



COMUNE DI PRATO
PROVINCIA DI PRATO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NATALE ANZILOTTI

DOTT. FRANCO MICHELOTTI

DOTT. CARLO SARRA

Comune di Prato

Organo di revisione

Verbale n.15 del 24 aprile 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

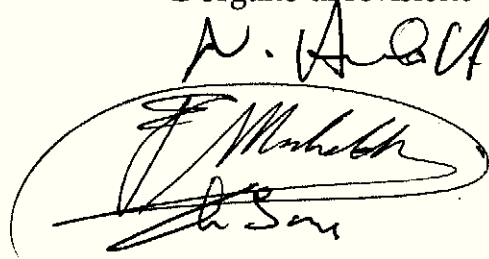
e all'unanimità

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Prato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prato, lì 24.04.2013

L'organo di revisione

The image shows three handwritten signatures. The top signature is in blue ink and appears to be 'N. A. A. A.'. Below it are two signatures in black ink, one of which is circled. The signatures are written over a faint, illegible stamp.

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Analisi del conto del bilancio.....	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie.....	14
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
Utilizzo plusvalenze	20
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Spese correnti	20
Spese per il personale	20
Contrattazione integrativa.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
Spese in conto capitale.....	23
Servizi per conto terzi	23
Indebitamento e gestione del debito	24
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	26
Contratti di leasing.....	26
Analisi della gestione dei residui	26
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	28
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	29
Rapporti con organismi partecipati	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	29
Tempestività pagamenti	41
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	41
Resa del conto degli agenti contabili	41
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	42
CONTO ECONOMICO.....	43

CONTO DEL PATRIMONIO.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
Osservazioni e proposte.....	50
conclusioni	55

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Natale Anzilotti, Dott. Franco Michelotti e Dott. Carlo Sarra, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.05 del 24.01.2013 ed in carica dal 05.02.2013;

- ♦ ricevuta in data 10.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del conto del Bilancio per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 106 del 09/04/2013. Ricevuti in data 18.04.2013 i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) conto economico;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5) nel conto del Bilancio;
- delibera dell'organo consiliare n. 79 del 28.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci ai 31.12.2011 di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, alla chiusura dell'esercizio in merito ai debiti fuori bilancio, come da prospetto riepilogativo allegato al rendiconto;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ ricevuta in data 23.04.2013 la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del **TUEL** (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 159 del 27.06.1996 e sue successive modifiche e integrazioni;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2012, ha adottato il sistema di contabilità integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e

patrimoniali;

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ♦ il Comune di Prato è Ente sperimentatore dei nuovi principi contabili ai sensi del D. lgs. 118/2011.

TENUTO CONTO CHE

- ♦ si rimanda alle verifiche del precedente organo di revisione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito ed ove sussistente la relativa documentazione, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari riferendosi a quanto verificato dal precedente organo di revisione;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate ove consentito ed ove sussistente la relativa documentazione;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.09.2012, con delibera n. 79;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.606.408,60 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 11.839 reversali e n. 28.578 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzati, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti, ad eccezione degli Agenti riportati nel successivo

dettaglio per quanto riguarda i casi di mancata trasmissione della documentazione;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Vicenza spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

Tabella 1

			Tab. 1
In conto			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			20.379.913,24
Riscossioni	105.020.087,47	156.139.610,24	261.159.697,71
Pagamenti	128.655.770,15	142.080.813,53	270.736.583,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			10.803.027,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.803.027,27

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, considerando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Tabella 2

Tab. 2	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	19.928.093,28	0,00
Anno 2011	20.379.913,24	0,00
Anno 2012	10.803.027,27	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 15.916.721,39, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 3

		Tab. 3
Accertamenti	(+)	223.577.385,99
Impegni	(-)	207.660.664,60
Totale avanzo di competenza		15.916.721,39

così dettagliati:

Tabella 4

Tab. 4

Riscossioni	(+)	156.139.610,24
Pagamenti	(-)	142.080.813,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	14.058.796,71
Residui attivi	(+)	67.437.775,75
Residui passivi	(-)	65.579.851,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.857.924,68
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	15.916.721,39

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Tabella 5

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	132.894.378,31	128.502.751,79
Entrate titolo II	16.743.972,89	18.160.553,47
Entrate titolo III	36.148.859,21	37.285.811,50
(A) Totale titoli (I+II+III)	185.787.210,41	183.949.116,76
(B) Spese titolo I	173.600.270,46	167.160.001,89
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	11.500.629,82	13.693.279,90
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	686.310,13	3.095.834,97
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	357.237,91
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.832.745,26	5.823.033,58
-contributo per permessi di costruire	1.627.575,26	4.536.964,61
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	1.286.068,97
- altre entrate		
iva canone farmacie	205.170,00	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	600.000,00	249.999,99
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	600.000,00	249.999,99
- altre entrate		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.919.055,39	9.026.106,47

Nota Sulla base del comma 6-bis dell'articolo 16 del decreto legge n. 95 del 2012, aggiunto dall'articolo 8, comma 3, del decreto legge n. 174 del 2012, è stato provveduto all'estinzione anticipata dei mutui quota capitale per euro 889.448,24.

Tabella 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	12.926.307,55	17.324.678,79
Entrate titolo V	3.440.657,67	9.990.255,00
(M) Totale titoli (IV+V)	16.366.965,22	27.314.933,79
(N) Spese titolo II	16.051.417,67	14.494.047,37
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	600.000,00	249.999,99
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	2.240.789,08	3.884.773,70
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	1.323.591,37	11.132.626,53

Tab. 6

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, tuttavia l'adozione dei nuovi principi contabili non consente, a consuntivo, la corrispondenza delle entrate e delle spese a destinazione specifica vincolata.

Se evidenzia che non risultano presenti nella tabella sottostanti le sanzioni amministrative al codice della strada (parte vincolata) in quanto non ancora comunicato l'importo alla Ragioneria dalla Polizia Municipale in quanto la scadenza per l'adozione della rendicontazione deve essere effettuata entro il prossimo mese di maggio.

Tabella 7

tab. 7	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	5.760.615,28	5.706.234,76
Per fondi comunitari ed internazionali	436.570,80	436.570,80
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	985.303,87	887.685,22
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	63.875,00	63.875,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	721.044,59	721.044,59
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici	490.000,00	490.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	9.990.255,00	1.139.755,00
Totale	18.447.664,54	9.445.165,37

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Tabella 8

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Sanzioni codice della strada (ruolo)	4.398.183,78	Oneri per operazioni in derivati	1.723.613,81
Imposta pubblicità arretrati	205.953,30	Spese legali da sentenze esecutive	105.746,66
ICI Arretrati	2.977.689,61	Titolo I° intervento 8	1.340.113,98
COSAP arretrati	351.640,56	Straordinari personale per eventi eccezionali	3.914,41
Contributo Parcheggio Serraglio	3.558.683,21		
Accordo CONSIAG	1.700.000,00		
Plusvalenza	1.286.068,97		
Tarsu arretrata	91.720,81		
Tosap arretrata	70.603,00		
	14.640.543,24		3.173.388,,86

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro **33.503.500,48**, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 9

tab. 9

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				20.379.913,24
RISCOSSIONI	105.020.087,47	156.139.610,24		261.159.697,71
PAGAMENTI	128.655.770,15	142.080.813,53		270.736.583,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				10.803.027,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				10.803.027,27
RESIDUI ATTIVI	91.444.232,62	67.437.775,75		158.882.008,37
RESIDUI PASSIVI	70.601.684,09	65.579.851,07		136.181.535,16
<i>Differenza</i>				22.700.473,21
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012				33.503.500,48
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo		Fondi vincolati		33.047.161,02
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale		305.303,38
		Fondi di ammortamento		
		Fondi non vincolati		151.036,08
		Totale avanzo		33.503.500,48

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Tabella 10

Gestione di competenza		tab. 10
Totale accertamenti di competenza (+)	223.577.385,99	
Totale impegni di competenza (-)	207.660.664,60	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.916.721,39	
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.225.364,77	
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.252.361,09	
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.147.537,69	
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.120.541,37	
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.916.721,39	
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.120.541,37	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.242.011,61	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.224.226,11	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	33.503.500,48	

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Tabella 11

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	1.551.179,29	1.345.614,61	33.047.161,02
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	940.752,25	988.700,47	305.303,38
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.499.029,16	6.131.922,64	151.036,08
TOTALE	4.990.960,70	8.466.237,72	33.503.500,48

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Per quanto riguarda i Fondi per finanziamento spese in c/capitale e per la parte dei fondi vincolati che non provengono dal fondo pluriennale vincolato necessario alla reimputazione della spesa in esercizi successivi questo Collegio reputa necessario un accantonamento di tali risorse per far pronte ad eventuali debiti fuori bilancio o ad altre passività potenziali in particolare per procedure espropriative (qualora ovviamente queste si riferiscano a spese in conto capitale) come peraltro segnalato dalla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con la deliberazione n.21 del 26.03.2013.

