos S.c.a.r.l	2002	Società consortile	01904620976	600,00	1,00
21	PIN s.c.r.l. - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	1992	Società consortile	01633710973	707.339,00	20,00
22	Politeama Pratese s.p.a.	1994	Spa	01675330979	2.040.000,00	35,00
23	Pratofarma s.p.a. - Farmacie Pratesi	2000	Spa	01839520978	520.000,00	20,00
24	So.Ri. s.p.a. - Società Risorse	2002	Spa	01907590978	525.260,00	89,86
25	Società della salute	2004	Società consortile	01975410976	0,00	37,00
26	Urban s.p.a. - Consorzio Trasformazioni Urbane	1987	Spa	03894830482	145.557,00	93,00

segue da pagina 16

N.B. ⁽¹⁾ Indicare l'anno di costituzione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

2.3bis I seguenti organismi partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

	Denominazione	Ultimo bilancio approvato
1		
2		
3		
4		
5		

2.4 Consistenza del patrimonio netto, del valore della produzione e del risultato dell'ultimo esercizio chiuso (la numerazione segue l'ordine dato al punto precedente)

	Data ultimo esercizio chiuso	Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1				
2				
3				
4				
5				

2.5 Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2008

	Denominazione	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento*	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1					
2					
3					
4					
5					

* Specificare la natura dei mezzi di finanziamento, anche se trattasi di conferimento in natura

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Il prospetto di cui al punto 2.4 viene accluso in allegato "B", stante l'impossibilità di modificare la pagina presente, che risulta protetta, per accogliervi correttamente e compiutamente i dati richiesti.

Allegato B - segue da pagina 17

2.4 Consistenza del patrimonio netto, del valore della produzione e del risultato dell'ultimo esercizio chiuso (la numerazione segue l'ordine dato al punto precedente)

Data ultimo esercizio chiuso: 31/12/2008		Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1	A.A.T.O n. 3 del Medio Valdarno			
2	A.S.E.L. s.r.l. - Agenzia di Servizi per le Economie Locali	404.247,000	38.591,000	1.796,000
3	A.S.M. s.p.a. - Ambiente, Servizi, Mobilità	22.989.212,00	56.185.152,00	180.215,00
4	C.S.N. - Centro di Scienze Naturali	318.970,89	484.110,86	1.178,53
5	Casa Pia dei Ceppi	13.962.450,00	257.548,33	2.088,25
6	Consiag Servizi Srl	102.547,00	9.320.205,00	47.556,00
7	Consiag spa	200.088.109,00	50.535.290,00	591.966,00
8	Consorzio di Bonifica Ombrone Pistoiese-Bisenzio	1.030.158,00	10.698.766,00	380.336,00
9	CREAF - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl (esercizio non coincidente con l'anno solare, data ultimo esercizio chiuso: 31/3/09)	6.569.529,00	6,00	-32.221,00
10	CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	1.584.074,00	1.909.616,00	20.202,00
11	District S.r.l. in liquidazione	27.995,00	546.691,00	-1.485,00
12	Edilizia Pubblica Pratese s.p.a.	3.850.682,00	3.578.144,00	61.702,00
13	F.I.L. s.p.a.	245.756,00	304.767,00	43.098,00
14	Firenze Fiera s.p.a.	26.997.378,00	19.259.454,00	-697.357,00
15	G.I.D.A. s.p.a.	6.304.096,00	15.173.670,00	25.449,00
16	Interporto della Toscana Centrale s.p.a.	13.686.015,00	4.642.605,00	217.760,00
17	Istituto Internazionale di storia economica F. Datini	295.990,00	34.934,01	552,61
18	Museo del Tessuto di Prato	448.338,00	852.665,00	1.531,00
19	Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	33.456,00	128.071,00	100,00
20	Panglos S.c.a.r.l			
21	PIN s.c.r.l. - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	1.077.666,00	3.096.485,00	-183.855,00
22	Politeama Pratese s.p.a.	2.067.145,00	894.741,00	-3.172,00
23	Pratofarma s.p.a. - Farmacie Pratesi	10.942.459,00	22.696.620,00	146.239,00
24	So.Ri. s.p.a. - Società Risorse	650.240,00	4.030.939,00	0,00
25	Società della salute	33.930,00	235.332,00	-51.045,00
26	Urban s.p.a. - Consorzio Trasformazioni Urbane	136.530,00	408.822,00	11.044,00

