comune di
PRATO

COMUNE DI PRATO

Provincia di Prato

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FALCONI FRANCESCO

DOTT. BILLI ANDREA

DOTT. MALANDRINI FABIO

Sommario

Sommario 2
INTRODUZIONE 3
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 4
Gestione Finanziaria 5
Fondo di cassa 5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 28
Risultato di amministrazione 30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 34
Fondo crediti di dubbia esigibilità 36
Fondi spese e rischi futuri 36
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 38
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 42
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione 45
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 49
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 49
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 49
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 52
STATO PATRIMONIALE 52
CONTO ECONOMICO 57
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 61
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 62
CONCLUSIONI 63

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Andrea BILLI e Dott. Fabio MALANDRINI revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 17.02.2022;

- ricevuta in data 29/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 221 del 28/06/2022, completi dei 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 del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

  *e c*orredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 21/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Prato registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 201.410 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta".*

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento

di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19 per l'adozione di misure a tutela delle utenze non domestiche riferite alla TARI;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- alla data odierna non tutti gli agenti contabili hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione e pertanto si invita 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. Il Collegio dà comunque atto che con DD 2021/413 e 2021/1998 l'ente ha provveduto alla parificazione dei conti giudiziali degli agenti contabili pervenuti dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019; Sono inoltre in corso di predisposizione gli atti per la parificazione dei Conto giudiziali pervenuti dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha *a*dottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	79.979.097,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	79.979.097,11

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 49.429.551,14	€ 75.758.186,06	€ 79.979.097,11
di cui cassa vincolata	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24	€ 5.208.815,09

Si precisa che l'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al

31/12/2019, con Determinazione del responsabile Servizi finanziari n. 2126 del 23/09/2020 ad oggetto "Ricognizione e rideterminazione cassa vincolata al 1/1/2020", costituente parte integrante e sostanziale della Deliberazione di Consiglio comunale n. 47 del 1/10/2020 rubricata "Adozione delle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Toscana con deliberazione n. 67/2020/PRSP"; con tale atto si è infatti provveduto alla rideterminazione della cassa vincolata dal 2015 fino al 31/12/2019. Il valore di cassa rideterminato al 31/12/2019 è pari quindi ad € 4.726.098,56 che sostituisce il precedente di € 6.164.749,06.

Con determinazione dirigenziale n. 287/2021 si è confermata la corrispondenza dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2020 con le risultanze del Tesoriere e le scritture contabili dell'Ente per un valore di € 8.408.754,24.

Per l'anno 2021 con determinazione dirigenziale 221/2022 si è reso necessario effettuare il riallineamento del saldo del conto vincolato al 31/12/2021 per € 6.085.532,68 in quanto in tale data sono pervenuti incassi che il sistema consente di regolarizzare solo nei giorni successivi, pertanto l'importo rideterminato della cassa vincolata al 31/12/2021 è pari a € 11.294.347,77.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 7.395.739,54	€ 6.164.749,06	€ 8.408.754,24
Rettifica consistenza	-	€ 1.438.650,50	€ 1.438.650,50	€ -
Rideterminazione consistenza all'1.1	=	€ 5.957.089,04	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.957.089,04	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 17.129.010,85	€ 25.652.275,37	€ 15.631.515,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 18.360.001,33	€ 21.969.619,69	€ 18.831.454,26
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24	€ 5.208.815,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24	€ 5.208.815,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 75.758.186,06**			**€ 75.758.186,06**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 149.411.639,73	€ 102.190.699,31	€ 21.947.141,39	€ 124.137.840,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 31.833.948,19	€ 17.531.584,71	€ 2.489.089,93	€ 20.020.674,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 49.075.004,50	€ 31.989.038,98	€ 11.058.909,86	€ 43.047.948,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 230.320.592,42**	**€ 151.711.323,00**	**€ 35.495.141,18**	**€ 187.206.464,18**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 231.731.129,45	€ 153.736.413,90	€ 21.940.089,24	€ 175.676.503,14
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 7.343.857,55	€ 7.256.532,70	€ -	€ 7.256.532,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 239.074.987,00**	**€ 160.992.946,60**	**€ 21.940.089,24**	**€ 182.933.035,84**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 8.754.394,58**	**-€ 9.281.623,60**	**€ 13.555.051,94**	**€ 4.273.428,34**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ 2.239.060,00	€ 2.239.060,00	€ -	€ 2.239.060,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ 2.310.000,00	€ 2.310.000,00	€ -	€ 2.310.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 8.825.334,58**	**-€ 9.352.563,60**	**€ 13.555.051,94**	**€ 4.202.488,34**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 65.964.600,02	€ 9.534.180,61	€ 1.666.517,26	€ 11.200.697,87
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ 8.514.797,90	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 24.664.169,10	€ 6.834.382,17	€ 2.844.844,76	€ 9.679.226,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.310.000,00	€ 2.310.000,00	€ -	€ 2.310.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 101.453.567,02**	**€ 18.678.562,78**	**€ 4.511.362,02**	**€ 23.189.924,80**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 1.514.797,90	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ 8.514.797,90**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 8.514.797,90	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 92.938.769,12**	**€ 18.678.562,78**	**€ 4.511.362,02**	**€ 23.189.924,80**
Spese Titolo 2.00	+	€ 96.735.811,43	€ 15.129.368,06	€ 5.702.672,40	€ 20.832.040,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 96.735.811,43**	**€ 15.129.368,06**	**€ 5.702.672,40**	**€ 20.832.040,46**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 96.735.811,43**	**€ 15.129.368,06**	**€ 5.702.672,40**	**€ 20.832.040,46**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 6.036.102,31**	**€ 1.310.134,72**	**-€ 1.191.310,38**	**€ 118.824,34**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 30.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 30.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 73.124.465,06	€ 29.351.236,73	€ 1.610.570,25	€ 30.961.806,98
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 77.036.012,13	€ 25.774.104,02	€ 5.288.104,59	€ 31.062.208,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€ 65.500.000,00**	**-€ 4.465.296,17**	**€ 8.686.207,22**	**€ 79.979.097,11**

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali che ammonta a -8 giorni (il calcolo considera anche lo stock del debito al 31/12), il valore risulta negativo in quanto i pagamenti mediamente sono stati effettuati prima della scadenza dei termini.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) che ammonta ad euro 1.054.761,21, riducendo lo stock del debito di un importo superiore al 10% rispetto allo stock al 31/12/2020. Lo stock del debito al 31/12/2021 è inoltre inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'esercizio 2021.

Il Comune di Prato, avendo rispettato per l'anno 2021, tutti i parametri previsti ai commi 859-872 della L. 145/2018, ed avendo assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione in materia di pagamenti, non è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali del Bilancio 2022.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 40.808.019,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 31.119.575,61 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 36.973.614,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	40.808.019,97
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.126.102,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.562.341,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**31.119.575,61**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	31.119.575,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 5.854.038,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**36.973.614,01**

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2021**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 30.356.658,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 44.179.499,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 51.598.118,43
SALDO FPV	-€ 7.418.619,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.470.352,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.272.199,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 31.198.153,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 30.356.658,00
SALDO FPV	-€ 7.418.619,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 31.198.153,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.869.981,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 152.646.181,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 162.256.048,80

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	**Previsione definitiva (competenza)**	**Accertamenti in c/competenza**	**Incassi in c/competenza**	**%**
		(A)	**(B)**	**Incassi/accert.ti in c/competenza**
				(B/A*100)
Titolo I	€ 141.002.970,13	€ 143.517.511,33	€ 102.190.699,31	71,20
Titolo II	€ 27.502.887,95	€ 21.633.329,70	€ 17.531.584,71	81,04
Titolo III	€ 44.968.977,52	€ 44.888.590,69	€ 31.989.038,98	71,26
Titolo IV	€ 49.242.558,41	€ 14.787.298,24	€ 9.534.180,61	64,48
Titolo V	€ 7.500.000,00	€ -	€ -	-

Nel 2021 l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.808.922,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	210.039.431,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	179.535.249,08
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		6.129.127,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*7.762.547,63*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.256.532,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**25.294.024,58**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	11.494.441,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.239.060,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*86.800,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	2.310.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**36.717.526,27**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	**2.105.102,85**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**4.073.227,47**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**30.539.195,95**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**- 5.854.038,40**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**36.393.234,35**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.375.539,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	34.370.576,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.670.380,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.239.060,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	2.310.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.561.372,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*43.835.570,80*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**4.090.493,70**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.489.114,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**580.379,66**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**-**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**580.379,66**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**40.808.019,97**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**2.126.102,85**
Risorse vincolate nel bilancio		**7.562.341,51**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**31.119.575,61**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**- 5.854.038,40**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**36.973.614,01**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**36.717.526,27**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.365.313,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	2.105.102,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 5.854.038,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	4.073.227,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**31.027.920,61**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-	-	-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
286/0	FONDO PER EVENTUALI PERDITE DI PARTECIPATE, ASSOCIAZIONI	532.161,40	-	8.903,30		541.064,70
Totale Fondo perdite società partecipate		532.161,40	-	8.903,30	-	541.064,70
Fondo contezioso						
285/0	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	1.036.033,54		235.953,01	14.835,41	1.286.821,96
299/0	FONDO RISCHI PER CAUSE IN CORSO	1.600.000,00		300.000,00	3.000.000,00	4.900.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.636.033,54	-	535.953,01	3.014.835,41	6.186.821,96
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
6000/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	120.216.071,57			- 7.948.717,61	112.267.353,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		120.216.071,57	-	-	- 7.948.717,61	112.267.353,96
Altri accantonamenti[4]						
252/0	ACCANTONAMENTO TRANSAZIONI	47.798,82				47.798,82
292/0-296/1	FONDO FIDEIUSSIONI (vedi cap. 7000/E U)	1.903.934,20		219.086,54	- 920.156,20	1.202.864,54
296/1	FONDO RISORSE STATO A RISTORO FUNZIONI FONDAMENTALI	5.000.000,00				5.000.000,00
473-473/1-473/2	ACCANTONAMENTO SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	243.493,70				243.493,70
475/1	ACCANTONAMENTO SPESE ATTIVITà DI RISCOSSIONE RUOLI INFRUTTUOSI	616.502,69	- 99.324,39	20.000,00		537.178,30
	ACCANTONAMENTO PER RIMBORSO TARI	900.000,00	- 280.000,00			620.000,00
	ACCANTONAMENTO RIMBORSO A PROVINCIA DI TIA TARI ISTITUZIONI SCOLSTICHE	374.790,02				374.790,02
129/1 - 129/2	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	9.842,00		6.500,00		16.342,00
	ACCANTONAMENTO DEPOSITI CAUZIONALI	1.791,15				1.791,15
203-203/7-274	ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE	831.860,00	- 234.415,80	1.335.660,00		1.933.104,20
Totale Altri accantonamenti		9.930.012,58	- 613.740,19	1.581.246,54	- 920.156,20	9.977.362,73
Totale		**133.314.279,09**	**- 613.740,19**	**2.126.102,85**	**- 5.854.038,40**	**128.972.603,35**