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza****Tabella 12**

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	89.613.171,38	132.894.378,31	128.502.751,79
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	60.318.376,33	16.743.972,89	18.160.553,47
Titolo III	Entrate extratributarie	35.861.977,54	36.148.859,21	37.285.811,50
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	23.082.649,06	12.926.307,55	17.324.678,79
Titolo V	Entrate da prestiti	10.234.766,56	3.440.657,67	9.990.255,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	13.462.255,03	13.460.313,66	12.313.335,44
Totale Entrate		232.573.195,90	215.614.489,29	223.577.385,99
Spese		2010	2011	2012
Titolo II	Spese correnti	171.565.770,22	173.600.270,46	167.160.001,89
Titolo II	Spese in c/capitale	32.393.146,40	16.051.417,67	14.494.047,37
Titolo III	Rimborso di prestiti	10.829.219,04	11.500.629,82	13.693.279,90
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	13.462.255,03	13.460.313,66	12.313.335,44
Totale Spese		228.250.390,69	214.612.631,61	207.660.664,60
Avanzo di competenza (A)		4.322.805,21	1.001.857,68	15.916.721,39
Avanzo di amministrazione applicato (B)		-1.187.000,00	2.240.789,08	4.242.011,61
Saldo (A) +/- (B)		3.135.805,21	3.242.646,76	20.158.733,00

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tabella 13

tab. 13	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	181.254,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	16.493,00	
totale entrate finali		197.747,00
impegni titolo I al netto esclusioni	166.653,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	20.933,00	
totale spese finali		187.586,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		10.161,00
Saldo obiettivo 2012	7.893,00	0,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	1.053,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	1.053,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
Saldo obiettivo 2012 finale		7.893,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		2.268,00

L'ente ha provveduto in data 25.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, ha richiesto con pronuncia del 27.11.2012 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

1. Ai fini degli equilibri il mancato rispetto delle previsioni di spesa in relazione a studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza ed acquisto manutenzione, noleggio esercizio autovetture;
2. Ai fini degli equilibri la sovrastima delle entrate rispetto ad accertamenti 2011 (sanzioni amministrative);
3. Ai fini del patto di stabilità il mancato rispetto del patto di stabilità per l'impostazione del bilancio pluriennale 2013-2014

In relazione a tale richiesta si evidenzia che l'Ente in merito ha adottato i seguenti provvedimenti:

Punto 1) L'Ente ha modificato il bilancio pluriennale al fine contabilizzare distintamente a partire dal 2013 le suddette categorie di spesa. L'Ente non ha provveduto alla riclassificazione relativa al 2012 ed al rispetto dei limiti di legge limitatamente alle spese di rappresentanza.

Punto 2) L'Ente non ha posto in essere correttive pur tuttavia ha inviato controdeduzioni alla Corte in merito alla quantificazione della previsione di entrata.

Punto 3) Il Rilevo appare superato per espressa indicazione della Corte dei Conti nella delibera stessa.

<i>Analisi delle principali poste</i>
--

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

Tabella 14

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		43.036.443,00	40.951.000,00
I.C.I.	29.047.281,64		
I.C.I. recupero evasione	2.674.253,21	2.512.130,00	2.977.689,61
Imposta comunale sulla pubblicità	2.164.633,55	2.200.000,00	2.020.856,13
Addizionale com.consumo energia elettrica	2.287.846,97		
Addizionale I.R.P.E.F.	11.005.401,43	10.830.000,00	10.830.206,59
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00		
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	12.350.249,45	3.132,00	3.194,90
Totale categoria I	59.529.666,25	58.581.705,00	56.782.947,23
Categoria II - Tasse			
TOSAP	101.137,94	100.000,00	70.603,00
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			0,00
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti	59.016,29	77.670,00	91.770,81
TIA	41.421.027,11	45.192.842,54	45.192.440,11
Altre tasse	0,00	5.000,00	4.180,00
Totale categoria II	41.581.181,34	45.375.512,54	45.358.993,92
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	137.206,98	140.000,00	126.821,73
Fondo sperimentale di riequilibrio	31.646.323,74	26.233.988,91	26.233.988,91
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	31.783.530,72	26.373.988,91	26.360.810,64

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tabella 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	2.512.130,00	2.977.689,61	118,53%	379.009,55	12,73%
Recupero evasione Tarsu	77.670,00	91.770,81	118,15%	91.648,01	99,87%
Recupero evasione TIA	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	300.822,00	277.431,35	92,22%	54.041,22	19,48%
Totale	5.390.622,00	5.846.891,77	108,46%	524.698,78	8,97%

In merito si osserva che le previsioni non sono state rispettate

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione entrate tributarie è stata le seguente:

Tabella 16

Tab. 16	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	6.092.610,91	100,00%
Residui riscossi nel 2012	3.176.371,28	52,13%
Residui eliminati	948.101,96	15,56%
Residui (da residui) al 31/12/2012	1.968.137,67	32,30%
Residui della competenza	5.322.192,99	
Residui totali	7.290.330,66	

TARIFFA IGIENE AMBIENTALE

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Tabella 17

Tab.17

	Accertato 2010 con Integrazione 2012	Impegnato 2010 con Integrazione 2012	Accertato 2011	Impegnato 2011	Accertato 2012	Impegnato 2012
Tariffa Igiene Ambientale	38.276.863,57	38.139.266,00	41.028.326,11	39.270.100,00	42.484.060,92	40.650.000,00
Tariffa Igiene Ambientale recupero evasione		700.000,00			500.000,00	
Sanzioni su mancati pagamenti 30%					2.000.000,00	
TOTALE	38.276.863,57	38.839.266,00	41.028.326,11	39.270.100,00	44.984.060,92	40.650.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Tabella 18

Tab. 18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	78.283.265,77	100,00%
Residui riscossi nel 2012	63.594.665,43	81,24%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	14.688.600,34	18,76%
Residui della competenza	18.463.558,62	
Residui totali	33.152.158,96	

In merito il Collegio rimanda a quanto esplicitato a pagina 19 della relazione tecnica del Dott. Davide Zenti, responsabile dei servizi finanziari, allegata alla relazione di Giunta ove è evidenziato il grado di riscossione e la bassa movimentazione delle posizioni anteriori al 2009 (riferite alla tipologia del credito) per le quali vi è presumibile possibilità di insolvenza.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tabella 19

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
7.279.088,58	5.004.324,05	8.062.715,82

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Tabella 20

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	3.698.910,42	50,82%	0,82%
2011	1.627.575,26	32,52%	0,00%
2012	4.536.964,61	56,27%	6,27%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Tabella 21

Tab. 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	1.135.362,07	100,00%
Residui riscossi nel 2012	716.560,35	63,11%
Residui eliminati	167.986,05	14,80%
Residui (da residui) al 31/12/2012	250.815,67	22,09%
Residui della competenza	67.256,69	
Residui totali	318.072,36	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tabella 22

Tab. 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	45.716.875,44	2.510.738,40	2.315.746,69
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.264.537,18	2.533.091,84	5.743.334,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.322.075,59	6.353.508,21	5.760.615,28
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	777.685,84	485.526,00	436.570,80
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.237.202,28	4.861.108,44	3.904.286,67
Totale	60.318.376,33	16.743.972,89	18.160.553,47

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per **Euro 3.055.665,51** documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

