Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 484 del 02/07/2024

Il Collegio dei Revisori del Comune di Prato, nella persona dei sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Andrea BILLI e Dott. Fabio MALANDRINI, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 17.02.2022,

RICEVUTA

a mezzo posta elettronica in data 09/07/2024 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 484 del 02/07/2024 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL) - Approvazione".

VISTE

- la deliberazione n. 1 del 11/01/2024 con la quale il Consiglio comunale ha approvato la Nota di Aggiornamento del DUP 2024-2026, e la deliberazione n. 2 del 11/01/2024, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/01/2024;

- la deliberazione n. 9 del 16/01/2024 con la quale la Giunta comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione 2024-2026 e assegnate le risorse finanziarie agli obiettivi;

- la deliberazione n. 48 del 06/02/2024 con la quale la Giunta comunale ha approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2024-2026 e definiti gli obiettivi di Performance;

- la deliberazione n. 52 del 16/05/2024 con la quale il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/05/2024.

CONSIDERATO

- quanto disposto dall'art. 175. Comma 8 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (TUEL), il quale testualmente prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio…";

- quanto disposto dall'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2020 n. 267 il quale prevede che "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza o di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.
La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo."

- quanto disposto dall'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati….

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- *a)* per la copertura di debiti fuori bilancio;
- *b)* per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- *c)* per il finanziamento di spese d'investimento;
- *d)* per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- *e)* per l'estinzione anticipata dei prestiti……."

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

- quanto disposto dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: … g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

Il rendiconto della gestione 2023 ha determinato un risultato di amministrazione di euro 188.913.806,01 così composto:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	133.250.953,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	409.101,50
Fondo contenzioso	7.610.000,00
Altri accantonamenti	2.270.218,54
Totale parte accantonata (B)	**143.540.273,89**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.109.285,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.600.661,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.311.572,85
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	1.644.348,51
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**20.665.868,21**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**1.617.410,73**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**23.090.253,18**

L'Ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 22/04/2024, ha approvato la presa d'atto del Piano economico finanziario (P.E.F.) del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani per il periodo regolatorio 2022-2025, riguardante l'aggiornamento biennale delle entrate tariffarie per le annualità 2024 e 2025;

L'Ente ha conseguentemente approvato le tariffe della Tari per il 2024[1], con deliberazione n. 46 del 22/04/2024;

1 Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio comunale con atto n. 12 del 21 marzo ha approvato la variazione di bilancio di previsione 2024-2026, nella quale sono ricompresi gli stanziamenti volti al finanziamento del debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione consiliare n. 22 del 28 marzo 2024 conseguente a sentenza del Consiglio di Stato.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato l'atto deliberativo della Giunta comunale n. 157 del 16/04/2024, ai sensi dell'art. 166 del Tuel, comportante prelievo dal Fondo di Riserva.

In data 21 marzo con proprio atto n. 115 la Giunta comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 e con provvedimento n. 229 del 21 maggio ha adottato la variazione agli stanziamenti dei residui presunti e la conseguente variazione alle dotazioni di cassa;

L'Organo esecutivo ha altresì approvato variazioni compensative con propri atti n. 110 del 19 marzo 2024, n. 139 del 4 aprile 2024 e n. 227 del 21 maggio 2024.

Il responsabile del Servizio Finanziario ha adottato i provvedimenti che sono di sua competenza ai sensi del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all.4/2 D.Lgs. 118/2011, p.to 9.1) e dell'art. 175, comma 5-quater lett.b) TUEL: determinazione n. 120 del 30 gennaio 2024 e n. 245 del 12 febbraio 2024.

