

23/07/2008

**COMUNICAZIONE 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 ss. L.F. 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune  
di **PRATO** (Provincia di **Prato**)

N° PROT. **6638**

**Dati identificativi del Comune:**

**Comune:** **Prato** **Popolazione:** al 31/12/2007

**DATI DEL REFERENTE/RESPONSABILE PER LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE (PRESIDENTE DELL'ORGANO COLLEGIALE 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.:** **104** **Del:** **04/07/2008**

**Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto:**

**Deliberazione n.:** **134** **Del:** **25/07/2008**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

[Empty box for additional information]

**SEZIONE PRIMA : Domande prellminari**

**1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2007 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)*

[Empty text box for response to question 1]

**2) In caso di pronuncia specifica della Sezione Regionale di Controllo sul bilancio di previsione 2007 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 assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti)*

[Empty text box for response to question 2]

**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)*

A) Risultato di gestione  SI B) Risultato di amministrazione  SI

**C1) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?**

SI

**C2) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?**

*In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:*

[Empty text box for response to question 3 C2]

**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:*

[Empty text box for response to question 4]

**Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.**

[Large empty text box for additional information]

**In particolare:**

**A) il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune?**  
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

SI

**In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:**

[Area vuota per motivazioni]

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

SI

**In particolare:**

**A) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?**

SI

**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 9)

**In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:**

[Area vuota per motivazioni]

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

**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:**

[Area vuota per motivazioni]

**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:**

[Area vuota per motivazioni]

Pag 3/32

**Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.**

[Area vuota per ulteriori informazioni]

Consuntivo 2007: Comuni oltre i 5000 abitanti

7) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

SI

8) Vi sono state aziende, istituzioni, consorzi, fondazioni o società partecipate, con quote superiori al 10%, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?

SI

9) L'organo di revisione ha verificato il rispetto dell'art.1, c. 718 della legge Finanziaria 2007 (divieto di percezione di compensi da parte di sindaco e assessori, se nominati membri di c.d.a. di società partecipate)?

A) partecipate in via diretta

SI

B) partecipate in via indiretta

SI

10) L'organo di revisione ha verificato il rispetto dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge Finanziaria 2007 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate)?

NO

A) partecipate in via diretta

NO

B) partecipate in via indiretta

NO

11) L'organo di revisione ha verificato il rispetto dell'art.1, c. 729 della legge Finanziaria 2007 (numero massimo di consiglieri in società partecipate)?

A) partecipate in via diretta

SI

B) partecipate in via indiretta

SI

Pag 4/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

NOTA al punto 10. Il Collegio, ritenendo che la titolarità dell'istruttoria compete all'Ente, ne ha ripetutamente sollecitato la conclusione. Con lettera a parte si precisa quale sia, alla data odierna, lo stato della rilevazione e si assicura la trasmissione di copia della documentazione che sarà acquisita.

NOTA al punto 11. Il Collegio, pur non avendo avuto al riguardo una esplicita, e formale, assicurazione, basa la risposta al quesito su informazioni desunte dall'essere a conoscenza di intervenute modifiche statutarie delle Società partecipate in esito alla specifica normativa.

**12) Risulta rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L.?**

*(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetti di cui alla Sezione seconda, punto 4)*

SI

**13) E' stato rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?**

SI

**13 bis) L'Ente del 2007 ha concluso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ha effettuato operazioni di "rinegoziazione" modificative di precedenti contratti già in essere? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punto 5)**

NO

**13 ter) In caso di risposta positiva, i contratti sono stati trasmessi, a cura dell'Ente, al Ministero dell'economia e finanze-Dipartimento del tesoro-ai sensi dell'art.1, comma 737, della L. 27/12/2006 n.296?**

**14) In relazione alla disciplina del patto di stabilità interno:**

**A) Sono stati conseguiti gli obiettivi del patto di stabilità interno nel 2006?**

SI

**B) sono stati conseguiti gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2007? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 6)**

SI

**C) nel caso in cui non siano stati conseguiti gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2007, sono state avviate misure di riassorbimento degli scostamenti?**

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

*(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)*

SI

**Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.**

Area vuota per inserire ulteriori informazioni.

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

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

SI

In particolare:

A) Il Comune è dotato di inventario aggiornato alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

NO

In caso di risposta negativa, precisare l'anno dell'ultimo aggiornamento effettuato ed i motivi del mancato adempimento

E' in corso l'aggiornamento che si prevede possa essere concluso entro i termini di approvazione del conto 2008.

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

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 8 e 9)

SI

17) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2007?\*

SI

17bis) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2007?\*

\*Risposte da formulare in relazione al punto 1.8

NO

18) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

In caso di risposta affermativa, precisare quali

19) L'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2007 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

SI

Pag 6/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Area vuota per inserire ulteriori informazioni.