Tabella 23

	Rendiconto 2011	PREVISIONI 2012	Rendiconto 2012
Servizi pubblici	21.839.685,46	27.845.196,00	24.458.344,40
Proventi dei beni dell'ente	7.799.764,43	8.296.462,52	8.073.079,88
Interessi su anticip.ri e crediti	619.615,62	885.524,00	872.156,99
Utili netti delle aziende	2.206.020,27	1.246.980,56	1.243.859,02
Proventi diversi	3.683.773,43	2.801.511,92	2.638.371,21
Totale entrate extratributarie	36.148.859,21	41.075.675,00	37.285.811,50

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Tabella 24

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.773.902,34	7.071.447,74	-5.297.545,40	25,09%	19,34%
Impianti sportivi			0,00		
Mense scolastiche	5.288.097,26	7.624.896,53	-2.336.799,27	69,35%	74,96%
Musei, pinacoteche, mostre	9.830,00	801.214,73	-791.384,73	1,23%	1,51%
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Servizi cimiteriali	1.293.485,04	865.416,04	428.069,00	149,46%	136,19%
Corsi extra scolastici	150.097,70	778.882,11	-628.784,41	19,27%	36,36%
Altri servizi			0,00		
Totali	8.515.412,34	17.141.857,15	-8.626.444,81	49,68%	48,04%

In merito si osserva che i proventi coprono per meno della loro metà i costi sostenuti sebbene si sia realizzato un leggerissimo incremento rispetto alle previsioni.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tabella 25

Tab. 25

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
10.486.569,11	9.370.825,66	10.571.423,53

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Tabella 26

Tab. 26	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	18.921.473,36	100,00%
Residui riscossi nel 2012	1.194.608,54	6,31%
Residui eliminati (-) /aumentati (+)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	17.726.864,82	93,69%
Residui della competenza	3.672.810,75	
Residui totali	21.399.675,57	

Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro **1.286.068,97** , su un totale di euro **1.286.068,97** , per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della Legge 311/2004.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 13.956,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2011, per locazioni commerciali non attive durante tutto l'anno.

Si riporta la movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Tabella 27

Tab. 27	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	643.380,48	100,00%
Residui riscossi nel 2012	259.191,19	40,29%
Residui eliminati	42.519,24	6,61%
Residui (da residui) al 31/12/2012	341.685,52	53,11%
Residui della competenza	143.022,08	
Residui totali	484.707,60	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Tabella 28

Classificazione delle spese correnti per intervento			
Tab. 28	2010	2011	2012
01 - Personale	40.845.260,14	40.356.856,41	35.805.231,22
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.250.685,92	1.217.849,09	1.217.595,81
03 - Prestazioni di servizi	100.880.840,54	104.740.701,71	104.995.739,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.767.316,47	1.604.326,78	1.533.558,93
05 - Trasferimenti	16.290.510,76	15.260.896,53	14.174.983,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.776.443,33	4.668.259,41	4.574.692,38
07 - Imposte e tasse	4.453.859,92	5.585.944,79	3.518.086,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.300.853,14	165.435,74	1.340.113,98
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	171.565.770,22	173.600.270,46	167.160.001,89

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge

296/2006.

Tabella 29

Tab. 29	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	40.356.856,41	35.805.231,22
spese incluse nell'int.03	1.096.039,25	511.075,59
irap	2.264.617,58	1.932.027,48
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	43.717.513,24	38.248.334,29
spese escluse	2.532.919,21	2.409.738,52
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	41.184.594,03	35.838.595,77
Spese correnti	173.600.270,46	167.160.001,89
Incidenza % su spese correnti	23,72%	21,44%

I dati riportati nel prospetto non sono fra loro omogenei a causa dell'applicazione nell'anno 2012 dei nuovi principi contabili.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Tabella 30

Tab. 30	importo
1 Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	28.003.519,61
2 Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	479.965,31
3 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4 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	0,00
5 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	87.800,00
6 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	87.252,00
7 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.894.128,41
10 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	206.000,00
12 IRAP	1.932.027,48
13 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	426.733,03
14 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	39.794,75
15 Altre spese (specificare):	91.113,70
Totale	38.248.334,29

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 31

Tab. 31		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.482,89
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.753.932,21
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	616.320,17
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0
11	Diritto di rogito	27.003,25
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	0,00
13	Altre (da specificare)	0,00
Totale		2.409.738,52

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Relativamente al 2012 l'organo di revisione prende atto che la contrattazione integrata risulta in fase di definizione.

Relativamente al 2011 le risorse risultano le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DIPENDENTI

Risorse stabili € 3.258.800,59

Risorse variabili € 1.427.517,90

Totale € 4.686.318,49

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DIRIGENTI

Risorse utili per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti

€ 1.065.931,14

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 4.477.008,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 3.83%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, risultano stimate in euro 257.000,00

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2011 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.55 %.

In merito si osserva che l'Ente ha restituito alla Cassa DD PP euro 477.960,00 per Fondo Rotativo ha

inoltre provveduto all'estinzione anticipata dei mutui Cassa DD PP per euro 889.448,24

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Tabella 32

Tab. 32

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
47.775.229,08	56.847.092,62	14.494.047,37	-42.353.045,25	-74,50%

Il significativo scostamento presente fra le previsioni iniziali e le somme impegnate è dovuto alle seguenti motivazioni:

- applicazione dei nuovi principi contabili;
- minori contributi;
- minori alienazioni patrimoniali;
- minori mutui contratti rispetto a quelli originariamente previsti.

Tali spese sono state così finanziate:

Tabella 33

Tab. 33

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	3.854.234,38		
- avanzo del bilancio corrente	249.999,99		
- alienazione di beni	1.792.970,69		
- altre risorse	3.957.995,92		
<i>Parziale</i>		9.855.200,98	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.139.755,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	96.816,63		
- contributi statali	300.000,00		
- contributi regionali	887.685,22		
- contributi di altri	2.214.589,54		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		4.638.846,39	
Totale risorse			14.494.047,37

Servizi per conto terzi

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

Tabella 34

Tab. 34

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3.365.765,34	3.246.581,24	3.365.765,34	3.246.581,24
Ritenute erariali	7.441.846,09	7.371.376,19	7.441.846,09	7.371.376,19
Altre ritenute al personale c/terzi	785.092,53	870.831,60	785.092,53	870.831,60
Depositi cauzionali	58.042,80	45.590,00	58.042,80	45.590,00
Fondi per il Servizio economato	76.056,00	62.355,00	76.056,00	62.355,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.733.510,90	716.601,41	1.733.510,90	716.601,41
Totali	13.460.313,66	12.313.335,44	13.460.313,66	12.313.335,44

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tabella 35

Tab. 35

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3.364.769,44	3.242.308,30	2.908.662,09	2.807.649,87
Ritenute erariali	7.426.437,11	7.361.330,15	6.526.193,64	6.470.817,26
Altre ritenute al personale c/terzi	486.490,11	471.950,01	439.695,54	418.605,10
Depositi cauzionali	58.042,80	45.590,00	10.000,00	36.800,00
Fondi per il Servizio economato	15.037,00	24.974,72	76.056,00	62.355,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.083.420,79	695.735,82	1.041.982,71	327.774,63
Totali	12.434.197,25	11.841.889,00	11.002.589,98	10.124.001,86

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella 36

Tab. 36	2010	2011	2012
	1,49%	3,83%	2,55%

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

Tabella 37

Tab. 37

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	125.849.051,00	125.254.599,00	117.194.627,00
Nuovi prestiti (+)	10.234.767,00	3.440.658,00	9.990.255,00
Prestiti rimborsati (-)	10.829.219,00	11.500.630,00	13.693.280,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni			
Totale fine anno	125.254.599,00	117.194.627,00	113.491.602,00

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

Tabella 38

Tab. 38

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	2.776.443,00	4.668.259,41	4.477.008,66
Quota capitale	10.829.219,00	11.500.630,00	13.693.280,00
Totale fine anno	13.605.662,00	16.168.889,41	18.170.288,66

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

Tabella 39

Tab. 39	Anno 2012	Fondo 2013
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	208.755,00	2.740.000,00
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	741.000,00	1.400.500,00
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;		
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;		
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;		
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;		
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;		
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;		
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	190.000,00	4.710.000,00
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;		
TOTALE	1.139.755,00	8.850.500,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Tabella 40