2.5 bis Società partecipate che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del Codice Civile

2.5 bis1 Le seguenti società si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 del Codice Civile

Denominazione	Decisione dell'assemblea	Quota a carico dell'ente	Indicare il titolo della spesa (L.011)
1			
2			
3			
4			
5			

Si attesta che la quota a carico dell'ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

2.5 bis2 Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile

Denominazione	Decisione dall'assemblea	Quota a carico dell'ente	Indicare il titolo della spesa (L.011)
1			
2			
3			
4			
5			

Si attesta che la quota a carico dell'ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

2.6 Esternalizzazioni di servizi tramite organismi partecipati nell'anno 2008

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

1	Servizio	Organismo beneficiario	Orizzonte temporale dell'opera	Costo in lire	Importo in lire
1					
2					
3					
4					
5					

2.7 Rispetto articolo 3, comma 27 e ss. legge finanziaria 2008 (L. 244/2007) e successive integrazioni e modifiche (d.l. 185/2008, art.18; L. 69/2009 art.71, c.1)

L'ente ha proceduto a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto delle finalità istituzionali da parte delle società partecipate, con esclusione delle società quotate?

SI

Se SI, precisare:

a) elenco delle deliberazioni di consiglio a ciò relative:

Deliberazione n.	oggetto
1	Delibera Cons. n.9 del 12/02/09 Ricongnizione partecipaz. societarie Comune di Prato: indirizzi ex art. 3 L. n.244/2007.
2	
3	
4	
5	

b) elenco delle società di cui si è deliberata la cessione:

1	Denominazione	oggetto	% di partecipazione
1	Consiagas Spa - ind. controllata Consiag	Acquisto e vendita di gas	0,0000
2	IT.ERCO Spa - ind. controllata Consiag	Real,impianti, salvaguardia, recup.amb.	0,0000
3	Mau Srl - ind.controllata da ASM Spa	Servizi di igiene urbana	0,0000
4	Itos Spa - ind. controllata da ASM Spa	Servizi di igiene urbana e ambientale	0,0000
5	Techset Srl - ind.controllata da ASM Spa	Lavori edili	0,0000

c) elenco delle società di cui si è deliberata la messa in liquidazione:

1	Denominazione	oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Al momento di approvazione della delibera di ricognizione ex art. 3 comma 27 e ss., la normativa imponeva una ricognizione anche sulle partecipate inderite. Ad oggi Mau Srl e Itos Spa sono in liquidazione.

2.7 bis Elencare le società di cui è stata deliberata dal Tribunale competente la dichiarazione di fallimento:

	Denominazione	Capitale	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

2.7 ter Sono stati rispettati i commi 30, 31 e 32 dell'art. 3 della legge finanziaria 2008 (adozione di provvedimenti di trasferimento di risorse umane e finanziarie, asseverazione dell'organo di revisione, ecc...)?