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1150/0	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE	11093/18	REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE AREE A VERDE PUBBLICO IN VARIE ZONE (FIN.FONDO AVANZO VINC.LEGGI/PRINC.CONT.)	866.146,87	866.146,87	0,00	0,00	866.146,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1170/0	ALIENAZIONI DI TERRENI	17000/3	QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI RIMBORSO : A CASSA DEPOSITI E PRESTITI E ALTRI SOGGETTI -estinzione anticipata di prestiti (vedi U/1800)	173.335,00	0,00	46.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.800,00	220.135,00
175/8	CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") E INTEGRAZIONE (art. 39 c. 1 DL 104/2020)			3.179.466,00	3.179.465,04	2.656.378,48	2.845.037,01	0,00	453.531,37	7.819,46	2.998.625,97	2.545.095,56
175/9	IMU PROPRIETARI LOCATORI			0,00	0,00	224.658,47	0,00	0,00	0,00	0,00	224.658,47	224.658,47
175/9	IMPOSTA DI SOGGIORNO			0,00	0,00	25.687,81	0,00	0,00	0,00	0,00	25.687,81	25.687,81
700/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE:			2.698.312,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.698.312,79
700/8	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE : DERIVANTI DA PAGAMENTO IMMEDIATO INFRAZIONI-FAMIGLIE quota destinata ad investimenti (vedi capp.7990/1/12/13/14/21-9926/4-9905/7)			52.150,32	36.795,86	310.000,00	132.902,28	138.638,12	0,00	0,01	75.255,47	90.609,93
	RISORSE VINCOLATE PER LEGGE DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			534.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.156,57	4.123,68	4.123,68	540.052,25
	RISPARMIO BUONI PASTO			97.684,07	91.455,15	0,00	0,00	91.455,15	0,00	0,00	0,00	6.228,92
	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE SU STRADE DI PROPRIETA' DI ALTRI ENTI			206.899,50	206.899,50	0,00	206.899,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	RISPARMIO SPESA PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO	1110/67	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE E TEMPO INDETERMINATO (FIN.AVANZO AMM.NE quota vinc.legge-risparmi straordinario)	114.703,43	111.040,80	0,00	0,00	111.040,80	3.662,63	0,00	0,00	0,00
175/8	TARI - CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") E INTEGRAZIONE (art. 39 c. 1 DL 104/2020)			2.190.220,00	2.190.220,00	0,00	2.190.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1315/8	PROVENTI DERIVANTI DA MONETIZZ.AZIONE STANDARD URBANISTICI REG.URB. ART.58 L.R. 1/05 (CAP.9886/9-14520/3-11093/9-8835/1-8213-14520/3-11093/12-11093/6-9930/2-10401/1-9963-8415/5/U)			0,00	0,00	6.145.127,68	3.221.334,05	1.304.776,12	-1.801,19	20.242,42	1.639.259,93	1.641.061,12
Totale	Vincoli derivanti dalla legge			10.113.689,98	6.682.023,22	9.408.652,44	8.596.392,84	2.512.057,06	454.236,24	32.185,57	5.014.411,33	7.991.841,85
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1092/0	TRASFERIM. DA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PRATO E ALTRI ENTI PER ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE (CPU 2085/2-1935/2-2054/9)			0,00	0,00	66.735,00	43.929,80	22.771,00	0,00	0,00	34,20	34,20
1215/0	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA (CAP.6812/4/U)	6812/4	PROGRAMMA DI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZ. E DI VALORIZ. SPAZI URBANI (FIN.CONTR.STATO-CAP. 1215/E)	0,00	0,00	23.321,52	23.321,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/1	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA - PALAZZINA SERRAGLIO (CAP.10354/1/U)	10354/1	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREE URBANE: PALAZZINA SERRAGLIO (FIN.CONTR. STATO - CAP.1215/1/E)	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/4	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI VIABILITA': RADDOPPIO DECLASSATA - VIABILITA' A RASO (CAP. 9882/9/U)	9882/9	INTERVENTI VIABILITA': RADDOPPIO DECLASSATA - VIABILITA' A RASO(FIN. CONTRIBUTO STATO-cap. 1215/4/E)	0,00	0,00	88.977,91	88.977,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/5	CONTRIBUTO DEL MINISTERO PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE (CAP.9905/1/U)	9905/1	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE (FIN. CONTRIBUTO STATO-CAP. 1215/5/U)	0,00	0,00	126.004,95	126.004,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1216/0	CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE PER PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE casa-scuola e altri (CAP. 9926/18/U)			26.992,80	26.992,80	242.245,54	153.246,80	115.991,53	0,00	0,00	0,01	0,01
1230/1	TRASFERIMENTI DELLO STATO PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA CONSEGUENTI ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID -19 (DL 34/2020 art.232 co.8) (CAP.8605/8/U)	8605/8	ALTRI INTERVENTI URGENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19: DL 34/2020 art.232 co.8 (FIN. CONTR.STATO-CAP. 1230/1/E)	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1242/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTI DI MOBILITA' CASA SCUOLA IN TEMPO DI COVID (CAP.9926/19/U)	9926/19	PROGETTO MOBILITA' CASA SCUOLA IN TEMPO DI COVID (FIN. CONTRIBUTO REGIONE-CAP.1242/E)	0,00	0,00	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1250/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NELL'EDILIZIA ABITATIVA PRIVATA. (CAP.11880/1-su res.11880/U)	11880/1	DESTINAZIONE CONTR.REG. LE A FAVORE DEI CITTADINI PER L'ABBAT. BARRIERE ARCHITET. FINANZIATO CONTR. REGIONE (CAP. 1250/E)	0,00	0,00	118.097,26	80.000,00	0,00	0,00	0,00	38.097,26	38.097,26
1253/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE FINALIZZATO AL PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (CAP. 11291/5/U)			0,00	0,00	770.097,12	686.506,78	0,00	83.337,58	140.984,78	224.575,12	141.237,54
1253/1	CONTRIBUTO DA CONTO TERMICO GSE (CAP. U/11291/6)	11291/6	PROGETTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (FINANZIATO CONTO TERMICO GSE) (CAP. 1253/1/E)	0,00	0,00	252.262,90	252.262,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1253/2	Contributi STATALI decreto crescita (dl 34/2019) e legge bilancio 2020 (L.160/2019 art.1 co.29-37) (CAP. U/9930/4)			0,00	0,00	256.944,57	127.047,16	129.897,41	0,00	0,00	0,00	0,00
1257/0	TRASFERIMENTI STATO ADEGUAMENTO ANTICENDIO SCUOLE (CAP U 8415/37)	8415/37	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLE (FINANZ. CONTR.STATO CAP.1257/E)	0,00	0,00	98.965,36	98.965,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1259/4	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO MUSEO PECCI (CAP.14509/1/U) (su res.cap.14509-14509/3/U)	14509/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI: CENTRO D'ARTE CONTEMPORANEA "PECCI" (FIN. CONTRIB. REGIONE CAP. E/1259/4)	0,00	0,00	60.182,36	60.182,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1260/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE			0,00	0,00	909.048,47	909.048,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	URBANISTICA (CAP. 10362/1/U-11290/3/U-10604/U)											
1261/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (CAP. 8415/29/U)	8415/29	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE PRIMARIE (FIN.CONTR. STATO 1261/E)	0,00	0,00	43.160,34	43.160,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1261/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE AREA PIANA FIORENTINA (CAP. 9886/11)	9886/6	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DIVERSE: COLLEGAMENTI CICLOPEDONALI (fondo contr. regione)	0,00	0,00	113.910,02	0,00	113.910,02	0,00	0,00	0,00	0,00
1261/5	CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO SICUREZZA (U/9905/4/U-9926/8)	9926/26	AZIONI REGIONALI PER LA SICUREZZA STRADALE: LIMITAZIONE INCIDENTALITA', RIQUALIFICAZ. VIABILITA' ESISTENTE, INTERSEZIONI STRADALI, INCROCI, PERCORRENZE, MODULAZIONI E ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (FIN.FONDO CONTR.REGIONE)	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1264/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO (CAP. 10753/U)	10753/6	INTERVENTI A PRESIDIO DEL RISCHIO IDRAULICO (FIN.FONDO CONTR.STATO)	0,00	0,00	198.492,00	0,00	198.492,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1266/2	FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DIVERSI IN CAMPO AMBIENTALE (CAP. 11093/2/U)			0,00	0,00	65.066,10	15.066,10	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1266/3	FINANZIAMENTO REGIONALE PER IINTERVENTI SU FORESTE DANNEGGIATE (CAP. 11200/1/U)	11200/1	INTERVENTI SU AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI (FIN.CONTR. REGIONE CAP.1266/3/E)	0,00	0,00	136.410,76	136.410,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1267/2	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI SU IMMOBILI COMUNALI(CAP. 6800/12/U)	6800/12	PATRIMONIO COMUNALE: INTERVENTI SU IMMOBILI VARI (FIN.CONTR.REGIONE-CAP.1267/2/E)	77.349,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-547,94	0,00	0,00	77.897,23
1270/0	CONTRIBUTO REGIONE CASSA ESPANSIONE VELLA (CAP U 10749)	10749/0	DESTINAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PER CASSA ESPANSIONE TORRENTE IOLO-VELLA-INTERVENTI A PRESIDIO DEL RISCHIO IDRAULICO (FINAN. CONTR. REGIONE)/E	0,00	0,00	14.971,53	14.971,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			12/0									
		9300/1	SPESE INERENTI PROGETTI OFFICINA GIOVANI (FIN.FONDO CONTR. REGIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,67	2,67	2,67
1284/3	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIARIO METROPOLITANO SECONDA TANGENZ. (U/9974/7)	9974/13	SISTEMA VIARIO METROPOLITANO 2^ TANGENZIALE (FINANZ. FONDO CONTRIBUTO COMUNI)	0,00	0,00	171.000,00	0,00	171.000,00	0,08	1.184,00	1.184,00	1.183,92
1285/0	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER IMPIANTISTICA SPORTIVA (U/9351/11/u)	9351/11	COMPLESSO SPORTIVO MULTIDISCIPLINARE PRESSO IL POLO SCOLASTICO DI SAN PAOLO A PRATO-REALIZZAZIONE DI DUE NUOVE PALESTRE SCOLASTICHE (FIN. CONTRIBUTO PROVINCIA-CAP.1285/E)	0,00	0,00	504.871,60	504.871,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1285/1	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER INTERVENTI DI MOBILITA' (CAP.9926/21/U)	9926/21	INTERVENTI DIVERSI SULLA VIABILITA' - accordo(FIN. CONTR.PROVINCIA CAP. 1285/1/E)	0,00	0,00	7.127,95	7.127,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1329/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI (CAP.7990/15-7990/21-7990/25/U)			9.346,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.346,35
1332/4	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER INTERVENTI SCUOLE (CAP.8415/18/U-8222/8/U-8415/27/u-su res. 8605/13/U-8605/16/U)			0,00	0,00	918.746,52	710.511,56	0,00	78.952,06	0,00	208.234,96	129.282,90
1349/0	TRASFERIMENTI STATALI PER PROGETTI DI SVILUPPO ECONOMICO (CAP.13300/U)	13300/0	INTERVENTI SU CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI (FIN.CONTR. STATO CAP.1349/E)	0,00	0,00	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1352/0	CONTRIBUTI DA REGIONE PER PIANO INNOVAZIONE URBANA (CAP.10361/U)	10361/0	INTERVENTI RICOMPRESI NEL PIANO INNOVAZIONE URBANA (FINANZ.CONTR. REGIONE CAP.1352/E)	535,51	0,00	804.631,48	804.631,48	0,00	0,00	0,00	0,00	535,51
1353/0	CONTRIBUTI DA UE PER PROGETTO GIUNGLE URBANE (CAP.9972/4/U-9972/7/U)	9972/12	RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - FORESTAZIONE URBANA MERCATO METROPOLITANO E ALTRI INTERVENTI (FIN.FONDO CONTR.COMUNIT.)	0,00	0,00	235.936,00	0,00	235.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1354/0	CONTRIBUTI DA REGIONE PER PROGETTI INTEGRATI IN AMBITO URBANO (CAP. 9972/3/U)	9972/3	RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - PROGETTI INTEGRATI IN AMBITO URBANO (FIN.CONTR. REGIONE CAP.1354/E)	0,00	0,00	15.052,00	15.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
152/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE: PROGETTI PER L'IMMIGRAZIONE (CPU 3859/8 3866/18 3539/1)			350,03	0,00	1.267.620,46	1.230.338,70	37.281,76	-0,01	0,00	0,00	350,04
152/1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE: PROGETTI COMUNITARI PER L'IMMIGRAZIONE (CPU 3817/48/58-3817/76/77-3871/4/6)			331,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331,33
156/1	SUSSIDIO FINANZIARIO PER LA GESTIONE DI SCUOLE MATERNE NON STATALI: MIGLIORAMENTO OFFERTA QUALITATIVA SCUOLE INFANZIA COM.LI (U/1420/18-1430/17-1430/20)			740,89	0,00	170.187,32	1.747,70	168.439,62	-1.812,16	0,00	0,00	2.553,05
158/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER PROGETTI DI POLITICHE EUROPEE (CPU 4438/3 4411/19)			132.347,48	0,00	588.490,00	406.565,45	159.721,92	0,00	2.079,78	24.282,41	156.629,89
166/0	TRASFERIMENTO DA SOGGETTI VARI PER PROGETTI DI COOPERAZIONE (CAP.4440-4447/U)	4447/0	DESTINAZIONE CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PER PROGETTI DI COOPERAZIONE (CPE 158/1-166)	0,00	0,00	219.158,28	189.516,52	0,00	0,00	0,00	29.641,76	29.641,76
159/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER PROGETTI DI SVILUPPO ECONOMICO (CAP.4338/U-4339/U)			0,00	0,00	518.200,00	342.989,93	175.210,07	0,00	0,00	0,00	0,00
181/3	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER EX ART. 14 L. R. 53/81 DIRITTO ALLO STUDIO PER SCUOLE MATERNE PRIVATE CONVENZIONATE (CAP. 1451/2)			0,00	0,00	442.679,86	415.753,95	0,00	4.283,46	805,98	27.731,89	23.448,43
161/0	EMERGENZA SANITARIA COVID-19: CONTRIBUTO STRAORDINARIO STATALE PER CENTRI ESTIVI (CAP. 1850/U)	1850/5	EMERGENZA COVID-19: TRASFERIMENTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI STRAORDINARI PER CENTRI ESTIVI (FIN.FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.358,06	89.358,06	89.358,06
175/12	EMERGENZA SANITARIA COVID-19: CONTRIBUTO STRAORDINARIO STATALE PER PROMOZIONE DI OPPORTUNITA' EDUCATIVE E CENTRI ESTIVI (ART. 63 COMMI 1-4 dl 73/2021 sostegni bis) (CAP.1850/U)			0,00	0,00	532.870,23	0,00	0,00	0,00	0,00	532.870,23	532.870,23