Entrate correnti:		Tab. 49
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	3.849.271,61
- ratei attivi finali	+	4.552.803,29
Saldo maggiori/minori proventi		703.531,68
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	5.290.129,87
- ratei passivi finali	+	42.333.230,24
Saldo minori/maggiori oneri		37.043.100,37

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nel 2012 in seguente contratto di finanza derivata con DEXIA CREDIOP spa:

Tabella 41

Tab. 41

Tipologia	Data perfezionamento	Nozionale iniziale	Nozionale residuo	Data Valutazione	Mark to Market al
IRS	29/06/2006	67.524.044	46.245.059	28/02/2013	-10.872.696

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di leasing in costruendo.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e ai principi del D.Lgs 118/2011.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Tabella 42

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Tab. 42

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	143.259.511,98	93.998.698,85	1.760.738,97	47.500.074,16	33,16%	51.791.409,90	99.291.484,06
C/capitale Tit. IV, V	55.162.845,96	10.283.854,36	986.025,17	43.892.966,43	79,57%	15.174.919,41	59.067.885,84
Servizi c/terzi Tit. VI	1.068.958,47	737.534,26	280.232,18	51.192,03	4,79%	471.446,44	522.638,47
Totale	199.491.316,41	105.020.087,47	3.026.996,32	91.444.232,62	45,84%	67.437.775,75	158.882.008,37

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	137.315.933,14	106.444.844,58	4.158.865,23	26.712.223,33	19,45%	50.198.513,72	76.910.737,05
C/capitale Tit. II	70.906.512,26	19.910.596,89	7.714.209,86	43.281.705,51	61,04%	13.192.003,77	56.473.709,28
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.182.546,53	2.300.328,68	274.462,60	607.755,25	19,10%	2.189.333,58	2.797.088,83
Totale	211.404.991,93	128.655.770,15	12.147.537,69	70.601.684,09	33,40%	65.579.851,07	136.181.535,16

Tab. 43

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.225.364,77
Minori residui attivi	4.252.361,09
Minori residui passivi	12.147.537,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.120.541,37

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.398.126,26
Gestione in conto capitale	6.728.184,69
Gestione servizi c/terzi	-5.769,58
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	9.120.541,37

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 4.367.735,53;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 9.696.346,96;

In ordine alla esigibilità di tali residui, soprattutto in ordine a quelli del titolo IV ° anteriori all'anno 2008, il Collegio evidenzia che tali partite sono ascrivibili per la maggior parte a contributi di natura pubblica accertati ma non ancora riscossi a tutto il 31.12.2012. L'organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio delle partite in questione sollecitandone l'attivazione delle procedure mirate alla riscossione con particolare attenzione alle fattispecie per le quali si è già attivato l'intervento correlato. Qualora invece vi siano spese impegnate ed entrate correlate accertate ma gli investimenti finanziati non siano stati attivati o non presumibilmente non verranno attivati si invita a valutare attentamente le ragioni di tali partite in bilancio.

Tabella 44

Analisi anzianità dei residui

Tab. 44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Totale I	188,78		581.089,81	5.955.451,90	11.068.298,27	31.349.171,91	48.954.200,67
di cui Tia				4.677.389,19	9.646.238,49	17.468.898,12	31.792.525,80
Totale II	402.756,12	12.000,00	2.023,04	102.578,02	750.608,90	4.557.712,18	5.827.678,26
Totale III	3.964.790,63	585.781,80	7.871.369,58	7.360.241,28	8.842.896,03	15.884.525,81	44.509.605,13
di cui Tia							0,00
di cui Sanzioni CUS	2.685,58		7.266.412,59	6.149.066,32	4.311.385,93	3.699.396,98	21.428.947,40
Totale IV	9.696.346,96	3.295.124,21	9.119.550,28	5.961.815,66	1.620.888,16	5.184.664,41	34.878.189,68
Totale V	7.022.657,81	804.477,98	447.419,65	3.161.210,92	2.763.674,80	9.990.255,00	24.189.696,16
Totale VI	19.544,64	848,24	1.473,31	16.612,74	12.713,10	471.446,44	522.638,47
Totale	21.106.284,94	4.698.232,23	18.022.925,67	22.557.710,52	25.059.079,26	67.437.775,75	158.882.008,37
PASSIVI							
Totale I	2.986.984,47	1.585.198,69	1.737.880,30	7.298.674,19	13.103.485,68	50.198.513,72	76.910.737,05
Totale II	8.532.440,95	2.871.394,72	13.208.705,67	8.677.873,95	9.991.290,22	13.192.003,77	56.473.709,28
Totale III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale IV	219.023,99	10.640,50	19.544,48	108.433,19	250.113,09	2.189.333,58	2.797.088,83
Totale	11.738.449,41	4.467.233,91	14.966.130,45	16.084.981,33	23.344.888,99	65.579.851,07	136.181.535,16

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.606.408,60.

Tali debiti sono così classificabili:

Tabella 45

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	145.724,06
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	963.041,80
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	497.642,74
Totale	1.606.408,60

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Tabella 46

Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 46

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
440.767,74	43.402,44	1.606.408,60

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
185.793.525,25	185.787.210,41	183.949.116,76
0,24%	0,02%	0,87%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 768.804,13
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.728.348,14

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

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione determinato con il rendiconto 2011 e applicato al Bilancio 2012 per euro 730.175,40;
- con risorse derivanti da alienazioni patrimoniali iscritte a Bilancio 2012 per euro 17.524,69
- con risorse proprie dell'ente iscritte a bilancio 2013 esercizio provvisorio, nella parte corrente, 5.241,60;
- con risorse derivanti da indebitamento residui 1998 per euro 15.862,44

Rapporti con organismi partecipati**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Il Collegio ha proceduto alla verifica delle risposte alle richieste circolizzate sulla concordanza delle posizioni debito/credito esistenti alla data del 31.12.2012 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

In merito si evidenzia che per alcune partecipate non sono pervenute lettere di risposta ed altre portano saldi non coincidenti con quanto risultante dalla contabilità dell'Ente così come evidenziato nella nota informativa allegata alla relazione di Giunta. Il Collegio invita l'Ente ad adottare i provvedimenti necessari entro il termine dell'esercizio finanziario in corso necessari al fine della riconciliazione delle partite.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Con riferimento all'attività svolta dagli organismi partecipati a favore dell'Ente si provvede a riportare gli impegni di spesa presi dall'Ente nell'anno 2012 a favore dei suddetti organismi sia a titolo di spesa corrente che di spesa in conto capitale.

Tabella 47

TAB. 47.1	PARTECIPAZIONE		
-----------	----------------	--	--

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
ACTE - Associazione delle Comunità Tessili Europee	503030767	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				2.800,00	
TOTALE				2.800,00	

TAB. 47.2		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
ASM spa - Ambiente, Servizi, Mobilità	00516350972	x			
per contratti di servizio				5.653.289,28	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: protezione civile interventi straordinari				109.395,37	
altro: trasferimento per acquisto arredi					50.000,00
altro: rimborso datori di lavoro cariche amministratori				3.500,00	
altro: gestione TIA				42.366.000,00	
altro: rimborso somme erroneamente versate				851,20	
altro: rimborso al MIUR Tia scuole				122.658,42	
TOTALE				48.255.694,27	50.000,00

TAB. 47.3		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Associazione "Avviso pubblico" per la formazione civile contro le mafie	94062420362	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				1.200,00	
TOTALE				1.200,00	-

TAB. 47.4		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II

Associazione GAI - Giovani Artisti Italiani	97577430016	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				-	
TOTALE				-	-

TAB. 47.5		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Associazione Gruppo Nazionale di Studio Nidi - Infanzia	97577430016	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				250,00	
TOTALE				250,00	-

TAB. 47.6		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Associazione Il Pentolone	01996240972	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				47.433,22	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: progetti				968,00	
TOTALE				48.401,22	-

TAB. 47.7		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Camerata strumentale città di Prato	92043790481	x			
per contratti di servizio				54.284,00	
per trasferimenti in conto esercizio				151.000,00	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: contributo associativo					
TOTALE				205.284,00	-

TAB. 47.8		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Centro di Firenze per la Moda Italiana	01315450484	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: contributo associativo				17.000,00	
TOTALE				17.000,00	-