SI

Nel caso di risposta negativa, indicare i motivi:

3. Servizi pubblici gestiti direttamente

SI attesta che l'ente non ha l'obbligo di assicurare la copertura percentuale dei costi

dei servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizi a domanda individuale	7.978.270,62	15.699.762,39	7.721.491,77	50,82%	47,48%
Idrico integrato			0,00	0,00	
Smaltimento rifiuti			0,00		

4. Verifica della capacità di indebitamento

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

	2007	2008
	4,7600%	5,2200%

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

Anno	2007	2008
Residuo debito	141.135.091,00	136.122.574,00
Nuovi prestiti	5.404.000,00	7.414.861,00
Prestiti rimborsati	10.416.517,00	10.492.371,00
Estinzioni anticipate *	0,00	1.861,00
Totale fine anno	136.122.574,00	133.043.203,00

* Quota capitale dei mutui

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008
Oneri finanziari	6.386.094,00	7.917.727,00
Quota capitale	10.416.517,00	10.492.371,00
Totale fine anno	16.802.611,00	18.410.098,00

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. 2007 2008 2008 2008 presentano il seguente ammontare: 0,00 0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Con riguardo al punto 2.7 ter, nel caso del disposto affidamento del servizio che, come annotato nel questionario relativo al Rendiconto 2007, si preannunciava essere una esternalizzazione del servizio call center e manutenzione delle postazioni, non vi è stato trasferimento di risorse umane e finanziarie (Del. C.C. nr. 116 del 26/6/2008).

Con riguardo alla tabella di cui al punto 4, relativa all'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente, si segnala che il valore espresso relativamente all'anno 2008 alla voce "Estinzioni anticipate" per euro 1.861,00, si riferisce in realtà ad "Altre variazioni" derivanti da cause non riconducibili alle fattispecie elencate.

5. Verifica in materia di indebitamento ed utilizzo di strumenti di finanza derivata

5.1 L'organo di revisione ha accertato che nel 2008 l'Ente ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento:

mutui	6.613.000,00
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantanti verso altre pubbliche amministrazioni	
altro (Accesso al fondo rotativo Cassa Depositi e Prestiti - Progettazioni)	800.000,00
altro (specificare)	
altro (specificare)	
TOTALE	7.413.000,00

5.2 L'Ente ha concluso contratti di finanza derivata?

NO

In caso di risposta positiva, in relazione a ciascun contratto, specificare:

Tipologia di contratto	Il contratto è stato stipulato nell'esercizio finanziario.	Ingresso di Upfront	Ammontare	Allocazione in Bilancio (specificare il titolo)

a) A quanto ammontano le passività totali sottostanti, oggetto di copertura mediante contratti in strumenti finanziari derivati, stipulati dall'ente e in essere al 31.12.2008?

(Importi in euro)

mediante contratti con swap di tasso di interesse	59.442.443,33
mediante altre forme contrattuali	
TOTALE	59.442.443,33

b) L'Ente ha rinegoziato e ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?

NO

c) L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?

NO

Nel caso di risposta affermativa ai quesiti precedenti (b e c), indicare il valore del mark to market al momento della ristrutturazione o dell'estinzione dell'operazione in strumenti finanziari derivati.

Data operazione	Modalità operazione (ristrutturazione/estinzione)	Valore mark to market

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Il dato di cui al totale della tabella a) del punto 5.2 è quello esposto nelle comunicazioni del Mark to Market (fonte Dexia).

6. Rispetto del patto di stabilità interno

6.1.1 Enti commissariati (art.1, cc. 688 e 689, l. n.296/2006 e ss.mm e art.1 comma 386 l. n.244/2007)

a) Ente commissariato negli anni 2004-2005, anche per frazione di anno, ai sensi dell'articolo 141 del T.U.E.L. NO

b) Ente escluso dall'applicazione del patto di stabilità interno in quanto commissariato ai sensi dell'articolo 143 del T.U.E.L. NO

6.1.2 Enti di nuova istituzione

Gli enti istituiti nell'anno 2006 sono soggetti alle regole del patto dall'anno 2009 assumendo quale base di calcolo le risultanze dell'esercizio 2007 (art.1, c. 687, l. n.296/2006 e successive modifiche)

NO

In caso di risposta affermativa indicare l'anno

6.2 Modalità di calcolo del saldo finanziario (selezionare la modalità)

Competenza mista

Saldo finanziario programmatico per l'anno 2008

	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Saldo finanziario (media 2003-2005) (*)			-2.830
Correttivo all'obiettivo (**)			-2.331
Saldo finanziario obiettivo (saldo medio + concorso alla manovra o correttivo all'obiettivo)	0	0	-5.161

(*) Al netto delle ESCLUSIONI disposte per legge

(**) Selezionare: Concorso alla manovra o correttivo all'obiettivo.