*Sintesi delle risposte alle domande preliminari:*

1	2	3A	3B	3C1	3C2	4	4A	5	5A	5B	6A	6B	7	8	9A	9B	10A	10B	11A	11B	12	13	13bis	13ter	14A	14B	14C	15	16	16A	16B	17	17Bis	18	19
NO	SI	SI	SI	SI	0	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	0	0	SI	0	SI	SI	NO	0	SI	SI	0	SI	SI	NO	SI	SI	NO	0	SI

**SEZIONE SECONDA**

(Dati in euro con arrotondamento all'unità)

**1. Risultato della gestione finanziaria**

**1.1 Risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza dell'anno 2007 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2005	2006	2007
Accertamenti di competenza	205.707.442,00	257.565.194,00	208.170.644,00
Impegni di competenza	212.669.163,00	259.436.614,00	203.214.767,00

**1.2 Equilibri della gestione di competenza**

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2007 e nei due anni precedenti sono i seguenti:

<b>Gestione di competenza corrente</b>			
	2005	2006	2007
Entrate correnti	134.132.033,00	134.312.361,00	161.033.812,00
Spese correnti	129.235.683,00	125.835.255,00	139.700.849,00
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)*	11.967.384,00	12.901.550,00	10.416.517,00
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	8.000.000,00	4.729.169,00	0,00
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	2.100.493,00	3.837.030,00	6.128.345,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	0,00	6.068.114,00
Altre (Specificare)	0,00	0,00	0,00
Altre (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>			
	2005	2006	2007
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	31.697.288,00	97.486.924,00	29.522.348,00
Avanzo applicato al titolo II	3.564.070,00	2.544.000,00	510.976,00
Entrate correnti destinate al titolo II	0,00	0,00	6.068.114,00
Spese titolo II	34.588.035,00	40.781.714,00	35.482.916,00
Saldo gestione corrente c/capitale			

(\*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Il dato del 2005 sconta l'importo di € 4.999.940,09 quale quota di mutuo estinta anticipatamente con successivo ricorso a nuovo indebitamento ( vedi Questionario relativo al Rendiconto 2005).  
 Il dato dell'anno 2006, relativo alla "Gestione in c/capitale", esposto in Tabella tiene conto della cifra di 58.881.354,23 relativo alla quota rimborso mutui per estinzione anticipata dei prestiti (BOC) da Cassa DD.PP. e Carl Prato.



**1.3 Risultato d'amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007 e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2005	2006	2007
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>7.377.736,00</b>	<b>9.192.238,00</b>	<b>17.321.749,00</b>
<i>di cui:</i>			
<b>Vincolato*</b>	<b>731.993,00</b>	<b>2.552.917,00</b>	<b>7.860.797,00</b>
<b>Per spese in conto capitale</b>	<b>358.312,00</b>	<b>510.976,00</b>	<b>488.633,00</b>
<b>Per fondo ammortamento</b>			<b>1.700.000,00</b>
<b>Non vincolato(+/-)**</b>	<b>6.287.431,00</b>	<b>6.128.345,00</b>	<b>7.272.319,00</b>

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

0,00

Ammontare dell'avanzo vincolato per accertamento convenzionale ICI (art. 3 legge 127 del 2007) euro

2.289.209,00

\*\* 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 2007, risultante dal conto del Tesoriere del Comune

alle risultanze delle scritture contabili

Fondo di cassa al 31 dicembre 2007 (da conto del tesoriere)	11.639.295,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007 (da scritture contabili)	11.639.295,00

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

**1.4.2 L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria?**

NO

Se sì, per quanti giorni?

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

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

**1.4.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2007 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?**

NO

Se sì, 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):

	2005		2006		2007	
	Titolo I	Titolo IV	Titolo I	Titolo IV	Titolo I	Titolo IV
Accertamenti	0,00	12.274.461,00	0	9.260.604,00	0,00	7.173.491,00
Riscossioni	0,00	7.193.099,00	0,00	4.992.438,00	0,00	6.875.993,00
Residui	0,00	11.685.510,00	0,00	8.596.300,00	0,00	2.946.430,00

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

anno 2005  (lim max 75%; art. 1, c. 43, l. 311/2004)

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)

Pag 10/32

**Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.**

Per quanto riguarda i contributi per permesso di costruire i dati esposti nel rigo "residui" sono indicati in misura pari alla somma dei residui riaccertati e dei residui provenienti dalla competenza.  
Per quanto attiene le motivazioni dello sfioramento della percentuale riferita all'anno 2006, vedasi quanto annotato nel Questionario dello scorso esercizio (pagina 10).

**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	2006	2007
Accertamenti	4.298.668,00	5.380.451,00	7.215.516,00
Riscossioni	3.664.807,00	5.190.038,00	6.892.270,00
Residui			

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

Tipologie di spesa	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

Per l'anno 2007 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 [ ] su un totale 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 56 della legge 311/2004

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

	2005	2006	2007
Accertamenti	1.933.738,00	1.186.430,00	9.404.087,00
Riscossioni	1.933.738,00	1.186.430,00	1.605.291,00
Residui	0,00	0,00	7.798.796,00

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e/o di scostamenti significativi negli anni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Con riferimento alla destinazione prevista per legge delle entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada (Punto 1.5.2.), questo Collegio fa presente che sostanzialmente sembrerebbe rispettata la destinazione della parte vincolata al conto capitale ma la mancanza di una correlazione informatica a sistema rende difficoltosa la sua puntuale verifica. In ordine invece all'utilizzo di plusvalenze questo Collegio fa presente che non ve ne è stato utilizzo. (vedi punto 1.5.3).

**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 accantonamenti di competenza	208.370.644,00
Totale impegni di competenza	203.214.767,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.955.877,00</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	495.017,00
Minori residui attivi riaccertati	737.431,00
Minori residui passivi riaccertati	3.416.048,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.251.546,00</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.955.877,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.251.546,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>6.639.321,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>2.552.917,00</b>
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/07</b>	<b>1.151.274,00</b>

**1.7 Gestione dei residui**

Dal dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente biennio, emergono le seguenti risultanze:

**Entrate di parte corrente (Titolo, I, II, III)**

	2005	2006	2007
Residui anno precedente	41.443.788,00	46.926.815,00	45.835.026,00
Residui riscossi	28.216.659,00	33.446.150,00	33.656.933,00
Residui da riscuotere	15.040.240,00	13.866.959,00	12.071.320,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

I dati riportati nella tabella al punto 1.1.7. danno conto, per ciascuno degli anni ricompresi nel triennio osservato, del totale dei residui attivi del primi tre titoli con cui si apre l'anno di riferimento ("Residui anno precedente"), il totale delle riscossioni in conto residui ("Residui riscossi") e, infine, le quote che alimentano i residui attivi a fine anno provenienti da residui già in essere all'inizio dell'anno stesso ("Residui da riscuotere").