TAB. 47.9		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	03910110489	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				1.200.000,00	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: progetti in campo culturale				11.210,00	
TOTALE				1.211.210,00	-

TAB. 47.10		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva - associazione	01966770974	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				100.472,00	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: progetti attività motoria				5.865,48	
altro: rimborso				1.294,00	
TOTALE				107.631,48	-

TAB. 47.11		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Consiag Servizi srl	02007120971	x			
per contratti di servizio				867.166,65	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					

TOTALE				867.166,65	-
---------------	--	--	--	-------------------	---

TAB. 47.12					
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
		Diretta	Indiretta		
Consorzio di Bonifica Ombrone Pistoiese-Bisenzio	01383150479	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: ruoli di bonifica				327.413,17	
altro: rimborso ruoli conto terzi				28,57	
TOTALE				327.441,74	-

TAB. 47.13					
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
		Diretta	Indiretta		
Coordinamento Nazionale Enti Locali per la Pace	94030940541	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: contributo associativo				1.900,00	
TOTALE				1.900,00	-

TAB. 47.14					
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
		Diretta	Indiretta		
Edilizia Pubblica Pratese spa	01937100970	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: fitti passivi				39.885,47	
altro: manutenzione alloggi di assegnatari indigenti				100.000,00	
altro: manutenzione alloggi				70.000,00	
TOTALE				209.885,47	-

TAB. 47.15					
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
		Diretta	Indiretta		
Ent-Art Polimoda	94015750485	x			

per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				5.165,00	
TOTALE				5.165,00	-

TAB. 47.16		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
FIL spa - Formazione Innovazione Lavoro	01698270970	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: gestione sportelli anagrafe del lavoro					
TOTALE				-	-

TAB. 47.17		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Fondazione per il patrimonio culturale delle città dell'Italia	07617891002	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				5.000,00	
TOTALE				5.000,00	-

TAB. 47.18		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	92029820484	x			
per contratti di servizio				30.756,38	
per trasferimenti in conto esercizio				1.305.000,00	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: progetti					
altro: utilizzo beni di terzi					
altro: contributo associativo					
TOTALE				1.335.756,38	-

TAB. 47.19		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Forum Italiano per la Sicurezza Urbana	91186570379	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: quota associativa				3.365,00	
TOTALE				3.365,00	-

TAB. 47.20		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	03122430485	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: manutenzione discarica coderino				16.331,80	
TOTALE				16.331,80	-

TAB. 47.21		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
PIN scari - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	01633710973	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				215.740,02	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro					
TOTALE				215.740,02	-

TAB. 47.22		PARTECIPAZIONE		Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta		
Politeama Pratese spa	01675330979	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				75.000,00	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: progetti in ambito teatrale e culturale				15.833,50	

TOTALE				90.833,50	-
TAB. 47.23		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	01839520978	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: acquisto materiale farmaceutico				6.240,71	
TOTALE				6.240,71	-

TAB. 47.24		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Publiacqua spa	01839520978	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: utenze acqua				570.408,59	
TOTALE				570.408,59	-

TAB. 47.25		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
So.Ri. spa - Società Risorse	01907590978	x			
per contratti di servizio				3.573.337,73	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: restituzione imposte e tributi vari				245.621,16	
altro: partite di giro				6.389,46	
TOTALE				3.825.348,35	-

TAB. 47.26		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Società della salute	01975410976	x			
per contratti di servizio					
per trasferimenti in conto esercizio				91.675,84	
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					

altro: trasferimento fondo fas (a fronte entrata)				41,81	
TOTALE				91.717,65	-

TAB. 47.27		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
C.G.F.S.srl Società sportiva	2120770975		x		
per contratti di servizio				536.626,09	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro					
TOTALE				536.626,09	-

TAB. 47.28		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Ti Forma scarl	4633850484		x		
per contratti di servizio				275.354,27	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
altro: formazione specialistica, convegno					
TOTALE				275.354,27	-

TAB. 47.29		PARTECIPAZIONE			
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	Diretta	Indiretta	Consuntivo 2012 Titolo I	Consuntivo 2012 Titolo II
Essegiemme spa	513720979		x		
per contratti di servizio (aggio permessi ztl)				275.354,27	
per trasferimenti in conto esercizio					
per trasferimenti in conto capitale					
per copertura disavanzi o perdite					
per acquisizione di capitale					
per aumento di capitale non per perdite					
TOTALE				275.354,27	-

Nel 2012 non sono stati realizzati processi di riorganizzazione con esternalizzazione di funzioni ex art. 3 comma 30 Legge 244/2007, tali da comportare l'applicazione dei commi 31 e 32.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tabella 48

Tab. 48.1

ASM spa - Ambiente, Servizi, Mobilità	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	59.296.828	58.946.151	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	102.530	128.278	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	102.530	128.278	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	60.269.002	58.945.910	
T.F.R. (voce C del passivo)	3.973.614	3.927.723	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	277	345	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	12.859.767	14.083.123	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.2			
So.Ri. spa - Società Risorse	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	4.812.448	4.265.232	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	178.285	134.445	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	178.285	134.445	
Dividendi distribuiti	134.790	89.860,26	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	2.944.526	3.051.011	
T.F.R. (voce C del passivo)	463.714	406.676	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	64	49	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	2.278.498	2.055.381	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.3			
Edilizia Pubblica Pratese spa	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.953.827	4.760.549	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	33.734	5.679	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	33.734	5.679	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	24.800.360	30.187.839	
T.F.R. (voce C del passivo)	137.058	139.597	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	13	13	

Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	639.518	629.044	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.4			
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	16.735.086	17.013.500	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	408.312	54.216	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	408.312	54.216	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	16.795.468	17.026.227	
T.F.R. (voce C del passivo)	1.110.024	1.043.977	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	64	65	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	1.981.470	2.172.309	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.5			
Interporto della Toscana Centrale spa	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	4.731.026	5.521.804	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	193.261	47.348	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	193.261	47.348	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	46.572.519	42.789.210	
T.F.R. (voce C del passivo)	25.316	35.702	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5	7	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	339.865	376.598	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.6			
Consiag Spa		Esercizio	
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	10.264.136	6.273.812	Bilancio al

di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		31.12.12 non ancora approvato
Risultato di esercizio	5.324.339	3.269.245	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	5.324.339	3.269.245	
Dividendi distribuiti	1.911.969,74	984.980,56	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	178.191.563	156.458.403	
T.F.R. (voce C del passivo)	0	0	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	0	0	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	307.324	195	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.7			
Consiagservizi Srl	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	11.774.331	9.617.521	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	159.189	156.219	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	159.189	156.219	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	11.955.393	10.341.917	
T.F.R. (voce C del passivo)	113.109	129.262	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	45	40	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	2.210.160	2.191.168	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto".		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Tab. 48.8			
Publies srl	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.907.871	1.960.651	Bilancio al 31.12.12 non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	Vedi file Spese a favore di organismi		
Risultato di esercizio	42.081	5.511	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	42.081	5.511	
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	1.123.293	1.371.936	
T.F.R. (voce C del passivo)	173.020	203.530	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	27	27	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	1.090.360	1.105.970	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	Rientrano nelle informazioni contenute nella "verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			

Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	del D.L. 95/2012, come da nota
Tipologia delle altre garanzie	informativa asseverata allegata al rendiconto".

In relazione alle previsioni di cui all'art.1, commi 725,726,727,728 e 729 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta e numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta) l'Ente ha predisposto una dettagliata tabella contenente le informazioni relative che evidenziano il rispetto dei sopra richiamati commi; si evince che vi è il rispetto per tutte le società escluse la società PIN spa che alla data odierna non ha ancora trasmesso i dati (richiesti con lettera prot. 18160 dell'8/2/2013 e sollecito prot. 44177 del 15/04/2013);

In relazione a quanto disposto dall'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate) si prende atto dell'esistenza di un unico assessore designato in una società di capitale partecipata che non percepisce alcun compenso a norma di legge;

Per quanto riguarda il rispetto delle prescrizioni per le società affidatarie *in house* di cui all' art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi, l'Ente ha riferito che per il 2012 non è stato in grado di attestarne il rispetto. Si invita l'Ente a richiedere l'attestazione del rispetto dei vincoli previsti dall'art. 3bis del DL 138/2011 (oltre che di altre e differenti disposizioni normative che riguardano le società pubbliche) comprendendo anche le ulteriori di informazioni previste dal recente regolamento sui controlli, approvato con DCC n. 22 dell'11.04.2013.