Il Concorso alla manovra è pari a zero nel caso di saldo medio triennale di cassa positivo.

Il valore inerente il "Correttivo all'obiettivo" (art.1, c. 681-bis, L.F. 2008) deve essere preceduto dal segno -

Recupero obiettivi programmatici per l'anno 2007

	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Risultato 2007: Saldo finanziario			
Obiettivo programmatico annuale 2007			
RECUPERO (differenza tra obiettivo e risultato 2007 saldo finanziario)	0	0	0

(*) Gli enti che non hanno rispettato il patto sia in termini di cassa che di competenza, nel caso di adozione del criterio di competenza mista, devono recuperare il maggiore tra i due importi degli scostamenti registrati nel 2007

Provvedimenti attuati ai fini del recupero degli scostamenti degli obiettivi del patto 2007

Totale provvedimenti	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
0	0	0	0

(segue alla pagina successiva)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

In merito al punto 6.2 si puntualizza che è stata compilata esclusivamente la colonna "competenza mista" essendo questo il metodo di calcolo applicato dal Comune di Prato; per quanto riguarda la tabella successiva si precisa che l'Ente non deve procedere alla compilazione in quanto ha rispettato il Patto di stabilità interno sia in termini di cassa che di competenza.

Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2008

(Importi in euro)

	ANNO PRECEDENTE	CASSA	CONTRIBUTI	CONTRIBUTI
E1	TITOLO I			55.119.761,19
E2	TITOLO II			63.561.757,85
E3	TITOLO III			32.913.106,90
Importi a detrarre				
E4	TRASFERIMENTI STATALI PER ATTIVAZIONI UFFICI GIUDIZIARI(art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
ECN	Totale entrate correnti nette	0,00	0,00	151.594.625,94
E5	TITOLO IV			44.388.170,65
Importi a detrarre				
E6	TRASFERIMENTI STATALI PER ATTIVAZIONI UFFICI GIUDIZIARI(art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
E7	TITOLO IV cat.6. RISCOSSIONE DI CREDITI (art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			15.000.000,00
ECAPV	Totale entrate in conto capitale nette	0,00	0,00	29.388.170,65
EFN	ENTRATE FINALI NETTE	0,00	0,00	180.982.796,59
SPESERIMENTI				
CASSA				
CONTRIBUTI				
CONTRIBUTI				
S1	TITOLO I			137.156.356,34
Importi a detrarre				
S2	Spese di giustizia (art.1 c. 683, legge n.296/2006)			
S3	Maggiori oneri contrattuali (comma 137 art.3, legge n.244/2007)			145.634,00
SCN	Totale spese correnti nette	0,00	0,00	137.010.722,34
S4	TITOLO II			56.729.005,05
Importi a detrarre				
SS	Spese di giustizia (comma 683 art.1, legge n.296/2006)			
S6	TITOLO II Int.10. CONCESSIONI DI CREDITI (art.1 c. 683, legge n.296/2006)			15.000.000,00
SCAPN	Totale spese in conto capitale nette	0,00	0,00	41.729.005,05
SEN	SPESSE FINALI NETTE	0,00	0,00	178.739.727,39

Prospetto per la verifica dei requisiti ai sensi dell'art. 77-bis, comma 21-bis, della L. n.133/2008 ai fini della disapplicazione delle sanzioni di cui ai commi 20 e 21 dell'art. 77-bis

(Importi in euro)

Requisito 1 L'ente ha rispettato il patto di stabilità interno in ciascuno degli anni 2005-2006-2007? (Nel caso di risposta negativa non si applica il comma 21-bis)

Requisito 2 Impegni di spesa corrente al netto delle spese per adeguamenti contrattuali del personale dipendente compreso il segretario comunale/provinciale

media valori 2005-2007	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
(a)	(b)	(c)	

(Se gli impegni del 2008 sono superiori a quelli medi del triennio 2005-2007, non si applica il comma 21-bis)

Il valore del campo (e) è > del valore del campo (d)?