**Consuntivo 2007: Comuni oltre i 5000 abitanti**

**Entrate in c/capitale (Titolo IV e V)**

	2005	2006	2007
Residui anno precedente	103.347.227,00	86.343.890,00	93.855.862,00
Residui riscossi	28.031.186,00	20.035.337,00	25.192.967,00
Residui da pagare			

**Spesa corrente (Titolo I)**

	2005	2006	2007
Residui anno precedente	51.867.174,00	42.163.972,00	39.371.674,00
Residui pagati	41.561.289,00	33.803.814,00	30.902.162,00
Residui da pagare			

**Spesa in c/capitale (Titolo II)**

	2005	2006	2007
Residui anno precedente	117.279.819,00	102.660.728,00	101.042.766,00
Residui pagati	32.024.718,00	31.493.239,00	29.438.815,00
Residui da pagare			

**I minori residui attivi discendono da:**

<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-106.772,00
Gestione in c/capitale (al netto della gestione vincolata)	-106.445,00
Gestione servizi c/terzi	-29.197,00
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	

**I minori residui passivi discendono da:**

<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-957.826,00
Gestione in c/capitale (al netto della gestione vincolata)	-2.415.725,00
Gestione servizi c/terzi	-42.498,00
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	

**Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.**

Per il significato attribuito alle voci riportate nelle Tabelle relative ai Titoli IV e V dell'entrata e I e II della spesa si rinvia a quanto annotato a pagina 12. Il fatto che le Tabelle di questa pagina rechino impostata la formula al terzo rigo impedisce di trovare un riscontro fra i dati qui ottenuti dal raffronto dei due precedenti addendi in quanto, come noto, si può pervenire alla individuazione del dato dei residui (provenienti dai residui) alla fine di ogni esercizio solo apprezzando non solo la variazione che interviene a seguito della riscossione e/o del pagamento, ma anche del saldo algebrico delle operazioni di riaccertamento riferite a ciascun residuo nella Tabella. Così si è operato nelle Tabelle di pagina 12. In queste, per trovare il riscontro con i dati esposti nel conto del bilancio occorre considerare anche l'addendo qui forzatamente non apprezzato.

**Consuntivo 2007: Comuni oltre i 5000 abitanti**

E' stata motivata in particolare la riduzione o cancellazione di residui attivi o passivi riguardanti entrate o spese in conto terzi?

**SI**

**Analisi "anzianità" dei residui**

Residui	Esercizi Preced.	2003	2004	2005	2006	2007	Totale
Attivi Tit. I			16.621,00	1,00	1.365.558,00	32.768.722,00	34.151.902,00
Attivi Tit. II	683.338,00	888.076,00	460.923,00	1.003.616,00	2.499.597,00	21.559.573,00	27.005.150,00
Attivi Tit. III	1.232.234,00	433.256,00	360.441,00	1.571.378,00	1.556.281,00	16.326.847,00	22.480.137,00
Attivi Tit. IV	6.157.776,00	6.092.345,00	10.621.873,00	9.452.276,00	12.175.992,00	6.390.317,00	60.990.679,00
Attivi Tit. V	4.407.710,00	249.413,00	9.956.809,00	2.065.321,00	7.376.934,00	5.229.410,00	29.285.597,00
Attivi Tit. VI	750,00	3.880,00	33.124,00	8.373,00	50.469,00	1.763.838,00	660.134,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>12.481.808,00</b>	<b>7.668.940,00</b>	<b>21.449.291,00</b>	<b>14.100.965,00</b>	<b>25.024.831,00</b>	<b>84.038.707,00</b>	<b>144.763.072,00</b>
Passivi Tit. I	478.557,00	136.639,00	740.104,00	1.448.307,00	4.708.079,00	53.314.322,00	60.326.008,00
Passivi Tit. II	5.076.490,00	4.233.728,00	23.191.531,00	13.926.811,00	22.759.666,00	23.923.236,00	93.211.462,00
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV	105.041,00	41.462,00	32.072,00	52.747,00	182.071,00	4.729.755,00	743.148,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.660.088,00</b>	<b>4.411.829,00</b>	<b>23.963.707,00</b>	<b>15.427.865,00</b>	<b>27.650.816,00</b>	<b>81.967.913,00</b>	<b>159.080.616,00</b>

**1.8 Debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2007 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.330.980,00 di cui euro 101.210,00 di parte corrente ed euro 1.229.770,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.134.484,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	25.256,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	171.240,00
<b>Totale</b>	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

**Evoluzione debiti fuori bilancio**

Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
3.485.712,00	3.065.595,00	1.330.980,00

Alla chiusura dell'esercizio risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per euro

0,00

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

0,00

B) segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per euro

0,00

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

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2007, non vincolato per euro

0,00

> con

per euro

0,00

**1.9 Procedimenti di esecuzione forzata**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2007 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro

0,00

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2007, non vincolato per euro

0,00

> con

per euro

0,00

(oppure)

Al finanziamento di tali pagamenti si intende provvedere come segue:

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2007, non vincolato per euro

> con

per euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

In ordine alla Evoluzione dei debiti fuori bilancio si fa presente che sono state segnalate posizioni potenzialmente generatrici di debito fuori bilancio stimate in complessivi euro 4.508.110,00. Si segnala, altresì, che il Rendiconto ha recepito accantonamenti prudenziali, in particolare a Fondi ammortamento per euro 1.700.000,00 e Fondo svalutazione crediti per euro 5.305.685,00.