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
175/13	EMERGENZA SANITARIA COVID-19: Contributo ministero dei Trasporti per ristoro perdite su fatturato Trasporto Scolastico ART. 229 co.2-bis DL 34/2020(cap. U 1851)	1851/0	EMERGENZA COVID-19: TRASFERIMENTI FINANZIATI CON CONTRIBUTO STRAORDINARIO STATALE A RISTORO PERDITE SUBITE DA IMPRESE ESERCENTI TRASPORTO SCOLASTICO(ART. 229 co.2-bis DL 34/2020) (CAP. 175/13/E)	0,00	0,00	32.217,29	32.217,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
175/14	CONTRIBUTO MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO A SOSTEGNO DEL LIBRO E DELLA FILIERA DELL'EDITORIA - EMERGENZA SANITARIA COVID-19 (DL 34/2020 ART. 183, comma 2)(DM 191 del 24/5/2021) - CAP.1923/5/U	1923/5	SPESE PER ACQUISTI BIBLIOTECA EMERGENZA COVID-19 (CAP.175/14/E)	0,00	0,00	9.204,87	9.204,14	0,00	0,00	0,00	0,73	0,73
175/15	CONTRIBUTO agevolazioni TARI non domestico (art. 6 c.1 DL 25/05/2021 n. 73 "sostegni bis") assegnazione Decreto 24/06/2021	3455/1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD IMPRESE: AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE_COVID (Finanziato trasf. statale art. 6 c.1 DL 73/2021) c. 175/15/E	0,00	0,00	3.333.386,15	3.333.386,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
175/3	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE in stato di bisogno per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - DECR.INTERM. 24/06/2021 (CAP.3151/U-3124/U-3877/U) (su 2020 ordinanza protezione civile 658 29/03/2020)			0,00	0,00	814.033,97	714.033,97	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179/0	TRASFERIMENTI STATALI PER PROGETTI (CAP. 1110/29-1110/17-1171/17-1130/15-1121/1-268-1147/1-1130/88/U)			34.961,92	0,00	308.397,66	308.397,66	0,00	-37.696,63	3.089,58	3.089,58	75.748,13
182/2	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (C.1850/8/U)- accoglie anche reimputaz. rendiconto			0,00	0,00	487.028,65	485.941,43	1.087,22	0,00	0,00	0,00	0,00
182/6	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO: FONDI L.R.T. 32/02 PER PROGETTO EDUCATIVO ZONALE (CAP. 1858/5/U-1845/U)			0,01	0,00	163.712,67	77.053,93	86.658,74	-12.075,58	3,00	3,00	12.078,59

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
184/0	EMERGENZA SANITARIA COVID-19: CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE TOSCANA PER CENTRI ESTIVI (CAP. 1850/U)	1850/5	EMERGENZA COVID-19: TRASFERIMENTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI STRAORDINARI PER CENTRI ESTIVI (FIN.FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.698,04	25.698,04	25.698,04
526/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO PER INIZIATIVE RIVOLTE AI GIOVANI (CPU 3889/2-3826/1-3849)-accoglie anche reimputaz.rendiconto			221,15	0,00	120.360,00	110.360,00	0,00	0,00	23.914,21	33.914,21	34.135,36
230/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE (CAP. 3150/2/4-3131/3-3122/U)	3150/4	DESTINAZIONE TRASFERIMENTI REGIONE TOSCANA SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE-CONTRIBUTI (CAP.230/E)	0,00	0,00	326,88	326,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
272/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FONDO DI INTERVENTO PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE. L.431/98 (CAP. 3877/2/U)	3877/2	FONDO DI INTERVENTO PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE L. 431/98 DESTINAZIONE CONTRIBUTO (CAP. 272/E)	0,01	0,00	598.755,00	598.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
295/1	STUDIO LONGITUDINALE TOSCANO (CAP.747/U)			0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
380/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER ATTIVITA' BIBLIOTECHE C.LI E AFT (CAP. 1937)	1937/0	DESTINAZIONE FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' BIBLIOTECHE COMUNALI E AFT (CAP. 380/F)	12,67	0,00	82.776,27	82.775,38	0,00	0,00	0,00	0,89	13,56
380/1	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER ATTIVITA' DEL POLO REGIONA LE DI DOCUMENTAZIONE INTERC. LE E ALTRI SERVIZI COOPERATIVI RIL.IVA (CPU1934/4-1923/3-1923/4-1952/1)			54,07	0,00	200.989,91	200.989,91	0,00	-3,53	0,00	0,00	57,60
389/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA FINALIZZATO AD INIZATIVE E ATTIVITA' CULTURALI (CAP. 2083/U)	2083/1	DESTINAZIONE CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER INIZIATIVE CULTURALI (finanziato fondo correlati)	0,01	0,00	31.264,78	0,00	31.264,78	0,00	0,01	0,01	0,02
390/0	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER ATTIVITA' IN AMBITO TURISTICO (CAP. 2530/U-2056/-2059/U)			0,00	0,00	79.000,00	69.988,00	9.000,00	0,00	0,00	12,00	12,00
405/0	CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER PROGETTI MOBILITA' E VIABILITA' (CAP. 2634/U-2940/U-1144/U-			0,00	0,00	115.606,65	115.606,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	2640/U)											
408/0	CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER VERIFICHE SU EDIFICI SCOLASTICI (CAP. 537/4/U)	537/4	INTERVENTI PER LA SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (cofinanziamento MIUR-CAP.408/E)	0,00	0,00	308.000,00	292.903,73	0,00	0,00	0,00	15.096,27	15.096,27
452/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE A SOSTEGNO DELLE POLITICHE ABITATIVE (CAP. 3877/7/U)	3877/8	TRASFERIMENTI CONNESSI ALLE POLITICHE ABITATIVE (fin. fondo correlati)	0,00	0,00	280.264,00	0,00	280.264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
453/2	FINANZIAMENTO REGIONALE PER PROGETTI ATTUATIVI PIANO DI INDIRIZZO EX ART.6 L.R.T. 22/99 INFANZIA-ADOLESCENZA (ASILI NIDO): SERVIZI (CAP. 3134/U-3510/118-3510/117-3571/1/U)			0,00	0,00	60.722,74	6.436,16	49.988,67	0,00	0,00	4.297,91	4.297,91
453/4	FINANZIAMENTO REGIONALE PER PRIMA INFANZIA (ASILI NIDO) - BANDI FSE a.e.2021/2022 (CAP.3559/8/U)	3559/17	TRASFERIMENTI PER NIDI PRIVATI ACCREDITATI - BANDO FSE a.e. 2021/2022 (fin.fondo correlati)	0,00	0,00	318.310,01	0,00	318.310,01	0,00	0,00	0,00	0,00
463/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER ATTIVITA' DEL CENTRO ADOZIONE AREA VASTA (CAP.3811/18-3811/7-3871/9/-3827/2/-3555/1/U-3006 su 2022/2023)			0,00	0,00	92.265,00	7.265,00	85.000,00	-3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
463/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER ATTIVITA' DEL CENTRO ADOZIONE AREA VASTA (CAP.3811/18-3811/7-3871/9/-3827/2/-3555/1/U-3006 su 2022/2023)			5.525,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.525,50
471/0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI INCLUSIONE IN FAVORE DI SOGGETTI SVANTAGGIATI (CPU 3652/12-3539/3)	3539/3	INTERVENTI DI INCLUSIONE IN FAVORE DI MINORI (CPE 471)	0,00	0,00	30.364,00	30.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2927/0	INCARICHI PER REALIZZAZIONE INDAGINI E STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA E ANALISI (CAP. 472/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,00	0,00	0,02
523/0	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER REALIZZAZIONE DI	2333/2	PROGETTI IN CAMPO SPORTIVO COPERTI CON TRASFERIMENTI COMUNITARI (CAP.523/E-	0,00	0,00	1.072,50	536,25	0,00	-1.072,50	0,00	536,25	1.608,75