(d=media a-b-c)

(e)

Requisito 3 Pagamenti per spese per investimenti effettuati nel 2008 nei limiti delle disponibilità di cassa e a fronte di impegni regolarmente assunti ai sensi dell'art. 183 del T.U.E.L. entro la data del 22/08/2008

Anno 2008

(f)

(Se i pagamenti per investimenti (f) sono inferiori alla differ. fra saldo obiettivo e saldo realizzato nel 2008 non si applica il comma 21-bis)

RIEPILOGO REQUISITI: Requisito 1
Requisito 3

Requisito 2

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Relativamente al prospetto "Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2008" si puntualizza che viene compilata solo la colonna "competenza mista" in quanto rappresenta il metodo applicato dall'Ente, non si è inoltre tenuti alla compilazione del prospetto per la verifica dei requisiti ai fini della disapplicazione delle sanzioni, si precisa, d'altri, che l'Ente non è sottoposto ad alcun tipo di sanzione avendo rispettato il patto di stabilità per l'anno 2008.

7. Spese per il personale

7.1 La spesa per il personale impegnata nel 2008 nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/2006.

7.2 L'Ente ha considerato come riferimento per ridurre la spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 l'annualità

Nella tabella deve essere indicata la spesa impegnata.

	2004	2005	2007	2008
Spese Intervento 01	35.822.557,00	37.395.965,00	38.170.854,00	40.856.737,00
Spese Intervento 03	2.473.346,00	2.044.052,00	1.823.911,00	1.354.795,00
Trap intervento 07	2.400.274,00	2.273.328,00	2.352.251,00	2.418.629,00
Altre spese da specificare:				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
Totale spese di personale	40.696.177,00	41.713.345,00	42.347.016,00	44.289.499,00
(-)Componenti escluse*	2.292.660,00	3.862.951,00	3.876.495,00	2.729.176,00
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*	38.403.517,00	37.850.394,00	38.470.520,00	41.900.984,00

*Corrispondenti alle voci indicate nelle relative tabelle.

7.3 L'entità numerica del personale a tempo indeterminato al 31/12 di ogni anno ha subito la seguente evoluzione:

	2004	2006	2007	2008
n. unità	1.081	1.042	1.026	1.087

7.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2008 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che consentono la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art. 3 comma 120, della legge 244/2007?

7.5 Gli oneri relativi alla contrattazione Integrativa impegnati nell'ultimo triennio risultano i seguenti:

	2006	2007	2008
Spesa impegnata	5.208.834,00	5.224.327,00	5.608.693,00

7.6 L'Ente ha trasmesso al Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, le specifiche informazioni richieste sulla contrattazione Integrativa, certificate dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 67, c.8 e seguenti, del D.L. 112 del 25 giugno 2008, convertito in legge n.133 del 6/08/2008 e di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.1 del 20 gennaio 2009?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

In relazione al punto 7.5, si significa che tali importi si riferiscono alle risorse decentrate previste dal contratto collettivo aziendale dei dipendenti e dei dirigenti.