**Consuntivo 2007: Comuni oltre i 5000 abitanti**

**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	
	2006	2007	2006	2007
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3.287.260,00	3.376.697,00	3.287.260,00	3.376.697,00
Ritenute erariali	7.536.613,00	7.383.042,00	7.356.613,00	7.383.042,00
Altre ritenute al personale c/terzi	404.960,00	386.391,00	434.960,00	386.391,00
Depositi cauzionali	70.351,00	58.750,00	70.351,00	58.750,00
Altre per servizi conto terzi*	6.254.396,00	6.251.380,00	6.254.396,00	6.251.380,00
Fondi per il Servizio economato	162.980,00	158.224,00	162.980,00	158.224,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

\* Le principali voci di entrata e correlata spesa dei servizi conto terzi, con i relativi ammontari, sono (solo anno 2007):

Somme da restituire a SO.RI. Provved.:R/LG/00/000267 Debit.: 36672	euro	2.000.000,00
Consiagas Spa - I.V.A. su operazioni relative al servizio pubblico integrato	euro	1.467.322,00
Prelevamento somme depos.bancario di cui al c/c BOC nr. 66048 Debit. CRPRATO	euro	1.000.000,00

Pag 16/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.



## 2. Organismi partecipati

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi direttamente partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento dall'ente locale: aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi e società; il prospetto 2.2 dalle società ed altri organismi a totale partecipazione dell'ente. I prospetti successivi devono essere compilati limitatamente alle società partecipate con quote superiori 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.

### 2.1 Risorse dell'ente locale a favore degli organismi partecipati

Spesa Complessiva						
	Preventivo 2008	Tit. (I o II)	Consuntivo 2007	Tit. (I o II)	Preventivo 2007	Tit. (I o II)
Per acquisizione di beni e servizi*	11.679.054,00	TITOLO I	14.559.231,00	TITOLO I	14.204.652,00	TITOLO I
Per trasferimenti in conto esercizio	3.916.000,00	TITOLO I	3.997.232,00	TITOLO I	3.409.794,00	TITOLO I
Per trasferimenti in conto impianti	300.000,00	TITOLO II			300.000,00	TITOLO II
Per concessione di crediti	0,00					
Per copertura di disavanzi	0,00					
Per aumenti di capitale non per perdite	0,00		296.761,00	TITOLO II	254.000,00	TITOLO II
Per aumenti di capitale per perdite	0,00					
Per altro (vedi nota 1))	2.093.227,00	TITOLO I	2.504.577,00	TITOLO I	1.993.975,00	TITOLO I
Per altro (vedi nota 1))	1.041.052,00	TITOLO II	2.421.087,00	TITOLO II	6.811.878,00	TITOLO II

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

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

NOTA 1) In questa voce nel Consuntivo 2007 sono compresi euro 1.922.575,52 per il corrispettivo del servizio di manutenzione e consumi impianti di calore finanziati sul titolo I e di oltre 1.500.000,00 euro per la realizzazione di spazi a verde finanziati sul titolo II.

NOTA 2) La rilevante differenza iniziale fra 2007 (stanziamenti iniziali) e rendiconto 2007 (impegni al 31/12/2007) della voce "per altro" dipende quasi interamente dalla prevista e non realizzata manutenzione straordinaria (II/.01) del Museo Pecci da fin. con trasferimenti regionali.

**2.2 Informazioni sulle Aziende, Istituzioni e Società totalmente partecipate direttamente o tramite holding**

	Bilancio d'esercizio 2005	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007
Valore della Produzione*		391.296,00	474.815,00
Indebitamento al 31.12**		277.942,00	71.788,00
T.F.R.***		1.140,00	2.835,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		1,00	1,00
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		18.091,00	25.694,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati			

\* Corrisponde alla lettera A) del conto economico (art 2425 c.c.)

\*\* Corrisponde alla lettera D) dello stato patrimoniale (art 2424 c.c.)

\*\*\* Corrisponde alla lettera C) dello stato patrimoniale (art 2424 c.c.)

\*\*\*\* Corrisponde alla voce B9 del conto economico (art 2425 c.c.)

**2.3 Elenco degli organismi partecipati**

					Dati riferiti al 31.12.2007
	Denominazione e anno di costituzione	Forma giuridica	Patrimonio netto	Quota % di partecipazione	Servizi prevalenti*
1	FIL	SPA	202.658,00	18,00%	formazione professionale
2	GIDA	SPA	2.403.573,00	46,92%	depurazione e tratt.acque ind.li
3	INTERPORTO	SPA	13.468.255,00	45,47%	organizz.,logistica,mov.ne merci
4	POLITEAMA	SPA	2.070.317,00	35,00%	produzione e diffus.attività teatr.
5	SORI	SPA	350.240,00	90,77%	servizio riscossione tributi

\* precisare se la società ha eventualmente natura di holding finanziaria o operativa

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

NOTA 1) - PUNTO 2.2. - L'UNICA SOCIETA' PARTECIPATA AL 10% E' DISTRICT SRL, NATA IL 26/1/2006.  
 NOTA 2) - PUNTO 2.3 - L'ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DI CUI AL PUNTO 2.3 PROSEGUE NEL PROSPETTO ALLEGATO SUB A)

**2.3 bis I seguenti organismi partecipanti o sottoposti a direzione e coordinamento non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2007**