Il Collegio evidenzia che è stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244. DCC 9 del 12.02.2009. In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Dopo l'approvazione della DCC 9/2009, il Comune è uscito dalla società ASEL Srl e ha deliberato la messa in liquidazione della società URBAN Spa per non coerenza delle partecipazioni con i fini istituzionali dell'ente ex art. 3 c. 27 L. 244/2007.

Tempestività pagamenti

Il Collegio invita l'Ente anche in funzione delle previsioni di cui all'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, ad adottare le più idonee misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il Collegio si riserva di monitorare e vigilare affinché venga rispettata la previsione sopra richiamata.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta i parametri, ad eccezione del n. 4, di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari sotto elencati e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

PROVINCIA	codice
Agrigento	291
Caltanissetta	292
Catania	293
Enna	294
Messina	295
Palermo	296
Ragusa	297
Siracusa	298
Trapani	299

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione allegato al rendiconto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Tabella 49

Entrate correnti:		Tab. 49
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	3.849.271,61
- ratei attivi finali	+	4.552.803,29
Saldo maggiori/minori proventi		703.531,68
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	5.290.129,87
- ratei passivi finali	+	42.333.230,24
Saldo minori/maggiori oneri		37.043.100,37

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Tabella 50

Integrazioni positive:		Tab. 50
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		3.605,33
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		1.312.468,97
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		39.690.730,37
Totale		41.006.804,67
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		16.767.598,56
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		1.238.882,09
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		3.033.622,28
Totale		21.040.102,93

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di

competenza economica così sintetizzati:

Tabella 51

Tab. 51

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	184.105.749,86	187.961.242,31	182.536.632,43
B Costi della gestione	136.847.049,16	164.264.391,23	217.208.630,53
Risultato della gestione	47.258.700,70	23.696.851,08	-34.671.998,10
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	992.430,23	1.095.328,92	472.608,97
Risultato della gestione operativa	48.251.130,93	24.792.180,00	-34.199.389,13
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.923.471,25	-2.177.327,35	-1.898.628,58
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-19.366.098,72	4.440.149,24	29.362.309,94
Risultato economico di esercizio	26.961.560,96	27.055.001,89	-6.735.707,77

In merito al risultato economico conseguito nell'esercizio 2012 il Collegio prende atto che il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è riconducibile ai seguenti fattori:

Preliminarmente alla circostanza in base alla quale per la tenuta della contabilità economica patrimoniale si utilizzano criteri per l'individuazione del momento di rilevazione delle componenti positive e negative facendo riferimento alle rilevazioni in contabilità finanziaria ed in particolare per quanto attiene ad i ricavi il momento è individuato nell'accertamento mentre per i costi si fa riferimento alla fase della liquidazione. Poiché nell'esercizio 2012 sono state liquidate spese di importo significativo riferibili (in termini di impegno) ad anni precedenti si è determinato un rilevante incremento dei costi 2012.

Con riferimento alle componenti positivi l'incremento è imputabile anche all'iscrizione di beni patrimonio, per i quali sussiste un separato inventario, non contabilizzati nei precedenti rendiconti.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, come risultanti dalla tabella sottostante, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tabella 52

Tab. 52

Società	Dividendi	% di part.
Consiag	984.980,56	36,60
MPS Banca per Imprese	12,78	0,0001
Publiacqua 2010	5.940,79	0,06
Publiacqua 2011	7.014,00	0,06
So.Ri.	89.860,26	89,86
Ato Toscana	156.050,63	15,14

	1.243.859,02	
--	---------------------	--

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Tabella 53

Tab. 53

2010	2011	2012
14.130.869,16	16.062.351,53	16.767.598,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tabella 54

Tab. 54	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	1.312.468,97	1.312.468,97
Insussistenze passivo:		0,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		35.839.058,75
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	275.154,15	
- per opere artistiche e beni librari e oneri a scomputo	35.563.904,60	
Proventi straordinari		3.851.671,62
- per proventi arretrati	3.851.671,62	
Totale proventi straordinari		41.003.199,34

Tabella 55

Oneri:		Tab. 55
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari		8.607.267,12
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	987.681,20	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio (accantonamento svalutazione crediti)	7.619.585,92	
Insussistenze attivo		3.033.622,28
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni	5.562,32	
- per dismissione/rottamazione beni mobili-immobili	3.028.059,96	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		11.640.889,40

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tabella 56

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	594.380.321,25	-1.564.714,92	19.670.401,78	612.486.008,11
Immobilizzazioni finanziarie	94.791.701,44	-1.277.298,97	-7.295.997,36	86.218.405,11
Totale immobilizzazioni	689.172.022,69	-2.842.013,89	12.374.404,42	698.704.413,22
Rimanenze	80.516,25		3.605,33	84.121,58
Crediti	216.262.439,84	-30.102.282,28	-1.890.489,38	184.269.668,18
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	20.379.913,24	-9.576.885,97		10.803.027,27
Totale attivo circolante	236.722.869,33	-39.679.168,25	-1.886.884,05	195.156.817,03
Ratei e risconti	914.593,03	271.047,37		1.185.640,40
Totale dell'attivo	926.809.485,05	-42.250.134,77	10.487.520,37	895.046.870,65
<i>Conti d'ordine</i>	<i>65.714.706,60</i>		<i>-6.189.858,66</i>	<i>59.524.847,94</i>
Passivo				
Patrimonio netto	601.692.520,87		-6.735.707,77	594.956.813,10
Conferimenti	124.232.160,26	14.053.383,58	-11.860.511,95	126.425.031,89
Debiti di finanziamento	117.191.519,30	-3.703.024,90	3.106,70	113.491.601,10
Debiti di funzionamento	41.851.777,96	-15.029.365,56	-133.160,10	26.689.252,30
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	32.444.299,19	-119.955,20	-74.046,43	32.250.297,56
Totale debiti	191.487.596,45	-18.852.345,66	-204.099,83	172.431.150,96
Ratei e risconti	9.397.207,47	-8.163.332,77	0,00	1.233.874,70
Totale del passivo	926.809.485,05	-12.962.294,85	-18.800.319,55	895.046.870,65
<i>Conti d'ordine</i>	<i>65.714.706,60</i>		<i>-6.189.858,66</i>	<i>59.524.847,94</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di procedure contabili formalizzate per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (valori espressi al netto contabile):

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	270.919,15
- donazioni ottenute	Euro	_____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	498.507,20
- dismissione di cespiti	Euro	2.673.174,20

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali (mobili ed immobili) derivano da:

Tabella 57

Tab. 57	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	15.367.713,00	16.932.427,92
Acquisizioni gratuite	276.231,15	0,00
Ammortamenti (accantonamento annuale)	16.767.598,56	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso e svalutazioni	0,00	3.032.575,97
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	33.987.977,35
totale	32.411.542,71	53.952.981,24

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Tabella 58

Società		PN al 31/12/2011	quota PN in percentuale alla partecipazione posseduta	quota %
ASM spa - Ambiente, Servizi, Mobilità	S.p.A.	22.840.034,00	22.794.445,29	99,8004
So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	842.678,00	757.230,4508	89,86
Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	3.953.482,00	2.668.995,6982	67,51
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	7.388.533,00	3.466.699,6836	46,92
Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	13.928.555,00	6.333.453,2441	45,47
Consiag spa	S.p.A.	203.199.704,00	74.371.091,6640	36,60
Politeama Pratese spa	S.p.A.	2.068.874,00	724.105,9000	35
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	9.653.135,00	1.930.627,0000	20
FIL spa - Formazione Innovazione Lavoro	S.p.A.	468.766,00	84.377,8800	18
Firenze Fiera spa	S.p.A.	25.100.881,00	1.830.607,2513	7,293
Fidi Toscana spa	S.p.A.	135.887.159,00	113.465,7778	0,0835
Publiacqua spa	S.p.A.	177.914.394,00	106.748,6364	0,06
MPS - Banca per le imprese	S.p.A.	1.167.039.773,00	1.167,0398	0,0001
CREAF - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl(*)	S.r.l.	6.038.754,00	649.769,9304	10,76
Publies - Energia Sicura srl	S.r.l.	472.711,00		1

			4.727,1100	
Consiag Servizi srl	S.r.l.	473.936,00	4.739,3600	1

Tabella 59

Tab. 59

Credito o debito Iva anno precedente	5.527,00
Utilizzo credito in compensazione	5.527,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	970.877,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	72.339,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO**A. Patrimonio netto**

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- 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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione evidenzia che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione è allegata la relazione tecnica del responsabile dei servizi finanziari.