7.7 Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

- | | | |
|--|--------------------------|----|
| ❖ Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000 | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000 | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese per il personale con contratti di formazione lavoro | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ IRAP | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | <input type="checkbox"/> | NO |
| Borse di studio/Praticantato | <input type="checkbox"/> | SI |

7.8 Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

- | | | |
|---|--------------------------|----|
| ❖ Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | <input type="checkbox"/> | NO |
| ❖ Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese per il personale appartenente alle categorie protette <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | <input type="checkbox"/> | SI |
| ❖ Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziati con quote di proventi per violazione al Codice della strada | <input type="checkbox"/> | NO |

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Le spese per il personale delle categorie protette, come da raccomandazione, sono state escluse dal computo, provvedendo, per uniformità

8. Riprosia comunale sugli immobili

(Indicare gli importi in euro)

8.1 Andamento nel triennio

Anno	Gettito ordinario		Riscossioni	
	Trasferimenti statali	Contribuzioni	C/Residui	Totale
2006	39.064.822,56	33.959.950,72	6.201.538,84	40.161.489,56
2007	43.691.085,54	32.590.344,23	5.104.871,84	37.695.216,07
2008	28.464.477,47	27.389.613,98	9.065.354,37	36.454.968,35

Recupero evasione anni precedenti

Anno	Accertamenti		Riscossioni	
	Contribuzioni	C/Residui	C/Residui	Totale
2006	957.329,82	370.602,91	867.758,24	1.238.361,15
2007	4.452.699,44	757.570,74	586.726,91	1.344.297,65
2008	2.061.516,63	589.874,19	904.428,55	1.494.302,74

In relazione ai soli accertamenti di gettito ordinario sopra indicati, le variazioni positive o negative rispetto all'anno precedente sono determinate come segue:

	2007	2008
gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni (escluso abitazione principale)	X	X
gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni su abitazione principale (*)	X	X
Maggiore gettito nell'anno per effetto recupero evasione anni precedenti	X	X
Maggiore gettito su fabbricati rurali, di cat. E e di cat. B (**)	X	X
Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di cat. E e di cat. B (***)	X	X

* La variazione positiva o negativa deve essere tratta dai dati della certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno. Per l'anno 2008, la variazione è relativa solo agli immobili di cat. A1, A8 e A9. L'eventuale maggior gettito ICI 2008 sugli immobili adibiti ad abitazione principale non di cat. A1, A8 e A9, è accertato convenzionalmente sui trasferimenti statali.

** Dato certificato al Ministero dell'Interno.

*** Differenza tra la riduzione dei trasferimenti statali ed il maggiore gettito ICI: Nell'anno 2008 la differenza è accertata convenzionalmente sui trasferimenti statali

8.2 ICI abitazione principale

	2006 (1)	2007 (2)	2008 (3)
Aliquota abitazione principale	5,9000	6,2000	6,2000
Gettito accertato abitazione principale (importi in euro)	11.141.243,08	14.192.605,62	474.697,25

**** Il dato deve essere tratto dalla certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno.

8.3 Minor gettito

8.3.1 Determinazione del minor gettito per esenzione ICI abitazione principale:

	(A)	(B)	(C)
Importo certificato dall'ente entro il 30/04/2009 come minor gettito anno 2008	13.191.886,67		
Importo attribuito come trasferimento erariale nel corso del 2008		13.448.033,66	
Somma conservata a residuo 2008 come trasferimento erariale			744.571,94
Differenza fra A - (B+C)	14.192.605,60		

L'accertamento del minor gettito ICI 2008 sulle abitazioni principali è iscritto in bilancio per i trasferimenti statali per euro ad è quantificato come segue:

- Minor gettito 2008, rispetto all'anno precedente, a parità di aliquote	(1)	<input type="text" value="14.192.605,60"/>	che sarebbe stato acquisito per effetto dell'aumento dell'aliquota dal	<input type="text"/>	al	<input type="text"/>	*
- Incremento gettito di euro	(2)	<input type="text"/>					
- Altri incrementi/riduzioni (da motivare)	(3)	<input type="text"/>					
TOTALE (1+2+3+altre)		<input type="text" value="14.192.605,60"/>					

* Incremento previsto nello schema di bilancio di previsione presentato dall'organo esecutivo all'organo consultare entro il 28 maggio 2008. (art. 1, comma 7, D.L. 93/2008, convertito dalla legge 126/2008)

Ulteriori informazioni

Con certificazione del 28/4/2008 il minor gettito ICI 2008 per esenzione abitazione principale era stato quantificato in € 14.192.605,62 sulla base delle riscossioni 2007, come da L.244/07 art. 1, co. 5,7,287. Il residuo in essere sarà eliminato con il conto consuntivo 2009.