DENOMINAZIONE		Ultimo esercizio approvato
1	CREAF SRL*	31/03/2008
2		
3		
4		
5		

**2.4 Consistenza del patrimonio netto, del valore della produzione e del risultato dell'ultimo esercizio chiuso**

	Data ultimo esercizio chiuso	Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1	FIL - 31/12/2007	202.658,00	2.421.772,00	5.334,00
2	GIDA - 31/12/2007	2.403.573,00	15.218.590,00	-697.278,00
3	INTERPORTO - 31/12/2007	13.468.255,00	3.046.697,00	-303.184,00
4	POLITEAMA - 31/12/2007	2.070.317,00	871.130,00	343,00
5	SORI	650.240,00	4.393.801,00	98.864,00

**2.5 Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2007**

	Organismo	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento*
1				
2				
3				
4				
5				

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

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

**2.5 bis 1 Le seguenti società si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 del codice civile:**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

TAB. 2.3bis: \*L'ESERCIZIO SOCIALE VA DAL 1/4 AL 31/3 E LA SOCIETA' HA 120 GIORNI DI TEMPO PER APPROVARE IL BILANCIO DI ESERCIZIO. LA SOCIETA' HA PRESENTATO ED APPROVATO IL BILANCIO PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/3/2008.  
 TAB. 2.4: L'ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DI CUI AL PUNTO 2.4 PROSEGUE NEL PROSPETTO ALLEGATO SUB B)

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2008 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

**2.5 bis 2 Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile:**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'Ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2008 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

**2.6 Esternalizzazioni di servizi anni 2007 e 2008**

Nel corso del 2007 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

	Servizio	Organismo	Oneri a carico dell'Ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				

Per l'anno 2008, l'Ente ha esternalizzato o prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

	Servizio	Organismo	Oneri a carico dell'Ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1	Help desk/manut.postazioni	Coniagas Servizi SRL	180.000,00*	Titolo I
2				
3				

Pag 20/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

\*L'IMPORTO RAPPRESENTA L'IMPEGNATO PER IL PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2008, ALTRETTANTO DOVRA' ESSERE IMPEGNATO PER IL PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2009.

2.7 Rispetto art 3 c. 27 e ss legge finanziaria 2008 (L. 244/2007)

L'ente ha proceduto a deliberare in merito al rispetto delle finalità istituzionali da parte delle società partecipate?

NO

Se si:

A) precisare elenco delle deliberazioni di consiglio a ciò relative:

	Deliberazione N.	Oggetto
1		
2		
3		
4		
5		

B) elencare le società di cui si è deliberato la cessione

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

3. Servizi pubblici gestiti direttamente

Si attesta che l'ente  non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima 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	7.538.268,00	15.242.718,00		49,45	49,19
Idrico integrato	0,00	0,00		0,00	0,00
Smaltimento rifiuti	0,00	0,00		0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

I Servizi idrico integrato e smaltimento rifiuti sono stati esternalizzati

#### 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 2006 e 2007 sulle entrate correnti:

2006	2007
4,09%	4,76%

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

Anno	2006	2007
Residuo debito	142.465.568,00	141.135.091,00
Nuovi prestiti	70.452.428,00	5.404.000,00
Prestiti rimborsati	68.783.292,00	10.416.517,00
Estinzioni anticipate	2.999.613,00	0,00
Totale fine anno	140.735.091,00	136.122.574,00

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	2006	2007
Oneri finanziari	5.500.551,00	6.386.094,00
Quota capitale	71.782.905,00	10.416.517,00
Totale anno	77.283.456,00	16.802.611,00

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. presentano il seguente ammontare:

2006	2007
0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

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

**5.1 L'organo di revisione ha accertato che nel 2007 l'Ente ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento:**

mutui	
prestiti obbligazionari	5.404.000,00
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 amministrazioni pubbliche	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
<b>Totale</b>	<b>5.404.000,00</b>

**5.2 Utilizzo di strumenti finanziari derivati in essere (specificare):**

L'Ente ha concluso contratti di finanza derivata

**NO**

In caso di risposta positiva, in relazione a ciascun contratto, specificare con riferimento all'esercizio 2007:

Tipologia di contratto	Incasso di Upfront	Ammontare	Allocazione in Bilancio (specificare il titolo)	Flussi differenziali	Entità	Allocazione in bilancio (specificare il titolo-risorsa o intervento)	Mark to market (specificare la data di riferimento)

L'Ente ha svolto una procedura selettiva ad evidenza pubblica finalizzata alla scelta dell'Istituto di Credito contraente?

**NO**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

**6. Rispetto del Patto di stabilità interno**

Conseguimento dell'obiettivo programmatico

Riportare i dati di consuntivo 2007

ENTRATE FINALI		CASSA	COMPETENZA
E1	TITOLO I	60.190,00	77.189,00
E2	TITOLO II	48.257,00	48.097,00
E3	TITOLO III	26.400,00	34.499,00
E4	TITOLO IV	30.821,00	24.817,00
A detrarre			
E5	Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art. 1 comma 683 legge n.296/2006)	0,00	0,00
E6	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 1 comma 683 legge 296/2006)	7.000,00	7.000,00
E7	Entrate in conto capitale di cui all'art. 16 comma 2 legge n.248/2006 (solo per i comuni di Roma, Napoli e Milano)	0,00	0,00
EFN		172.668,00	191.502,00
SPESE FINALI		CASSA	COMPETENZA
S1	TITOLO I	117.289,00	140.983,00
S2	TITOLO II	40.998,00	35.507,00
A detrarre			
S3	Spese di giustizia (comma 683 legge n.296/2006)	0,00	0,00
S4	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 1 comma 683 legge n.296/2006)	7.000,00	7.000,00
S5	Spese in conto capitale di cui all'art. 16 comma 2 legge n.248/2006 (solo per i comuni di Roma, Napoli e Milano)	0,00	0,00
S6	Spese correnti ed in conto capitale di cui all'art. 1bis d.l. n. 81/2007 convertito con modificazioni in l. n. 127/2007 (solo per i comuni individuati dal DPCM 13.12.2007)	0,00	0,00
S7	Spese in conto capitale di cui all'art.2 d.l. n. 81/2007 convertito con modificazione in l.n. 127/2007*	0,00	511,00
SFN		164.287,00	183.400,00
SALDO FINANZIARIO		8.381,00	8.102,00
OBIETTIVO*		6.402,00	-1.156,00
DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTATO			