Osservazioni e proposte

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche esposte, ritiene opportuno riferire al Consiglio in ordine all'andamento della gestione, apprezzabile dall'osservazione dei dati esposti nella parte finanziaria del conto consuntivo e delle allegate Relazioni in particolare nella relazione tecnica del responsabile dei servizi finanziari dott. Davide Zenti, anche con riguardo ai punti che sono già stati oggetto di specifica attenzione sia nella relazione al Rendiconto 2011 del precedente Collegio che in ordine al parere sullo schema del bilancio di previsione 2012.

Preliminarmente il Collegio ritiene necessario richiamare il documento n° 12 dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione negli enti locali, predisposto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il documento 12 disciplina i controlli sul rendiconto.

I punti che si ritiene opportuno richiamare sono i seguenti.

14. L'organo consiliare dell'ente, in sede di deliberazione del rendiconto deve tenere motivatamente conto della relazione dell'Organo di revisione.

15. La relazione al rendiconto si sostanzia in un giudizio che somma le funzioni di vigilanza, collaborazione e referto.

16. Per l'Organo di revisione l'attestazione della corrispondenza non è sufficiente, dovendo per dettato normativo effettuare una valutazione dei risultati per proporre un miglioramento dell'efficacia, efficienza ed economicità dando possibilità agli organi dell'ente di orientare le successive decisioni.

17. L'attività di collaborazione al Consiglio in sede di rendiconto di una gestione complessa, quale è quella degli enti locali deve consentire una valutazione degli aspetti economici, finanziari, patrimoniali, di funzionalità, di produttività e di organizzazione dell'ente e dei suoi servizi. L'apporto dei revisori dovrebbe concretizzarsi con osservazioni e proposte sugli aspetti economici, patrimoniali e finanziari dell'area di competenza consiliare tesi a conseguire, attraverso la responsabilizzazione dei risultati una migliore efficienza, produttività, efficacia ed economicità della gestione, nonché a ottenere il miglioramento dei tempi e dei modi dell'azione.

Dall'analisi della gestione e dalla valutazione del risultato comparando costi, modi e tempi dell'attività amministrativa possono scaturire nella relazione considerazioni e proposte migliorative della gestione quali e quantitative dei servizi.

Il Collegio ritiene inoltre importante ricordare che il D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012, ha riformato il sistema dei controlli negli enti locali.

L'articolo 147 del D.lgs 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012, prevede che il sistema di controllo interno sia diretto a << garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi>>

L'art. 147-quinquies. - (Controllo sugli equilibri finanziari) recita:

<<1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.>>;

Tali premesse risultano necessarie poiché l'attività di controllo del Collegio dei revisori contabili in sede di rendiconto non si estrinseca nella resa di un parere, bensì di una relazione.

Con tale relazione il Collegio intende fornire il proprio apporto mediante osservazioni e proposte sugli aspetti economici, patrimoniali e finanziari dell'area di competenza consiliare tesi a conseguire, come prevedono i principi di revisione, attraverso la responsabilizzazione dei risultati, una migliore efficienza, produttività, efficacia ed economicità della gestione, nonché a ottenere il miglioramento dei tempi e dei modi dell'azione. Il Collegio intende fornire il proprio apporto anche al mantenimento degli equilibri finanziari, svolgendo nei confronti del Consiglio Comunale il rafforzato ruolo di vigilanza che il novellato articolo 147 – quinquies del Dlgs 267/2000 prevede.

Dopo tali premesse è possibile passare alle osservazioni che scaturiscono dall'esame del rendiconto della gestione 2012 dell'Ente.

Dall'esame del rendiconto della gestione 2012 emerge chiaramente che il margine fra entrate e spese correnti, al netto degli accantonamenti previsti dai nuovi principi contabili, è esiguo.

Preoccupa in prospettiva, il fatto che il D.L. 95/2012 ha previsto ulteriori riduzioni del fondo sperimentale di riequilibrio, che dal 2013 assumerà la denominazione di fondo di solidarietà: in definitiva si tratta di minori risorse correnti.

Il bilancio di previsione 2012 si basava inoltre su significative entrate correnti non aventi carattere strutturale.

Come ricordato in premessa, l'Organo di revisione deve, per dettato normativo, effettuare una valutazione dei risultati per proporre un miglioramento dell'efficacia, efficienza ed economicità dando possibilità agli organi dell'ente di orientare le successive decisioni.

Il Collegio dei revisori contabili, organo che ha la responsabilità di vigilare sul mantenimento degli equilibri finanziari, non può non cogliere che dal rendiconto emergono elementi che denotano la precarietà degli equilibri finanziari dell'ente, che impongono scelte e misure strutturali tali da garantire il pareggio sostanziale e duraturo del bilancio del Comune.

Il rischio di futuri squilibri nella gestione di competenza imporrebbe fin da subito misure correttive, che però non possono essere adottate non essendo ancora approvato il bilancio di previsione annuale

2013 e pluriennale 2013 – 2015. Il Collegio invita pertanto l'Ente, considerato anche l'approssimarsi del termine del 30 giugno previsto dalla normativa vigente per l'approvazione dei bilanci di previsione degli enti locali, a predisporre rapidamente lo schema di bilancio di previsione annuale e pluriennale corredato degli allegati previsti dalla legge affinché sia possibile sottoporlo all'approvazione del Consiglio Comunale entro il termine attualmente stabilito. Il bilancio di previsione dovrà contenere le misure correttive invocate in precedenza, e quindi dovrà prevedere in primo luogo misure rivolte a garantire l'equilibrio sostanziale fra entrate e spese correnti, anche nel bilancio pluriennale.

Il Collegio rileva inoltre che dal rendiconto di gestione 2012 emergono potenziali passività da presunti debiti fuori bilancio e partite pregresse.

Il Collegio ricorda che con Deliberazione n° 21 del 26/03/2012 la Sezione Regionale della Corte dei Conti della Toscana ha adottato una pronuncia specifica per il Comune di Prato relativa al controllo effettuato sul rendiconto 2011: fra i rilievi vi è anche la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e la presenza di potenziali passività, quali elementi che rischiano di compromettere i futuri equilibri di bilancio.

Pertanto, ai sensi dell'articolo 148 bis del TUEL come modificato dal D.L. 174/2012, l'Ente deve adottare entro sessanta giorni, e quindi entro il 25 maggio 2013, le conseguenziali misure correttive, al fine dell'esercizio dell'attività di controllo e della successiva approvazione degli atti di competenza della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

Il Collegio, dalla documentazione esistente osserva che, soprattutto in materia di espropri sono previsti maggiori oneri che emergeranno probabilmente in esito alle cause in corso, a causa dei diversi criteri di indennizzo delle aree a suo tempo espropriate, previsti dalla giurisprudenza in materia: non può esimersi perciò dal prescrivere all'Ente di prevedere nel bilancio di previsione 2013 somme adeguate alla copertura di tali spese, anche mediante il vincolo, ove ciò sia possibile, dell'avanzo di amministrazione accertato col presente rendiconto.

Il Collegio tuttavia prende atto che vi sono anche passività potenziali relative a spese correnti, per questo richiede all'Ente di rispettare il principio di congruità nelle previsioni di spesa sia nel bilancio di previsione sia con le successive variazioni di bilancio, destinando le risorse prioritariamente ed in misura adeguata alle spese obbligatorie, e solo in subordine, a quelle facoltative.