9. Verifiche del conto economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2008 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

	2007	2008
A Proventi della gestione	156.751.728,78	151.966.610,78
B Costi della gestione	123.278.074,41	137.434.159,57
Risultato della gestione (A-B)	33.473.654,37	14.532.451,21
C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate	755.594,15	533.938,65
Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	34.229.248,52	15.066.389,86
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.361.629,82	-5.689.807,30
Risultato della gestione ordinaria	28.867.619,00	9.376.582,56
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-32.116.010,56	-11.113.352,18
Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	-3.248.391,86	1.736.769,62

9.376.582,56

19.491.036,44

Con un **PEGGIORAMENTO** dell'equilibrio economico di euro rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

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

Anno 2007	Anno 2008
12.036.225,09	12.227.246,78

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

10. Verifiche sul conto del patrimonio

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

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATIVO	Consistenza al 31/12/2007	Consistenza al 31/12/2008	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	569.066,094,70	608.053.908,04	38.987.813,34
Immobilizzazioni finanziarie	97.186.229,24	90.059.544,09	-7.126.685,15
Totale Immobilizzazioni	666.252.323,94	698.113.452,13	31.861.128,19
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	169.245.002,52	145.484.538,58	-23.760.463,94
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.639.295,43	35.662.605,97	24.023.310,54
Totale attivo circolante	180.884.297,95	181.147.144,55	262.846,60
Ratei e risconti	0,00	358.762,24	358.762,24
Totale dell'attivo	847.136.621,89	879.619.358,92	32.482.737,03
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
PASSIVO	Consistenza al 31/12/2007	Consistenza al 31/12/2008	Variazioni (+/-)
Patrimonio netto	576.365.986,47	574.629.216,85	-1.736.769,62
Conferimenti	87.787.895,65	107.569.447,31	19.781.551,66
Debiti di finanziamento	136.122.573,98	140.459.924,99	4.337.350,01
Debiti di funzionamento	13.424.375,47	5.170.820,25	-8.253.555,22
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	33.435.790,32	40.994.988,85	7.559.198,53
Totale debiti	182.982.739,77	186.625.734,09	3.642.994,32
Ratei e risconti	0,00	10.794.960,67	10.794.960,67
Totale del passivo	847.136.621,89	879.619.358,92	32.482.737,03
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: (indicare l'opzione)

- a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi
correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari a euro
- b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate, riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C.II)

La consistenza al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C.III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'erario per IVA.

L'Organo di revisione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

I Conferimenti vengono iscritti nel passivo dello stato patrimoniale per ripartire il relativo ricavo nei medesimi esercizi ai quali si imputa il costo di riferimento. Sono valutati al valore nominale ed il valore iniziale viene movimentato nell'anno in relazione agli accertamenti accesi in finanziaria (variazione aumentativa) ed ai relativi pagamenti complessivi avvenuti (variazione diminutiva). Con la completa realizzazione dell'inventario dei beni immobili, la presa in carico dell'inventario stesso e la gestione per singola fonte di finanziamento degli investimenti destinati ad immobilizzazioni iscritte nell'attivo (contributi in c/capitale) sarà possibile imputare le quote di ammortamento agli eventuali, correlati, contributi di pertinenza. La rilevazione degli ammortamenti è operata in maniera complessiva, cosicché allo stato attuale non si è in grado di apprezzarne il dettaglio.