\*Deve essere indicato il dato comunicato a MEF

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.



6.1 Indicare l'obiettivo comunicato nelle linee guida al bilancio di previsione 2007

Obiettivo (cassa):

6.401.588,00

Obiettivo (competenza):

1.155.546,00

Se i dati di cui al rigo precedente risultano modificati rispetto a quelli riportati nella tabella indicarne il motivo.

Se viene compilato il rigo S7, fornire l'attestazione che si siano verificate le seguenti condizioni:

A) che l'ente abbia rispettato il patto negli ultimi tre anni

SI

B) che abbia conseguito un avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2005

SI

C) che la quota di avanzo applicata sia stata contenuta nelle misure stabilite dal comma 2, art.2 del d.l. n. 81/2007 convertito con modificazioni in l.n. 127/2007

SI

6.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2007 (in termini di cassa e/o in termini di competenza) è stato verificato che lo scostamento tra i risultati conseguiti nell'anno 2007 e gli obiettivi programmatici concorra, in aggiunta all'obiettivo programmatico per il 2008, alla manovra complessiva di bilancio per il 2008? (decreto Ministero economia e finanze 5 maggio 2008)

6.3 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2007 sia in termini di cassa sia di competenza è stato verificato che la manovra complessiva di bilancio per il 2008 (in caso di adozione della competenza mista) sia pari all'obiettivo programmatico per il 2008 aumentato del maggiore fra i due importi degli scostamenti in termini di competenza e di cassa registrati nel 2007? (decreto Ministero economia e finanze 5 maggio 2008)

Pag 25/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

**7. Personale**

7.1 La spesa per il personale sostenuta nel 2007

RIENTRA

nel limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/2006.

Nella tabella deve essere indicata la spesa impegnata

	2004	2006	2007
Spese intervento 01	35.822.557,00	37.395.965,00	38.170.854,00
Altre spese (Intervento 03)	2.473.346,00	2.044.052,00	1.823.911,00
Irap (Intervento 07)	2.400.274,00	2.273.328,00	2.352.251,00
Totale spese personale	40.696.177,00	41.713.345,00	42.347.016,00
(-)Componenti escluse*	502.098,00	2.130.000,00	1.993.913,00
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*	40.194.079,00	39.583.345,00	40.353.103,00

\*Corrispondenti alle voci indicate nelle relative tabelle

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

	2004	2006	2007
n. unità	1.081,00	1.042,00	1.026,00

7.3 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

SI

Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni

SI

Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili

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

Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000

SI

Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000

SI

Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori

SI

IRAP

SI

Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo

SI

Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando

Altre spese (specificare)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati

Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno

Spese per la formazione e rimborsi per le missioni

 SI

Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate

Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro

Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007

 SI

Spese per il personale appartenente alle categorie protette

Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge

Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici

 SI

Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione Cds

Pag 27/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

La spesa 2006 è decurtata dal rinnovo CCNL 2004/2005, la spesa 2007 è decurtata dal rinnovo CCNL 2006/2007, pertanto l'incremento 2007/2006 è dovuto alla maggiore spesa per il rinnovo contrattuale 2004/2005 (impegnata e pagata nel 2006) già a regime sugli stipendi liquidati nel 2007 e non portata, pertanto, in detrazione dall'impegnato 2007.

### 8. Verifiche del conto economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2007 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

	2006	2007
<b>A</b> Proventi della gestione	133.869.673,00	156.751.729,00
<b>B</b> Costi della gestione	131.993.309,00	123.278.074,00
<b>Risultato della gestione (A-B)</b>		
<b>C</b> Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate	1.033.512,00	755.594,00
<b>Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)</b>		
<b>D</b> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-4.840.619,00	-5.361.630,00
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	-1.930.743,00	28.867.619,00
<b>E</b> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	19.398.935,00	-32.116.011,00
<b>Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro

28.867.619,00

Con un

**MIGLIORAMENTO**

dell'equilibrio economico di euro

30.798.362,00

rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

E' IN CORSO L'AGGIORNAMENTO DELLE PARTITE ARRETRATE CON MOVIMENTAZIONE, A FRONTE DI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER CIRCA € 32MLN., DI CONTI STRAORDINARI DI REDDITO ANZICHE' DI RICAVO. DAL 2007 L'ENTE REGISTRA IN FINANZIARIA L'EFFETTIVO CREDITO INIZIALE DELL'ENTE NEI CONFRONTI DEGLI UTENTI INDIPENDENTEMENTE DALLE RISCOSSIONI, GESTENDO CORRETTAMENTE CREDITI ESIGIBILI, DI DUBBIA ESIGIBILITA' E INESIGIBILI. IL RISULTATO DELLA GESTIONE SIA ORDINARIA CHE OPERATIVA E' POSITIVO A RIPROVA DI UNA GESTIONE EQUILIBRATA E STABILE.