L'analisi dei residui e la verifica della congruità del fondo svalutazione crediti, condotta in ottemperanza alle regole previste dal DPCM 28/12/2011, mettono in evidenza un andamento crescente dei residui attivi delle entrate proprie: il fondo svalutazione crediti non è adeguato a mettere in salvaguardia il bilancio dai rischi della inesigibilità dei crediti. La normativa non richiede l'adeguamento immediato del fondo svalutazione dei crediti; tuttavia, è necessario procedere d'ora in poi, attenendosi strettamente alle regole contabili, all'effettuazione di progressivi accantonamenti tali da costituire fondi che consentano la eliminazione dei residui attivi senza pregiudizi per gli equilibri finanziari.

Il Collegio chiede inoltre che il Comune verifichi l'adeguatezza e l'efficacia delle procedure di recupero coattivo adottate dalla propria società SO.RI. S.p.A. e inoltre che verifichi il grado di riscossione delle partite coattive in carico a Equitalia S.p.A., procedendo ad attento esame delle procedure di recupero esperite, prima di avallare eventuali richieste di discarico dei ruoli per inesigibilità.

Oltre ai residui attivi di parte corrente, il Collegio evidenzia anche l'importo di euro 9.696.346,96 dei residui attivi del titolo IV relativi agli esercizi 2008 e precedenti, chiedendo che venga analiticamente verificata la sussistenza di tali crediti come peraltro già evidenziato in altra parte della relazione.

Circa l'attenzione alla riscossione delle entrate, il Collegio richiama l'attenzione su quanto previsto dall'art. 42 del regolamento di contabilità approvato dal Consiglio comunale in data 11.04.2013 che entrerà in vigore il prossimo 02/05/2013.

Il Collegio evidenzia come il fondo cassa sia diminuito drasticamente nel 2012, e rileva che l'Ente, nel momento in cui viene rilasciata la presente relazione, ha attivato l'anticipazione di tesoreria, segno evidente che cominciano ad emergere i primi segnali di squilibrio che si colgono dall'esame del presente rendiconto di gestione.

Il Collegio ricorda che è preclusa la possibilità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato qualora l'Ente stia utilizzando le disponibilità di cassa vincolate a specifica destinazione oppure qualora stia utilizzando l'anticipazione di tesoreria come già richiamato in altra parte della relazione.

Il Collegio inoltre osserva che in base al DPCM 28/11/2011, <<se il fondo svalutazione crediti complessivo (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo svalutazione crediti.>>. Pertanto il Collegio ritiene che sia preclusa la possibilità di utilizzare la pur esigua somma dell'avanzo di amministrazione non vincolato e che la destinazione obbligata dello stesso sia ad integrazione del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio ha preso cognizione della delicata posizione finanziaria della società partecipata ASM S.p.A., posizione peraltro aggravata dalla legge che aveva previsto l'obbligatorietà della scadenza della prima rata nella nuova tassa TARES nel mese di luglio, creando difficoltà a molte aziende che gestiscono il ciclo dei rifiuti, e di conseguenza ai Comuni soci. Il D.L. 35/2013 ha concesso la possibilità per gli enti di disciplinare le scadenze delle rate nel 2013. Il Collegio ha esaminato le carte relative all'attività di revisione condotta dal precedente Collegio constatando che il Comune di Prato gestisce l'entrata della tariffa e la spesa per il servizio di igiene ambientale nel proprio bilancio; il Comune di Prato ha pagato alla ASM spa il corrispettivo del servizio di igiene ambientale relativo al primo bimestre dell'anno 2013, contribuendo ad alleviare il fabbisogno di cassa dell'azienda partecipata, anche se ciò ha accentuato il fabbisogno di cassa dell'Ente che pertanto ha dovuto attivare l'anticipazione di tesoreria con il conseguente aggravio di oneri finanziari.

Il Collegio invita a proseguire il controllo sulla società al fine di verificare che si proceda nel progressivo riassorbimento dei crediti.

Il Collegio prende atto che è stata effettuata la ricognizione dei crediti e debiti reciproci fra Ente e Società partecipate, tuttavia l'attività è incompleta, poiché in taluni casi non sono state individuate le cause delle discordanze fra Ente e Società mentre in altri casi le Società non hanno fornito risposta alle richieste dell'Ente come precisato in altra parte della relazione.

Il Collegio invita a concludere tale ricognizione entro il 31.12.2013 individuando le cause delle discordanze nella rilevazione dei rapporti di crediti e di debito con le proprie partecipate. Il Collegio

evidenzia però che con riferimento alla partecipata GIDA S.p.A. il Comune vanta crediti per un importi significativi risalenti a pregressi esercizi. Con riferimento a tale società, la ricognizione effettuata ha messo in luce anche la presenza di una passività potenziale, cioè di un probabile debito fuori bilancio da riconoscere opportunamente segnalato nella documentazione. Il Collegio pertanto richiede che siano previsti nel bilancio di previsione 2013 gli stanziamenti per il debito da riconoscere, e che sia condotta una approfondita analisi sulla situazione economico finanziaria della Società affinché sia valutata la capacità dell'azienda stessa di onorare i debiti nei confronti del Comune.

L'indebitamento delle aziende partecipate nei confronti dell'Ente presenta criticità che possono avere ripercussioni negative sugli equilibri finanziari dell'ente.

Il Collegio prende atto dei dati dell'indebitamento, degli oneri finanziari e delle informazioni relative al contratto derivato (swap) sottoscritto nel 2002 e poi più volte chiuso e sottoscritto nuovamente, in ultimo nell'anno 2006.

Il Collegio prende atto della riduzione del debito residuo per mutui e prestiti ottenuta anche mediante la estinzione anticipata prevista dal D.L. 95/2012 e dal D.L. 174/2012, e ricollegandosi alle osservazioni relative all'equilibrio di parte corrente invita l'Ente a rispettare il dettato dell'articolo 3.17 dell'Allegato 2 al DPCM 28/12/2011 il quale recita << Nel corso della gestione, particolare attenzione deve essere dedicata alle scelte di indebitamento che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo. Nella gestione delle spese d'investimento il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati si realizza se non sono presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio dell'ente. A questo fine, occorre operare un'attenta e costante valutazione preventiva prima di ricorrere all'indebitamento.>>.

Il Collegio coglie l'occasione per invitare l'Ente fin da adesso a redigere un bilancio pluriennale veritiero e ribadisce la necessità della celere approvazione del bilancio di previsione 2013 – 2015 anche perché l'attuale esercizio provvisorio si basa su previsioni di entrate che non tengono conto delle riduzioni del fondo sperimentale di riequilibrio (adesso fondo di solidarietà comunale) operate da D.L. 95/2012. L'esercizio provvisorio sta quindi impegnando la spesa in misura superiore alle risorse disponibili ad aliquote e tariffe vigenti. Il protrarsi dell'esercizio provvisorio vanifica quindi ogni possibile intervento sulla spesa corrente.

Oltre al rispetto del limite previsto dalla legge in termini di rapporto percentuale fra interessi passivi ed entrate correnti, è assolutamente necessario che le scelte di indebitamento siano considerate nella predisposizione del bilancio pluriennale prevedendone integralmente le ricadute in termini di maggiori oneri finanziari a carico degli esercizi futuri, indicandone le modalità di copertura. Questo principio vale per tutte le spese suscettibili di comportare oneri indotti sui bilanci dei futuri esercizi.

Per quanto riguarda il contratto derivato, il Collegio ha avuto occasione di acquisire informazioni dal servizio legale dell'Ente e dal responsabile dei servizi finanziari ed esprime forte preoccupazione circa l'esito della causa civile in corso presso l'Alta Corte di Londra, anche in relazione all'esito negativo del ricorso in autotutela proposto avanti il Tribunale Amministrativo Regionale nonché in ordine alle informazioni fornite dal legale dell'Ente con i conseguenti oneri che l'Ente dovrebbe sopportare.

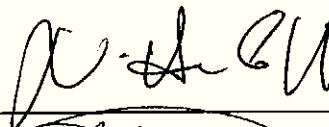
conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed il parere sul rendiconto 2012 è espresso nelle considerazioni in precedenza illustrate.

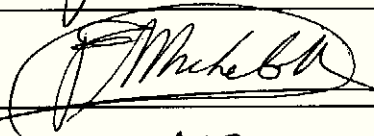
Prato, 24.04.2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Natale Anzilotti



Dott. Franco Michelotti



Dott. Carlo Sarra