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	PROGETTI IN CAMPO SPORTIVO (CAP. 2333/2/U)		525/E)									
540/4	CONTRIBUTO SOCIETA' DELLA SALU TE PER FINANZIAMENTO PROGETTI (CAP.3827/21/U) (3856/12/U) (3511/1/7-3871/3/U) (sui res.3827/12)-accoglie anche reimputaz.rendiconto			2.131,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.131,11
		2000/24	RESTITITUZIONE ALLA SOCIETA' DELLA SALUTE PER I SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DI ALTRI COMUNI ANNO 2019 (finanziato avanzo di amm.ne vincolato a trasferimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3875/1	DESTINAZIONE QUOTA EX FONDO A PARAMETRO PER SOSTEGNO ABITATIVO SOGGETTI DEBOLI (SDS) (FINANZIATO FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.690,00	32.690,00	32.690,00
544/8	TRASFERIMENTO SDS GESTIONE INDIRETTA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (FINANZ. STATALE AVVISO 4) correlato con cap. U 2000/26/U-2000/31/U)	2000/26	TRASFERIMENTI A SOGGETTI DEL TERZO SETTORE PER INTERVENTI SULLA MARGINALITA' ESTREMA- FINANANZ. STATALE TRAMITE SDS (correlato con cap.544/8/E)	0,00	0,00	92.145,02	92.013,80	0,00	-0,02	0,00	131,22	131,24
544/10	TRASFERIMENTO SDS GESTIONE INDIRETTA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI - FONDO POVERTA' ESTREMA (correlato con cap. U 2000/27/28/3511/1/7/3871/3/35 13/1/7/3871/13/U)			0,01	0,00	200.347,42	200.347,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
550/0	TRASFERIMENTO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (CAP.830/2-845/1/U)			7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
555/0	TRASFERIMENTO DERIVANTI DALLA QUOTA DEL 5 PER MILLE DESTINATA AL COMUNE (destinaz.sociale CAP. 3856/9/U)	3856/9	DESTINAZIONE PROVENTI 5 PER MILLE IN CAMPO SOCIALE (CAP.555/E)	0,00	0,00	21.138,04	21.138,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
568/1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DELLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO PER EMERGENZA COVID-19 (CPU 3556/1-3561/1)			0,00	0,00	300.000,00	200.000,00	100.000,00	-0,90	0,00	0,00	0,90

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
		3652/16	DESTINAZIONE TRASFERIMENTI DA REGIONE PER INTERVENTI DI INCLUSIONE (finanziato fondo correlati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2830/0	INIZIATIVE DI PROMOZIONE TURISTICA FINANZIATE DA CONTRIBUTI (CAP.602/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.387,40	0,00	0,00	1.387,40
608/0	TRASFERIMENTO ISTAT PER ESPLET AMENTO OPERAZIONI CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOL., DELL'AGR ICOLTURA E NUMERI CIVICI(711/9 (U746/4-746/1-712/2-712/7-771/3)			243,00	0,00	47.304,50	42.432,23	0,00	-2.422,19	0,00	4.872,27	7.537,46
	BUONI VIAGGIO DI CUI all'art. 200-bis comma 1 D.L. n. 34/2020	1160/2	INTERVENTI IN FAVORE DELLA MOBILITA' FINANZIATI DA CONTRIBUTO STATALE - restituzione- buoni viaggio_COVID (FIN.FONDO AVANZO VINC.TRASF. CORR.)	276.946,19	276.946,19	0,00	0,00	276.946,19	0,00	0,00	0,00	0,00
1332/3	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER INTERVENTI SCUOLE (su res.8222/8-8605/13/U-8605/16/U)			7.934.086,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.728,69	114.831,42	114.831,42	8.055.646,63
Totale	Vincoli derivanti da Trasferimenti			8.509.775,85	303.938,99	18.293.909,39	14.685.132,60	2.932.170,94	99.325,61	434.641,53	1.415.186,37	9.521.697,62
Vincoli derivanti da finanziamenti												
1815/0	FONDO ROTATIVO PER LA PROGETTUALITA' CDP (art.1, co.54-58,L.1995/549 e s.m.i.	8418/3	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - EDILIZIA SCOLASTICA (FIN. FONDO FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA')	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.464,96	197.464,96	197.464,96	0,00
5017/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI AD ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE (MISS.4 PROGR.2)	8441/2	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE ALTRI ORDINI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA (FIN. fondo INDEBITAMENTO)	0,00	0,00	698.700,00	0,00	698.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5022/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO (MISS.5 PROGR.1)	9155/0	OFFICINA GIOVANI (EX MACELLI) OPERE DI RISTRUTTURAZIONE (FINANZ. FONDO INDEBITAMENTO)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5024/1	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALLO SPORT E TEMPO LIBERO (MISS.6 PROGR.1)-FLESSIBILE	9351/1	LAVORI SU PISCINE E IMPIANTI NATATORI (FINANZIATO INDEBITAMENTO)-ril.iva	0,00	0,00	286.472,90	286.472,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
5025/1	MUTUI I.C.S PER INTERVENTI RELATIVI A VIABILITA' E MOBILITA' CICLABILE (MISS.10 PROGR. 5)	9886/18	REALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PISTE CICLABILI (FIN.FONDO INDEBITAMENTO I.C.S.)	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5027/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALL'URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO (MISS.8 PROGR.1) FLESSIBILE)			0,00	0,00	547.909,27	547.909,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5027/1	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALL'URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO (MISS.8 PROGR.1)			0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	732,98	732,98	732,98
5040/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALLA VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI (MISS. 10 PROGR. 5)			0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		12010/18	AMPLIAMENTO CIMITERI COMUNALI (FIN.FONDO INDEBITAMENTO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
	RISORSE VINCOLATE DA INDEBITAMENTO DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			1.131.776,99	219.800,00	0,00	0,00	194.800,00	12.370,71	711.571,13	736.571,13	1.636.177,41
Totale	Vincoli derivanti da finanziamenti			1.131.776,99	219.800,00	13.883.082,17	834.382,17	13.243.500,00	209.835,67	909.769,08	934.769,08	1.636.910,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1199/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI EREDITA' : liquidità c/c (CAP.6804-6808-6051/U)	6808/1	TERRENI - EREDITA' (FIN. FONDO EREDITA')	0,00	0,00	196.925,49	0,00	610,00	0,00	0,00	196.315,49	196.315,49
1200/0	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA EREDITA' : liquidità c/c (VEDI CAP. 1000/132-1000/11-540-543-293/U)			0,00	0,00	6.260,00	4.600,76	0,00	0,00	0,00	1.659,24	1.659,24
	RISORSE VINCOLATE DALL'ENTE DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			853.007,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853.007,23
Totale	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			853.007,23	0,00	203.185,49	4.600,76	610,00	0,00	0,00	197.974,73	1.050.981,96
Altri vincoli												

Comune di Prato

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	20.608.250,05	7.205.762,21	41.788.829,49	24.120.508,37	18.688.338,00	763.397,52	1.376.596,18	7.562.341,51	20.201.431,83

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.014.411,33	7.991.841,85
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.415.186,37	9.521.697,62
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	934.769,08	1.636.910,40
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	197.974,73	1.050.981,96
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	7.562.341,51	20.201.431,83

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
1170/0	ALIENAZIONI			315.697,85	627.087,81	216.609,96	516.634,04	- 24.910,74	234.452,40
1177/0	ONERI A CARICO DEI PRIVATI PER CONCESSIONE AREE PEEP E TRASFORMAZIONE DIRITTTO DI SUPERFICIE (CAP. 10401-3 - 10581/1/U)			284.875,85	346.353,61	- 44.803,51	608.877,00	146,26	67.009,71
C.PRIV	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DA CONTRIBUTI DI PRIVATI			32.139,68	488.901,25	104.181,41	244.081,35	70.840,35	101.937,82
E.VARIE	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DA ENTRATE VARIE			1.129.941,73	914.068,14	558.245,20	1.184.497,82	122.815,46	178.451,39
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	1.762.655,11	2.376.410,81	834.233,06	2.554.090,21	168.891,33	581.851,32
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					581.851,32

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ 9.808.922,27	€ 7.762.547,63
FPV di parte capitale	€ 34.370.576,77	€ 43.835.570,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	**2020**	**2021**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.962.697,37	€ 9.808.922,27	€ 7.762.547,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.206.344,84	€ 5.895.804,70	€ 1.901.943,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.313.459,83	€ 2.434.417,08	€ 2.624.539,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 209.314,16	€ 937.147,85	€ 2.880.995,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 233.578,54	€ 241.552,64	€ 355.068,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 300.000,00	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, non è sempre conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, laddove previsti.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 37.547.821,28	€ 34.370.576,77	€ 43.835.570,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.174.758,49	€ 15.066.514,06	€ 23.560.581,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 32.373.062,79	€ 19.304.062,71	€ 20.274.989,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Per quando riguarda il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio premiante	2.942.297,13
Contributi correlati alle entrate	4.439.098,28
Avanzo vincolato	343.841,39
Altro	37.310,83
Totale FPV 2021 spesa corrente	7.762.547,63