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

Anno 2006	Anno 2007
15.707.176,00	12.036.225,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2007 si riferiscono a:

PROVENTI	DETTAGLIO	TOTALE
Plusvalenze da alienazione		402.727,00
Insusistenze passivo:		0,00
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	0,00	
per minori conferimenti	0,00	
per vendita azioni SAT	402.726,72	
Sopravvenienze attive:		29.635.941,08
di cui:		
per maggiori crediti		
per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per rilevazione partite arretrate	12.243.362,41	
per riallineamento valori immobilizz. ai dati inventariali	14.505.472,64	
maggiori entrate in sede di accertam. residui attivi	1.293.479,47	
per altre registrazioni da contabilità, incl. cred. correnti	1.593.632,56	
Proventi straordinari		
per (da specificare)		
ONERI	DETTAGLIO	TOTALE
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		7.962.517,04
di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2006 e precedenti	318.531,27	
da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	7.643.985,77	
Insusistenze attivo		48.886.476,41
di cui:		
per minori crediti		
per riduzione valore immobilizzazioni	47.724.053,54	
per rag. minori entrate accert. residui attivi e rettifiche	542.171,19	
per riallineamento imposte e tasse e scritti rettificati	332.746,08	
per altre registrazioni da contabilità	287.505,60	
Sopravvenienze passive		5.305.685,15
Accantonamento fondo svalutazione crediti	5.305.685,15	

Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

SI

Pag 29/32

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

### 9. 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 31/12/2007 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2006	Consistenza al 31/12/2007	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	
Immobilizzazioni materiali	576.376.870,00	569.066.095,00	
Immobilizzazioni finanziarie	114.481.582,00	97.186.229,00	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>690.858.452,00</b>	<b>666.252.324,00</b>	
Rimanenze	0,00	0,00	
Crediti	137.887.814,00	169.245.003,00	
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	
Disponibilità liquide	11.931.878,00	11.639.295,00	
<b>Totale attivo di bilancio</b>	<b>840.678.144,00</b>	<b>847.136.622,00</b>	
<b>Ratei e risconti</b>	<b>179.310,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	
Conti d'ordine	0,00	0,00	
PASSIVO	Consistenza al 31/12/2006	Consistenza al 31/12/2007	Variazioni (+/-)
<b>Patrimonio netto</b>	<b>579.614.379,00</b>	<b>576.365.986,00</b>	
<b>Conferimenti</b>	<b>90.125.840,00</b>	<b>87.787.896,00</b>	
Debiti di finanziamento	140.382.342,00	136.122.574,00	
Debiti di funzionamento	2.920.004,00	13.424.375,00	
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	0,00	
Altri debiti	27.814.889,00	33.435.791,00	
<b>Totale debiti</b>	<b>178.117.235,00</b>	<b>183.082.740,00</b>	
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale del passivo</b>	<b>757.731.614,00</b>	<b>759.448.726,00</b>	
Conti d'ordine	0,00	0,00	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

In particolare si attesta che:

**Immobilizzazioni materiali (A III)**

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	29.523.580	3.100.101
Acquisizione gratuite		
Ammortamenti		12.036.225
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		3.094.774
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre (NOTA 1))	154.196.263	172.799.519

**Immobilizzazioni finanziarie (A III)**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2007	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

NOTA 1)) SI RILEVA UNA VARIAZIONE TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DI EURO 187.930.517,65 CHE VIENE QUI INDICATA AL NETTO DI AMMORTAMENTI PER EURO 12.036.225,09 E DISMISSIONI PER EURO 3.094.774,02.  
NOTA 2)) LE PARTECIPAZIONI AD IMPRESE COLLEGATE E/O CONTROLLATE COSTITUENTI INVESTIMENTO DUREVOLE SONO VALUTATE AL COSTO DI ACQUISTO, EVENTUALMENTE SVALUTATO SE IL VALORE E' DUREVOLMENTE INFERIORE AL COSTO. NELL'ANNO 2007 SI REGISTRA LA VENDITA DI AZIONI SAT CHE HA COMPORATATO LA CANCELLAZIONE DAL CONTO DEL PATRIMONIO DEL VALORE NOMINALE PER EURO 65.505,00 E LA CONTESTUALE RILEVAZIONE DELLA PLUSVALENZA DI EURO 402.726,72. E' INOLTRE STATA IPOTIZZATA LA VALORIZZAZIONE DEI CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI VANTATI DALL'ENTE CON PREDISPOSIZIONE DEL RELATIVO INVENTARIO. IL DETTAGLIO DI CUI ALLA TABELLA IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (A III) E' INDICATO NELL'ALLEGATO SUB C)

**Crediti (B.II)**

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2007 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto, dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

**Crediti per IVA (B.II-4)**

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'erario per Iva

**Patrimonio netto (A.)**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

la differenza di euro  fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti.

**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 31.12.2007 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 31.12.2007 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)**

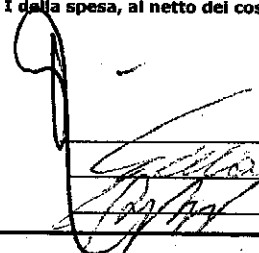
Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione

Il Presidente

Il Componente

Il Componente

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

In ordine ai Conferimenti iscritti nel passivo patrimoniale (B.) il Collegio fa presente che è in corso di completamento l'inventario dei beni mobili, che, una volta ultimato, permetterà l'imputazione singolare delle quote di ammortamento con gli eventuali correlati contributi di pertinenza. La rilevazione degli ammortamenti è operata in maniera complessiva, cosicché non si è in grado di apprezzarne il dettaglio.