Per quando riguarda il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2021 di parte capitale si riportano le casistiche:

Indebitamento	17.247.583,12
Alienazioni patrimoniali	4.477.928,75
alienazioni aree peep	554.349,49
Altre entrate	851.992,06
Avanzo destinato agli investimenti	2.810.526,90
Avanzo disponibile	7.028.959,59
Avanzo economico	16.928,37

Avanzo vincolato	1.502.351,01
Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	1.116.037,99
Contributi comunitari	602.505,20
Contributi di Comuni	538.999,97
Contributi privati	225.249,74
Contributi Regione	1.443.084,02
Contributi Stato	1.090.336,12
Eredità	610,00
Entrate Estra	1.117.953,76
Monetizzazione standard urbanistici	697.299,47
Oneri concessori	2.371.747,92
Oneri sostenibilità urbanistica	2.489,20
Sanzioni al codice della strada	138.638,12
Totale FPV 2021 spesa conto capitale	43.835.570,80

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 162.256.048,80 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				75.758.186,06
RISCOSSIONI	(+)	41.617.073,45	197.431.122,51	239.048.195,96
PAGAMENTI	(-)	32.930.866,23	201.896.418,68	234.827.284,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.979.097,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.979.097,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	113.722.280,72	72.180.426,57	185.902.707,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.669.164,77	37.358.472,40	52.027.637,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			7.762.547,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			43.835.570,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**162.256.048,80**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	112.267.353,96
Fondo perdite società partecipate	541.064,70
Fondo contezioso	6.186.821,96
Altri accantonamenti	9.977.362,73
Totale parte accantonata (B)	**128.972.603,35**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.991.841,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.521.697,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.636.910,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.050.981,96
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	**20.201.431,83**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**581.851,32**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**12.500.162,30**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6]	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 177.677.554,25	€ 170.516.163,20	€ 162.256.048,80
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 148.425.304,77	€ 133.314.279,09	€ 128.972.603,35
Parte vincolata (C)	€ 13.026.883,93	€ 20.608.250,05	€ 20.201.431,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.728.529,60	€ 1.762.655,11	€ 581.851,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.496.835,95	€ 14.830.978,95	€ 12.500.162,30

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- disponibile;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.512.600,00	€ 3.512.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 4.787.878,19	€ 4.787.878,19								
Utilizzo parte accantonata	€ 613.740,19		€ -	€ -	€ 613.740,19					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.205.762,98					€ 6.682.024,18	€ 303.938,80	€ 219.800,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.750.000,00									€ 1.750.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 152.646.171,84	€ 11.318.378,95	€ 120.216.071,57	€ 2.636.033,54	€ 9.848.433,79	€ 3.431.665,80	€ 8.205.837,05	€ 911.966,99	€ 853.007,23	€ 12.655,11
Valore monetario della parte	**€ 170.516.153,20**	**€ 14.830.978,95**	**€ 120.216.071,57**	**€ 2.636.033,54**	**€ 10.462.173,98**	**€ 10.113.689,98**	**€ 8.509.775,85**	**€ 1.131.766,99**	**€ 853.007,23**	**€ 1.762.655,11**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato l'avanzo dell'esercizio 2020 per un importo complessivo di € 17.869.981,36.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 162 del 17/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando, non sempre in maniera esaustiva, le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 190.809.706,96	€ 41.617.073,45	€ 113.722.280,72	-€ 35.470.352,79
Residui passivi	€ 51.872.230,78	€ 32.930.866,23	€ 14.669.164,77	-€ 4.272.199,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato solo in parte motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione, così come fatto in sede di espressione del parere del riaccertamento ordinario dei residui, evidenzia che, con riferimento allo stralcio rilevante di residui attivi, pur tenendo in considerazione i criteri di prudenza adottati dall'Ente nonché il periodo di emergenza sanitaria da Covid-19 non ancora terminato ed il periodo di emergenza dovuto all'incremento delle tariffe energetiche che probabilmente farà emergere problemi di liquidità per famiglie e imprese, perdurano le difficoltà di riscossione degli accertamenti eseguiti e quindi invita l'Ente ad intraprendere ogni e qualsiasi ulteriore iniziativa per assicurare il massimo recupero possibile delle somme da incassare.

RIEPILOGO DEI RESIDUI ATTIVI PER ANNUALITA' DI PROVENIENZA - PRIMI TRE TITOLI DELL'ENTRATA						
ANNO	RESIDUI AL 01/01/2021	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI COMPETENZA 2021	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2021
TITOLO 1						
ANNI PREC.	9.742.118,79	1.232.110,10	-7.279.082,99	1.230.925,70		
2017	14.867.984,99	748.287,83	-9.964.417,34	4.155.279,82		
2018	16.618.065,84	1.215.762,32	114.309,25	15.516.612,77		
2019	22.416.641,02	1.676.920,04	210.163,23	20.949.884,21		
2020	33.690.578,29	17.074.061,10	1.521.874,01	18.138.391,20		
TOTALE	97.335.388,93	21.947.141,39	-15.397.153,84	59.991.093,70	**41.326.812,02**	**101.317.905,72**
TITOLO 2						
ANNI PRECEDENTI	6.763,00	0	0	6.763,00		
2017	13.911,09	0	0	13.911,09		
2018	275.501,69	18.800,30	-131,5	256.569,89		
2019	1.240.945,26	182.737,70	-230.963,94	827.243,62		
2020	2.793.949,20	2.287.551,93	-35.279,16	471.118,11		
TOTALE	4.331.070,24	2.489.089,93	-266.374,60	1.575.605,71	**4.101.744,99**	**5.677.350,70**
TITOLO 3						
ANNI PRECEDENTI	15.958.482,92	1.660.172,28	-13.820.562,71	477.747,93		
2017	10.473.397,69	351.065,58	-2.850.935,50	7.271.396,61		
2018	4.897.551,84	220.840,97	-165.199,77	4.511.511,10		
2019	6.128.916,30	527.465,44	-149.423,13	5.452.027,73		
2020	14.504.474,56	8.299.365,59	-388.918,42	5.816.190,55		
TOTALE	51.962.823,31	11.058.909,86	-17.375.039,53	23.528.873,92	**12.899.551,71**	**36.428.425,63**

Relativamente all'annullamento automatico dei debiti fino a € 5.000, carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1-1-2000 al 31-12-2010, si rileva che nel Bilancio dell'Ente non sono presenti residui attivi relativi alle annualità interessate dalle disposizioni sopra citate.

Non si rende pertanto necessario procedere, in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, all'operazione di riaccertamento straordinario volta a rilevare un maggior disavanzo, in quanto l'annullamento dei debiti in questione non ha prodotto alcun effetto sul risultato di amministrazione.

A seguito dell'aggiornamento dell'elenco ruoli dell'Agenzia Entrate Riscossione, che presenta una cospicua riduzione degli importi, l'Ente ha provveduto alla cancellazione definitiva dalle scritture patrimoniali dei crediti relativi alle annualità in questione già stralciati dal conto del bilancio, riducendo contestualmente l'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 112.267.353,96

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 39.013.147,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco allegato al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.186.821,96 non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Con la ricognizione effettuata dal servizio Legale dell'Ente del contenzioso esistente al 31/12 è stata comunicata anche la stima di esborso in caso di condanna per un importo di € 3.088.323,25; risulta inoltre in essere da lunga data un importante contenzioso il cui giudizio verrà stabilito non prima del 2023; l'Ente ha pertanto ritenuto opportuno accantonare ulteriori risorse in attesa dell'esito definitivo di tale contenzioso.

Euro 2.636.033,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 514.953,02 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2021;

Euro 3.035.835,40 accantonati in fase di rendiconto 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate ammonta ad € 541.064,7. Per l'esercizio 2021 è stata accantonata la somma di euro 8.903,30 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Politeama Pratese	-€ 25.438,00	35%	€ 8.903,30	€ 8.903,30

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento è conforme alla norma.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	9.842,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	6.500,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	16.342,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.933.104,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, un accantonamento pari ad € 1.202.864,54 per fondo rischi per fideiussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti e di € 5.000.000,00 per passività potenziali collegate all'emergenza Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente avendo rispettano tutti i parametri previsti dai commi 859 – 872 della L. 145/2018 ed avendo assolto agli obblighi di trasparenza e comunicazione in materia di pagamenti non è tenuto all'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'annualità 2021.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	***Importi in euro***	***%***
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	147.795.813,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	14.398.532,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	40.905.090,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	203.099.436,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	20.309.943,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	2.228.678,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	18.081.265,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.228.678,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 67.673.139,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 7.256.532,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili anno 2021)	+	€ 8.899.073,29
4) Altre variazioni (Riduzione Fondi Rotativi Progettualità e Riduzione Mutuo Cdp Posizione 6006170	-	€ 271.396,27
TOTALE DEBITO	=	€ 69.044.283,75

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

Anno	**2019**	**2020**	**2021**
Residuo debito (+)	73.002.346,71	66.423.383,21	67.673.139,43
Nuovi prestiti (+) (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili anno 2021)	700.000,00	1.913.827,38	8.899.073,29
Prestiti rimborsati (-)	-8.727.592,07	-6.373.295,51	-7.256.532,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	1.448.628,57	5.709.224,35	- 271.396,27

Totale fine anno	€ 66.423.383,21	€ 67.673.139,43	€ 69.044.283,75
Nr. Abitanti al 31/12	195.089	194.793	194.312
Debito medio per abitante	340,48	347,41	355,33

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.395.188,72	2.209.762,34	2.095.567,49
Quota capitale	8.727.592,07	6.373.295,51	7.256.532,70
Totale fine anno	**€ 11.122.780,79**	**€ 8.583.057,85**	**€ 9.352.100,19**

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Edilizia Pubblica Pratese Spa	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	1.607.207,18	Fidejussioni	0,00	149.325,34
TOTALE		1.607.207,18		0,00	149.325,34

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calcetto a Grignano	293.668,38	Fidejussioni	0,00	42.260,20
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	341.524,47	Fidejussioni	0,00	27.501,00

TOTALE		635.192,85		0,00	69.761,20

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,10 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente per l'anno 2021 non ha richiesto ed ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili sensi dell'art.116 del Dl 34/2020 e norme successive.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso un contratto derivato (Interest Rate Swap) per un valore nominale iniziale complessivo pari a Euro 67.524.044,17 sottoscritto in data 29 giugno 2006 con Dexia Crediop Spa. Tale operazione prevede un corridoio di oscillazione del tasso di interesse (*collar*) delimitato da un livello di tasso massimo (*tasso cap*) e da un livello di tasso minimo (*tasso floor*). I flussi finanziari sono regolati con cadenza semestrale: l'operazione avrà termine il 30/06/2026. I tassi applicati sono descritti nella relazione della Giunta al rendiconto. In data 31 dicembre 2021 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari a Euro 2.288.115,00 negativi per l'Ente, a fronte di un valore negativo di Euro 3.546.475,00 al 31/12/2020.

Il valore di mercato del derivato (*Fair Value*) è stato determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3 del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n.394.

I differenziali determinati dal contratto *Collar* per l'anno 2021 ammontano ad Euro 1.093.347,87 negativi per il Comune: tali somme sono state regolarmente pagate dall'Ente, anche a seguito della Sentenza della Corte di Londra che ha determinato la definitiva soccombenza dell'Ente nel relativo contenzioso con Dexia Crediop Spa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'Art.3, Comma 8, Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 – D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi avendo già stanziato in Bilancio le somme necessarie ai pagamenti dei flussi semestrali.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 a riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio per complessivi euro 58.288,75 finanziati in spesa corrente per euro 37.752,45 e in spesa di investimento per euro 20.536,30. Il finanziamento è avvenuto per 25.586,44 tramite appositi stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione e per 32.702,31 mediante prelievo da fondo debiti fuori bilancio stanziato nel bilancio 2021. I relativi atti sono stati inoltre trasmessi alla

competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 207.683,33	€ 174.146,19	€ 25.586,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 85.243,00	€ 25.842,09	€ 32.702,31
Totale	**€ 292.926,33**	**€ 199.988,28**	**€ 58.288,75**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.344,68=;
2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento;
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 385.619,00=.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con prelievo dal Fondo debiti fuori bilancio per euro 2.344,68=.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 40.808.019,97=;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 31.119.575,61=;
- W3 (equilibrio complessivo): € 36.973.614,02=.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-ICI/TASI	€ 9.432.369,07	€ 1.319.752,05	€ 5.246.000,00	€ 27.910.772,89
Recupero evasione TIA/TARES/TARI	€ 1.085.670,05	€ 204.540,44	€ 388.000,00	€ 5.756.845,56
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 561.796,91	€ 461.620,19	€ 130.000,00	€ 478.736,75
Recupero evasione altri tributi (CIMP)	€ 2.364,14	€ 2.364,14	€ -	€ 58.027,96
TOTALE	€ 11.082.200,17	€ 1.988.276,82	€ 5.764.000,00	€ 34.204.383,16

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 40.730.663,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.615.033,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.583.326,96	
Residui al 31/12/2021	€ 26.532.302,52	65,14%
Residui della competenza	€ 9.094.678,96	
Residui totali	€ 35.626.981,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 34.204.383,16	96,01%

In merito, vista la rilevante mole di residui, si osserva e si ribadisce che l'Ente, pur tenuto conto delle conseguenze derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19 e dai recenti aumenti tariffari delle utenze a carico delle famiglie, deve intraprendere ogni e qualsiasi ulteriore iniziativa per assicurare il massimo recupero possibile delle somme da incassare.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 31.049,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.056.211,33	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.195.946,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.139.735,43	
Residui al 31/12/2021	€ 0,09	0,00%
Residui della competenza	€ 532.395,22	
Residui totali	€ 532.395,31	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 1.610.667,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 47.324.643,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.507.026,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.198.293,41	
Residui al 31/12/2021	€ 31.619.323,75	66,81%
Residui della competenza	€ 22.044.371,76	
Residui totali	€ 53.663.695,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 48.399.855,32	90,19%

L'Organo di revisione ribadisce quanto espresso in premessa del paragrafo in relazione all'attività di incasso dell'arretrato.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 4.240.131,71	€ 5.263.643,68	€ 6.131.665,18
Riscossione	€ 4.240.131,71	€ 5.263.643,68	€ 6.131.665,18

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 2.601.000,00	61,34%
2020	€ 2.372.700,00	45,08%
2021	€ 2.146.000,00	34,92%

L'Organo di revisione, ritenuto che l'Ente debba tendere ad evitare il più possibile l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali i proventi da permessi di costruire, per il finanziamento della spesa corrente, ancorché consentito dalle norme di legge, suggerisce di porre una maggiore attenzione all'equilibrio di parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 9.674.680,27	€ 8.698.677,22	€ 8.841.784,42
riscossione	€ 3.947.184,17	€ 3.362.864,54	€ 3.536.731,96
%riscossione	40,80	38,66	40,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 9.674.680,27	€ 8.698.677,22	€ 8.841.784,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.743.000,00	€ 5.550.000,00	€ 4.740.000,00
entrata netta	€ 4.931.680,27	€ 3.148.677,22	€ 4.101.784,42
entrata vincolata	€ 2.465.840,14	€ 1.574.338,61	€ 2.050.892,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.235.840,14	€ 1.374.338,61	€ 1.740.892,21
% per spesa corrente	90,67%	87,30%	84,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ 230.000,00	€ 200.000,00	€ 310.000,00
% per Investimenti	9,33%	12,70%	15,12%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.779.045,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.722.830,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.597.736,48	
Residui al 31/12/2021	€ 16.458.478,17	51,79%
Residui della competenza	€ 5.305.052,46	
Residui totali	€ 21.763.530,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 22.055.755,99	101,34%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Con riferimento alle entrate di natura tributaria e sanzionatoria, in particolare di quelle provenienti da recupero di evasione, l'Organo di revisione, in base ai dati comunicati dall'Ente ed al rilevante importo di residui attivi eliminati, constata le difficoltà riscontrate nel loro incasso. Invita l'Ente a monitorare costantemente i progressivi incassi raffrontandoli con la previsione. Invita inoltre a rafforzare l'attività di accertamento e riscossione ed a mettere in atto tutte le opportune procedure ed i necessari correttivi per evitare possibili mancati incassi che potrebbero determinare problematiche per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 404.835,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.047.554,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.810.683,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.108,18	
Residui al 31/12/2021	€ 2.187.762,61	43,34%
Residui della competenza	€ 1.625.569,33	
Residui totali	€ 3.813.331,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.874.333,61	127,82%

I dati della tabella precedente si riferiscono agli stanziamenti che dal 2021 sono confluiti nel Canone Unico patrimoniale in sostituzione dell'imposta di pubblicità, dei diritti di affissione e del canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

CONTRIBUTO PER L' ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") integrazione (art. 39 c. 1 DL 104/2020) e art. 1 c. 822 legge bilancio 2021	1.077.986,66
Contributi a ristoro di Minori Entrate: IMU_COSAP_IMPOSTA Ddi Soggiorno (art.177 180 E 181 DL 2020/34 "Rilancio" art.78 DL 2020/104 "agosto") per 2021 art.9 e 9bis DL 137 28/10/2020- art. 4-ter DL 73/2021	2.849.007,08
Contributo agevolazioni TARI non domestico (art. 6 c.1 DL 25/05/2021 n. 73 "sostegni bis") assegnazione Decreto 24/06/2021	3.333.386,15
Contributo a sostegno del libro e della filiera dell'editoria (DL 34/2020 ART.183 comma 2)(DM 191 del 24/5/2021)	9.204,87
Contributo a sostegno dei musei e dei luoghi della cultura per perdite subite (DL 34/2020 ART.183)(DM 297 del 26/6/2020)	13.212,37
Contributo per ristoro perdite su fatturato Trasporto Scolastico (art. 229 co.2-bis DL 34/2020	32.217,29
Contributo per promozione di opportunità educative e centri estivi (art 63 commi 1-4 dl 73/2021 sostegni bis)	532.870,23
Fondo di solidarietà alimentare DECR.INTERM. 24/06/2021	814.033,97
Trasferimenti statali perla mobilità (DL 34/2020 art.200-bis e s.m.i.)	276.946,19
Totale	**8.938.864,81**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha vincolato le somme relative ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

I Vincoli all'avanzo di amministrazione 2021 conseguenti alla Certificazione Covid-19:	
Totale minori/maggiori entrate derivanti d COVID19 al netto dei ristori (C)	32.561,00
Totali minori spese derivanti da COVID19 (D)	2.179.003,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID19 al netto dei ristori (F)	3.276.005,00
Saldo complessivo (A)	**-1.064.441,00**
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2021(B)	1.077.986,66
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020(B)	3.179.466,00
Totale (B)	**4.257.452,66**
Avanzo vincolato senza quota 2022 di contratti continuativi (C=B-A)	3.193.011,66
Contratti continuativi sotto scritti 2021 riferiti al 2022 (D)	0,00
PERDITA FIGURATIVA TARI NON UTILIZZATA (E)	0,00
AVANZO VINCOLATO (F=C+D+E)	**3.193.011,66**
di cui: avanzo vincolato da ristori specifici	2.200.709,88
di cui avanzo vincolato da ristoro imposta di soggiorno	25.687,81
di cui: avanzo da fondone indistinto	966.613,97

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	**Importo**
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	532.870
Totale	**532.870**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del Dl 41/2021 per l'adozione di misure a tutela delle utenze non domestiche riferite alla TARI.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 35.222.195,51	€ 35.708.513,44	486.317,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.317.863,66	€ 2.327.923,54	10.059,88
103	acquisto beni e servizi	€ 85.842.399,44	€ 101.658.766,50	15.816.367,06
104	trasferimenti correnti	€ 29.842.153,45	€ 34.324.350,74	4.482.197,29
107	interessi passivi	€ 2.244.406,34	€ 2.122.009,45	-122.396,89
108	altre spese per redditi di capitale	-	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 656.615,80	€ 894.135,07	237.519,27
110	altre spese correnti	€ 2.217.274,53	€ 2.499.550,34	282.275,81
TOTALE		**€ 158.342.908,73**	**€ 179.535.249,08**	21.192.340,35

Per l'aumento delle spese per acquisto di beni e servizi si rimanda al commento inerente al conto economico dell'esercizio 2021.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 27.692.985,53	€ 21.038.889,09	-6.654.096,44
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 46.266,30	€ 259.800,20	213.533,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 196.231,32	€ 262.683,06	66.451,74
TOTALE		**€ 27.935.483,15**	**€ 21.561.372,35**	-6.374.110,80

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 40.111.154,13;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia G (27,60%) come da parere rilasciato in data 22/03/2021alla DGC 44/2021 e s.m.i. .

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 39.578.033,78	€ 35.777.950,17
Spese macroaggregato 103	€ 887.224,38	€ 96.691,58
Spese macroaggregato 104	€ 2.223.481,56	€ -
Spese macroaggregato 109	€ -	€ 58.076,08
Irap macroaggregato 102	€ -	€ 1.999.964,13
Altre spese	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	**€ 42.688.739,72**	**€ 37.932.681,96**
(-) Componenti escluse (B):	**€ 2.577.585,59**	€ 3.880.592,11
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.682.876,60
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. Artt. 4 - 5 D.M. 17.03.2020		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 40.111.154,13**	**€ 34.052.089,85**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio al momento della certificazione dell'accordo decentrato.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria..