Società partecipata		Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2007	valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
società controllate	ASM	15.968.066,00	16.871.233,91	€ 903.167,91
	EPP	1.856.043,00	€ 2.557.938,37	€ 701.895,37
	SCRI	472.000,00	€ 590.222,85	€ 118.222,85
	URBAN	135.756,00	€ 117.040,79	-€ 18.715,21
	DISTRICT	15.000,00	€ 29.479,00	€ 14.479,00
società collegate	CONSIAG	54.273.688,00	€ 74.826.234,23	€ 20.552.546,23
	FARMACIE PRATESI	104.000,00	€ 2.097.043,60	€ 1.993.043,60
	GIDA	56.304,00	€ 1.127.756,45	€ 1.071.452,45
	INTERPORTO DELLA TOSCANA C.LE	5.490.623,25	€ 6.124.015,55	€ 633.392,30
	POLITEAMA PRATESE	714.000,00	€ 724.610,95	€ 10.610,95
	ASEL	123.948,00	€ 115.884,30	-€ 8.063,70
altre società	PIN	144.608,00	€ 257.854,89	€ 113.246,89
	FIL	46.800,00	€ 36.478,44	-€ 10.321,56
	FIDITOSCANA	100.932,00	€ 113.040,18	€ 12.108,18
	FIRENZE FIERA	1.593.115,92	€ 1.416.439,35	-€ 176.676,57
	MPS CAPITAL SERVICES BANCA PER L'IMPRESA	122,04	€ 51.728,32	€ 51.606,28
	PUBLIACQUA	91.068,84	€ 95.601,00	€ 4.532,16
	CONSIAG SERVIZI	250,00	€ 549,90	€ 299,90

Società partecipata		Valore iscritto nel conto del patrimonio	valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
altre società	CREAF bilancio al 31/3/2007	732.530,94	710.348,19	-€ 22.182,75
	CREAF bilancio al 31/3/2008	732.530,94	€ 719.359,91	-€ 13.171,03

**ALLEGATO SUB A)**alla Tabella 2.3. **ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI pag. 18/32**

Relazione Consuntivo 2007: Comuni oltre i 5000 abitanti

segue	Denominazione e anno di costituzione	Forma giuridica	Patrimonio netto	Quota % di partecipazione	Servizi prevalenti*
6	<b>URBAN (Società consortile dal 26/2/2002)</b>	Soc. Consortile SPA	125.486,00	93,27%	Recupero e riqualificazione aree urbane
7	<b>PIN</b>	Soc. Consortile a RL	1.261.521,00	20,44%	Servizi didattici e scientifici per Università
8	<b>CREAF</b>	SRL	6.685.501,00	10,76%	Ricerca ed innovazione industriale
9	<b>CENTRO SCIENZE NATURALI</b>	Fondazione	285.260,71		Difesa ambientale e protezione civile
10	<b>ASSOCIAZIONE PRATO APOGEO</b>	Associazione	820.703,18		Promozione attività sportive
11	<b>Consorzio di bonifica Ombrone P.se*</b>	Consorzio	1.561.601,52		Funzionalità idraulica del territorio
12	<b>Associazione Culturale Leonardo</b>	Associazione			Promozione attività culturali
13	<b>Istituto Internazionale di Storia Economica F. Datini</b>	Fondazione	283.807,27		Promozione attività culturali
14	<b>IRIS Istituto di ricerche e interventi sociali **</b>	Associazione			Analisi e progettazione interventi economico-sociali
15	<b>Camerata strumentale Città di Prato</b>	Associazione			Promozione attività musicali
16	<b>Comitato Cittadino per le attività musicali</b>	Associazione			Promozione attività musicali

**Note:**

\* la contabilità adottata è di tipo finanziario.

\*\* Associazione IRIS non più partecipata dal Comune di Prato dal 2007.

**ALLEGATO SUB B)**

**Alla Tabella 2.4 CONSISTENZA DEL PATRIMONIO NETTO, DEL VALORE DELLA PRODUZIONE E DEL RISULTATO DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO pag. 19/32**  
**Relazione Consuntivo 2007: Comuni oltre 5000 abitanti**

segue	Data ultimo esercizio chiuso	Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
6	URBAN (Società consortile dal 26/2/2002) - 31/12/2007	125.486,00	305.642,00	25.468,00
7	PIN - 31/12/2007	1.261.521,00	4.460.575,00	2.808,00
8	CREAF - 31/03/2008	6.685.501,00	3,00	-83.752,00
9	CENTRO SCIENZE NATURALI - 31/12/2007	285.260,71	459.900,38	-33.710,18
10	ASSOCIAZIONE PRATO APOGEO* - 31/12/2007	820.703,18	1.064.123,30	-200.543,41
11	Consorzio di bonifica Ombrone P.se - 31/12/2007	1.561.601,52	16.567.884,00	-531.443,00
12	Associazione Culturale Leonardo ** - 31/12/2007			
13	Istituto Internazionale di Storia Economica F. Datini*** - 31/12/2007	283.807,27	41.383,92	2.096,81
14	IRIS Istituto di ricerche e interventi sociali **** - 31/12/2007	dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
15	Camerata strumentale Città di Prato - 31/12/2007	-	740.404,00	647,00
16	Comitato Cittadino per le attività musicali - 31/12/2007	dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile

**Note:**

**\*In liquidazione.**

**\*\* Contabilità adottata di tipo finanziario.**

**\*\*\* I contributi dei soci ammontano ad euro 422.943,23.**

**\*\*\*\* Associazione IRIS non più partecipata dal Comune di Prato dal 2007.**