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

A tal proposito si rileva quanto segue:

	Si	*No*
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.	x	
1.1) (*in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1*) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)		*x*

Non è risultato coincidente n. 1 rapporto tra l'Ente e la società Edilizia Pubblica Pratese Spa. In merito sono state fornite le seguenti informazioni:

Le discordanze fra partite reciproche ancora da riconciliare sono quelle relative alle risultanze dei crediti vantati da Edilizia Pubblica Pratese Spa, non verificate dal Comune come debiti a carico dell'ente nonostante gli approfondimenti tecnici, e di seguito elencate:

- rimborso a carico del Comune per anticipi condominio ex Baitor euro 77.694,64
- anticipi per spese tecniche Galcetello euro 178.850,91

- anticipi per spese tecniche Pizzidimonte euro 58.000,95

Tali importi dovranno trovare una giustificazione concordante tramite appositi provvedimenti entro il 31-12-2022, ovvero dare luogo a comunicazione da parte del Comune per la registrazione di sopravvenienze passive sul bilancio 2022 di Edilizia Pubblica Pratese Spa.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati che rilevano le riconciliazioni concordanti o non concordanti non recano l'asseverazione dell'organo di controllo degli enti e società controllati e partecipati poiché nessuna delle società e degli enti ha ancora chiuso il bilancio 2021, e nessuno degli organi di controllo o delle società di revisione legale è disponibile ad attestare dei dati prima della certezza della chiusura dei rispettivi bilanci.

Si segnala che per quanto riguarda la riconciliazione debiti crediti relativa al rendiconto 2020, la mancanza di riscontro alla richiesta e ai solleciti nei confronti di Alia Spa e Consiag Servizi Comuni Srl si è risolta con:

- trasmissione (PG 66353 del 31-03-2021) della documentazione necessaria da parte di Alia Spa e successiva riconciliazione con le poste del Comune;
- riconciliazione dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio 2020 delle partite reciproche fra Comune e Consiag Servizi Comuni Srl.

Le verifiche sopra richiamate sono state portate a termine nel corso dell'anno 2021.

Non è stato invece possibile riconciliare la discordanza fra partite reciproche relative alle risultanze dei crediti vantati da Edilizia Pubblica Pratese Spa, che non risultano verificate da alcun titolo giuridico valido riconosciuto dal Comune di Prato, e di seguito elencate:

- rimborso a carico del Comune per condominio ex Baitor euro 37.941,25=;
- spese tecniche Galcetello euro 178.850,91=;
- spese tecniche Pizzidimonte euro 58.000,95=.

Tali voci discordanti sono ancora sospese, e come precedentemente indicato vengono riconfermate nella ricognizione al 31/12/2021.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto alla costituzione di una nuova società come da prospetto di seguito riportato:

Denominazione	***Quota di partecipazione***
Acqua Toscana Spa	*0,11%*

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25/11/2021 con DCC n. 62 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con

modificazioni dalla Legge 114/2014, è attualmente in corso la trasmissione dei dati al 31.12.2020 che si concluderà il 13 Maggio, come comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 10-02-2022 PG 29679.

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti tramite applicativo Con.Te. Protocollo CORTE DEI CONTI-SEZ_CON_TOS-SC 0005667 del 23-06-2021 ore 9,24

Le partecipazioni che risultano da mantenere sono quelle dell'allegato 01 alla DCC 62 del 25/11/2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite espressamente disciplinate dagli artt. 2446 e 2447 (2482-bis e 2482-ter per le S.r.l.) nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto nell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 risorse e pertanto non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

Nell'esercizio 2021 l'ente ha partecipato al Bando Rigenerazione urbana confluito nella missione 5 componente 2 investimento 2.1 del PNRR ed è risultato assegnatario di € 19.950.000,00 con Decreto del 30/12/2021 del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e finanze e con il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile. L'Ente ha provveduto a iscrivere in bilancio le risorse assegnate variazione di bilancio n. 91 del 05/04/2022 ai sensi del DL 77 del 31/05/2021 art.15 comma 4 bis. .

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	1.754.243,27	1.754.243,26	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**1.754.243,27**	**1.754.243,26**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	**216.080.210,51**	**219.379.343,89**		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	66.466,92	53.882,54		
	1.3	Infrastrutture	184.773.956,27	187.438.514,59		
	1.9	Altri beni demaniali	31.239.787,32	31.886.946,76		
II						
I	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**431.194.597,40**	**437.478.852,30**		
	2.1	Terreni	44.034.868,31	44.367.821,12	BII1	BII1

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.2		Fabbricati	329.051.321,44	335.182.675,70		
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.3		Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	278.102,25	291.540,02	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	447.500,83	362.778,84		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	889.199,40	869.652,36		
2.7		Mobili e arredi	588.154,53	580.784,22		
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99		Altri beni materiali	55.905.450,64	55.823.600,04		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	**65.565.597,51**	**56.685.693,83**	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**712.840.405,42**	**713.543.890,02**		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
1		Partecipazioni in	130.919.501,78	126.973.287,67	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	*4.237.927,69*	*4.131.661,68*	BIII1 a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	*124.046.341,20*	*120.227.767,19*	BIII1 b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	*2.635.232,89*	*2.613.858,80*		
2		Crediti verso	94.641,70	1.014.797,90	BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*0,00*		
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*	BIII2 a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*	BIII2 b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	*94.641,70*	*1.014.797,90*	BIII2 c BIII2 d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**131.014.143,48**	**127.988.085,57**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**845.608.792,17**	**843.286.218,85**	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	87.242,34	105.522,08	CI	CI
		Totale rimanenze	**87.242,34**	**105.522,08**		
II		*Crediti (2)*				
1		Crediti di natura tributaria	20.981.299,38	19.134.455,20		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	*0,00*	*0,00*		
	b	*Altri crediti da tributi*	*19.940.041,51*	*17.862.501,19*		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*1.041.257,87*	*1.271.954,01*		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	25.336.171,07	21.520.103,66		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*23.524.975,70*	*20.349.210,96*		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	*1.811.195,37*	*1.170.892,70*		
3		Verso clienti ed utenti	4.917.204,35	10.186.720,44	CII1	CII1
4		Altri Crediti	22.321.928,41	18.762.433,47	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	*1.925,71*	*0,00*		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	*6.981.539,46*	*2.372.723,40*		
	c	*altri*	*15.338.463,24*	*16.389.710,07*		
		Totale crediti	**73.556.603,21**	**69.603.712,77**		
II		*Attività finanziarie che non costituiscono*				
I		*immobilizzi*				
					CIII1, 2,3,4	
1		Partecipazioni	0,00	0,00	,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
I						
V		*Disponibilità liquide*				
1		Conto di tesoreria	79.979.097,11	75.758.186,06		
	a	*Istituto tesoriere*	*79.979.097,11*	*75.758.186,06*		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	*0,00*	*0,00*		CIV1b e
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1c
					CIV2 e	CIV2 e
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV3	CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**79.979.097,11**	**75.758.186,06**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**153.622.942,66**	**145.467.420,91**		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	435.702,08	5.191.798,76	D	D
2		Risconti attivi	239.401,02	2.243.570,86	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**675.103,10**	**7.435.369,62**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**999.906.837,93**	**996.189.009,38**	-	**-**

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3 (metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente).

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 261.840.749,14 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Differisce dal fondo crediti dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione, per l'importo del fondo svalutazione crediti relativo ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e reiscritti nell'attivo patrimoniale in co.ge. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti:

+	crediti dello SP	73.556.603,21 €
+	FCDE	112.267.353,96 €
-	saldo iva acquisti in sospensione	15.891,58 €
+	crediti vs. altri sogg. (immobiliz. Finanziarie)	94.641,70 €
	RESIDUI ATTIVI	185.902.707,29 €

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, strutturato come da modifica prevista dal DM 1 settembre 2021, è così suddiviso:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	36.649.116,53
II	Riserve	737.360.694,81
b	*da capitale*	71.386.624,01
c	*da permessi di costruire*	66.509.006,80

d	*riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali*	588.774.906,30
e	*altre riserve indisponibili*	2.635.232,89
f	*altre riserve disponibili*	8.054.924,81
III	Risultato economico dell'esercizio	-12.214.131,71
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	17.507.141,34
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**779.302.820,97**

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio, che emerge dal conto economico, riducendo la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" per l'importo di euro 12.214.131,71.

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

+/-	**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**	
-	risultato economico dell'esercizio	12.214.131,71 €
-	permessi da costruire rimborsati	239.470,08 €
+	differenza positiva partecipazioni val. metodo p.n. es. prec.	1.813.440,02 €
+	differenza positiva partecipazioni senza valore di liquidazione	21.374,09 €
+	permessi da costruire destinati titolo 2 (altre ris.)	2.359.556,56 €
		-8.259.231,12 €

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

F. R.Spese Legali/Deb.Fuori Bil.	6.186.821,96
F.R. Fidejussioni	1.202.864,54
F. Indennità Fine Mandato Sindaco	16.342,00
F. Spese Attività Riscossione Ruoli Infr.	537.178,30
F. Rinnovo Contrattuale Personale	1.933.104,20
F. Transazioni	47.798,82
F. Rimborsi e Sgravi tributi	243.493,70
F. Rimborso a Provincia quota MIUR	374.790,02
F. Depositi cauzionali	1.791,15
F. Tari Studi Profess.	620.000,00
Totale	*11.164.184,69*

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

+	debiti dello SP D)	121.155.835,39 €
-	debiti da finanziamento D)_1	69.047.315,53 €
-	erario c/iva - parte di D)_5_a	83.914,47 €
+	ft. da ric. per debiti vs altri finanz. - parte di D)_1	3.031,78 €
	RESIDUI PASSIVI	52.027.637,17 €

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.524.261,63 riferite a concessioni cimiteriali di durata quarantennale e contributi agli investimenti per euro 80.722.490,61 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Centrali, Regione, altri Comuni e altri soggetti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.866.346,34 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi.

Tra i ratei passivi è stato rilevato il trattamento accessorio e premiante relativo alla spesa del personale (quota FPV), per euro 2.942.297,13.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate le garanzie prestate, risultanti da atti conservati presso l'Ente.

La voce 1) impegni su esercizi futuri si riferisce al totale FPV di spesa, al netto della quota di cui sopra relativa alla spesa del personale.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	109.710.383,64	112.976.407,84		
2	Proventi da fondi perequativi	33.840.160,60	31.798.850,21		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.525.016,04	38.443.627,37		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*21.632.669,70*	*35.883.123,65*		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*2.866.346,34*	*2.474.654,72*		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	*26.000,00*	*85.849,00*		

	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.249.094,77	15.247.439,14	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*10.183.056,63*	*8.064.327,21*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	*110.656,11*	*96.877,72*		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*9.955.382,03*	*7.086.234,21*		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.284.240,10	15.424.482,10	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**206.608.895,15**	**213.890.806,66**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.992.312,03	2.006.607,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	97.814.760,46	82.228.208,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.014.853,07	913.236,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.762.662,64	30.084.621,56		
a	*Trasferimenti correnti*	*34.502.862,44*	*30.038.355,26*		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	*1.403,00*	*13.588,86*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*258.397,20*	*32.677,44*		
13	Personale	35.688.651,35	35.169.384,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	88.871.007,79	98.885.885,05	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*0,00*	*0,00*	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*22.570.860,57*	*22.303.146,66*	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0,00*	*0,00*	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	*66.300.147,22*	*76.582.738,39*	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	18.279,74	-40.071,86	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.789.874,96	1.631.475,16	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.342.160,00	420.310,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.828.682,01	1.596.328,07	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**267.123.244,05**	**252.895.984,85**		

		CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-60.514.348,90**	**-39.005.178,19**	**-**	**-**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	2.834.194,25	2.671.746,10	C15	C15
	a	*da società controllate*	*0,00*	*0,00*		
	b	*da società partecipate*	*2.768.644,25*	*2.603.146,10*		
	c	*da altri soggetti*	*65.550,00*	*68.600,00*		
20		Altri proventi finanziari	379.146,92	446.678,34	C16	C16
		Totale proventi finanziari	**3.213.341,17**	**3.118.424,44**		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	2.118.898,86	2.244.045,35	C17	C17
	a	*Interessi passivi*	*2.118.898,86*	*2.244.045,35*		
	b	*Altri oneri finanziari*	*0,00*	*0,00*		
		Totale oneri finanziari	**2.118.898,86**	**2.244.045,35**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**1.094.442,31**	**874.379,09**	**-**	**-**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari			E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*	*3.971.454,67*	*3.503.125,70*		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*6.260,00*	*0,00*		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*55.323.373,79*	*62.737.157,00*		E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	*837.434,66*	*691.222,41*		E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	*36.759,75*	*81.753,47*		
		Totale proventi straordinari	**60.175.282,87**	**67.013.258,58**		
25		Oneri straordinari			E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0,00*	*0,00*		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*10.800.566,09*	*9.133.336,35*		E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	*761,05*	*49.994,52*		E21a
	d	*Altri oneri straordinari*	*91.735,08*	*101.552,31*		E21d
		Totale oneri straordinari	**10.893.062,22**	**9.284.883,18**		

	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**49.282.220,65**	**57.728.375,40**	**-**	**-**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-10.137.685,94**	**19.597.576,30**	-	**-**
26	Imposte (*)	2.076.445,77	2.090.434,96	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-12.214.131,71**	**17.507.141,34**	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato all. n.4/3 al D.Lgs 118/2011.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, perdita di esercizio di -12 milioni, si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi A-B), -60 milioni, rispetto all'esercizio precedente, -39 milioni, motivato dai seguenti elementi:

- diminuzione dei proventi della gestione (A) di -7 milioni, con una riduzione di oltre 14ml rispetto all'anno 2020 dei "proventi da trasferimenti correnti" dovuta all'assenza del fondo per le funzioni fondamentali (cd. Fondone) connesso all'emergenza sanitaria da COVID-19, in parte compensati da maggiori ricavi della gestione ordinaria;

- aumento dei componenti negativi della gestione (B) di +14 milioni, con un incremento dei costi relativi all'igiene urbana, derivante dal passaggio alla nuova metodologia di calcolo (MTR) definita da ARERA (+9 milioni del complessivo aumento dei costi per prestazioni di servizi di +16 milioni); incremento dei costi per trasferimenti correnti di +4,5 milioni; diminuzione dei costi di svalutazione crediti di -10 milioni; incremento dei costi per accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti di +3 milioni.

Il totale dei Proventi ed Oneri Straordinari (E) è di +49 milioni, -9 milioni rispetto al 2020, con una riduzione dei proventi straordinari di 7 milioni.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

CE5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	-3.971.454,67 €
CE5.2.1.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-6.260,00 €
CE5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	-3.443.675,91 €
CE5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	-2.426,81 €
CE5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	-51.877.271,07 €
CE5.2.4.01.01.001	Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali	-9.970,00 €
CE5.2.4.01.08.012	Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	-92.700,00 €
CE5.2.4.02.01.001	Plusvalenza da cessione di Terreni agricoli	-16.983,97 €
CE5.2.4.02.01.002	Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	-671.051,84 €
CE5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	-46.728,85 €
CE5.2.9.99.99.999	Altri proventi straordinari n.a.c.	-36.759,75 €
	TOT. PROVENTI STRAORDINARI	*-60.175.282,87 €*

CE5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	150.000,00 €
CE5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	1.733.826,07 €

CE5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	8.916.740,02 €
CE5.1.4.02.01.002	Minusvalenza da cessione di Terreni edificabili	761,05 €
CE5.1.9.01.01.002	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.357,16 €
CE5.1.9.01.01.004	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	319,51 €
CE5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	89.058,41 €
	TOT. ONERI STRAORDINARI	*10.893.062,22 €*

Tra le sopravvenienze attive sono iscritti, in particolare, euro 39 milioni di crediti di dubbia esigibilità stralciati dalla contabilità finanziaria con il Rendiconto 2021 (su un totale di euro 149,5 milioni di crediti di dubbia esigibilità presenti nell'attivo patrimoniale).

Le insussistenze dell'attivo, euro 9 milioni, relative alla rilevazione di perdite su crediti, sono state iscritte al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti (euro 45 milioni – euro 36 milioni).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.834.194,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	proventi
Consiag SpA	2.650.044,25 €
Pratofarma SpA	118.600,00 €
ATO Toscana Centro	65.550,00 €
	2.834.194,25 €

Il Comune di Prato ha una partecipazione necessaria, regolata da L. Regionale, nel Consorzio ATO toscana Centro. Il provento indicato è una distribuzione di avanzo di amministrazione a rettifica della quota annuale di contributo a carico dell'Ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato D.Lgs. 118/2011, all. 4/3.

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:

2019	2020	2021
21.541.969,76 €	22.303.146,66 €	22.570.860,57 €

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. Per quanto concerne i rapporti con gli organismi partecipati, in riferimento alle previsioni dell'art. 11, c. 6, lettera j) del D.Lgs 118/2011, si evidenzia la mancata riconciliazione di una posizione contabile tra l'Ente e una società partecipata. Tuttavia, si osserva che la maggior parte dei saldi reciproci risultano esattamente riconciliati. Per il saldo non riconciliato si invita ad effettuare la riconciliazione nel più breve tempo possibile e comunque non oltre il termine del corrente esercizio 2022.

2. Si esprime apprezzamento per la notevole riduzione dei tempi medi di pagamento dei fornitori rispetto al biennio 2014-2015, come misurati dall'indicatore di tempestività dei pagamenti (- 8 giorni).

3. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, si rileva una sostanziale diminuzione rispetto al trend degli ultimi anni e comunque entro limiti fisiologici, sia per ammontare che per tipologia.

4. Il Collegio rinnova l'invito a porre in essere azioni finalizzate ad accelerare sia la velocità di riscossione delle entrate di natura tributaria in conto competenza, sia la velocità di smaltimento dei relativi residui attivi, ribadendo l'importanza di proseguire nell'attività di incremento della capacità di riscossione.

5. Con riferimento al contenzioso legale in essere, il Collegio si riserva di monitorare comunque l'andamento del contenzioso in essere rispetto agli importi accantonati a tale titolo.

6. In merito ai contratti di finanza derivata stipulati dall'Ente, si prende atto che l'Ente ha pagato interamente nel corso dell'esercizio 2021 i flussi finanziari negativi maturati nello stesso anno. Il Collegio rinnova l'invito all'Ente a valutare di porre in essere tutte le possibili azioni, tecnicamente percorribili, al fine di addivenire allo scioglimento del contratto in essere.

7. Per quanto riguarda la spesa di investimento, anche in relazione alle conseguenze dovute alla recente emergenza epidemiologica ed ai fondi assegnati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), il Collegio invita l'Ente ad effettuare attente valutazioni in ordine alla effettiva sostenibilità delle maggiori spese correnti che ne derivano, sia in termini di oneri finanziari che di spese di gestione delle opere finanziate, nonché a dedicare maggiore attenzione al collegamento dei cronoprogrammi degli investimenti con la contabilità finanziaria tenuto conti anche dei tempi imposti dal suddetto Piano Nazionale per la rendicontazione dei lavori ed il completamento delle opere.

8. Si osserva una positiva gestione della liquidità, senza alcun ricorso nel 2021 ad anticipazioni di tesoreria.

9. Si osserva la destinazione di proventi da permessi di costruire, consentita dalla vigente normativa, al finanziamento di spese correnti; ritenuto che l'Ente debba tendere ad evitare l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali i proventi da permessi di costruire, per il finanziamento della spesa corrente, suggerisce di ricercare un effettivo equilibrio di parte corrente, per assicurare maggiore solidità al bilancio visto che i proventi per permessi di costruire hanno, come loro natura, un andamento difficilmente prevedibile, soprattutto in questo periodo dove la situazione economica generale risente e risentirà delle conseguenze determinate sia dalla recente emergenza sanitaria che dall'aumento delle tariffe delle utenze a carico di privati ed imprese.

10. Il risultato economico della gestione caratteristica presenta un saldo negativo di euro 60.514.348,90= con un notevole peggioramento rispetto al corrispondente risultato del precedente esercizio, dovuto in particolar modo sia ad una riduzione dei proventi da trasferimenti che dall'aumento della spesa per prestazioni di servizi.
    Di conseguenza il risultato dell'esercizio è negativo, per un importo pari ad euro 12.214.131,71= e denota un decremento rispetto al corrispondente valore del 2020 (utile di euro 17.507.141,34=).
    L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico costituisca un obiettivo primario da raggiungere per assicurare stabilità nella funzionalità dell'Ente, e di conseguenza invita ad un monitoraggio periodico dell'andamento economico anche al fine di poter assumere opportuni provvedimenti correttivi.

11. l'Ente ha conseguito nel 2021 l'obiettivo relativo al saldo di finanza pubblica.

12. I parametri di deficitarietà strutturale non presentano indicatori oltre la soglia.

13. Visti il perdurare dell'emergenza sanitaria anche nei primi mesi del 2022 e gli aumenti dei costi per l'approvvigionamento dell'energia si rinnova l'invito all'Ente a monitorare costantemente l'effettivo andamento degli accertamenti con verifica periodica del grado di realizzazione dei residui attivi nonché all'adozione di strumenti volti al monitoraggio costante della spesa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Prato, 30 Giugno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FALCONI FRANCESCO

DOTT. BILLI ANDREA

DOTT. MALANDRINI FABIO