I Responsabili di Servizio hanno operato le variazioni compensative di seguito dettagliate:

n. 17 del 28/03/24	Determinazione n. 717 del 26/03/24
n. 18 del 04/04/24	Determinazione n. 802 del 03/04/24
n. 19 del 04/04/24	Determinazione n. 770 del 29/03/24
n. 21 del 08/04/24	Determinazione n. 860 del 08/04/24
n. 22 del 11/04/24	Determinazione n. 883 del 10/04/24
n. 25 del 18/04/24	Determinazione n. 969 del 18/04/24
n. 27 del 02/05/24	Determinazione n.1028 del 23/04/24
n. 28 del 16/05/24	Determinazione n.1249 del 16/05/24
n. 30 del 21/05/24	Determinazione n.1263 del 17/05/24
n. 31 del 21/05/24	Determinazione n.1290 del 20/05/24
n. 35 del 28/05/24	Determinazione n.1366 del 28/05/24
n. 39 del 07/06/24	Determinazione n.1464 del 05/06/24
n. 40 del 18/06/24	Determinazione n.1576 del 17/06/24
n. 41 del 01/07/24	Determinazione n.1683 del 28/06/24

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione senza applicare la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) né la quota destinata agli investimenti accertata con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva inoltre che l'Ente, in sede di approvazione del rendiconto 2023 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

Prima della variazione di cui al presente parere non risulta applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione 2023.

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.
Il Comune di Prato, avendo rispettato per l'anno 2023, 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 nel Bilancio 2024.
In particolare:

- lo stock del debito al 31/12/2023 è pari ad euro 699.619,42, si è quindi ridotto di un importo superiore al 10% rispetto allo stock del debito calcolato al 31/12/2022;
- lo stock del debito al 31/12/2023 inoltre risulta inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno che ammontano ad euro 108.448.567,60;
- il tempo medio ponderato di pagamento è di 19 gg;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di – 11 gg.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024-2026 in base all'esito del conguaglio covid-19 come da DM 8/02/24, provvedendo a stanziare la quota 2024 a titolo di restituzione di ristori specifici di spesa non utilizzatati per l'importo di 7.305,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29 marzo 2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.
Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	Codice misura	Nome Tematica	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
C31C22000130006	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N.21 SERVIZI DA MIGRARE	797.874,00	797.874,00	-	408.139,68
C51F22006480006	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	203.435,00	203.435,00	-	45.676,80

C31F22000160006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando aprile 2022)	10.990,00	10.990,00	10.990,00	-
C31F22003790006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando settembre 2022)	5.495,00	5.495,00	-	-
C31F22000170006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (aprile 2022)	32.964,00	32.964,00	32.964,00	-
C31F22003280006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	MIGLIORAMENTO 'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE COMUNE DI PRATO ENTRAMBI: SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	162.545,00	162.545,00	-	-
C31F22003420006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU.	69.000,00	69.000,00	-	-
C31F22003590006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZIO (settembre 2022)	13.735,00	13.735,00	13.735,00	-
C31F23001230006	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (Maggio 2023)	13.735,00	13.735,00	-	-
CUP	**Codice misura**	**Nome Tematica**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO TOTALE**	**Importo finanziato PNRR**	**ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**	**PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**
C39I23000770006	M1C1I0107	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.7.2: Centri di facilitazione digitale	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 1.7.2"RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE	90.000,00	90.000,00	-	-
C39I22000540006	M1C3I0102	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.2:Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	MUSEO DI PALAZZO PRETORIO - ACQUISIZIONE DI DOTAZIONI ACCESSIBILI E STRUMENTI INCLUSIVI PER IL COMPLETAMENTO DEL PROGETTO DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO	417.904,60	417.904,60	-	217.416,40
C31B22001650004	M2C2I0401	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE VIA VIABILITÀ COMUNALE CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE - COMUNE DI PRATO	3.327.498,07	1.574.113,06	-	513.022,09
C30J21000040005	M2C2I0404	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	ACQUISTO AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA). (Soggetto realizzatore Autolinee Toscana)	8.114.071,00	8.114.071,00	811.407,10	811.407,10

C38H22000270006	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA EX SCUOLA DELL'INFANZIA ABATONI PER NUOVO CENTRO BAMBINI E FAMIGLIE E SPAZIO GIOCO	676.000,00	676.000,00	67.600,00	109.146,28
C38H22001080006	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell¿offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	SCUOLA PRIMA INFANZIA ED ELEMENTARE PIETRO MASCAGNI VIA TOSCANINI 6 PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	595.000,00	595.000,00	59.500,00	304.869,74
C31B21000590004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	CAMPO DI CALCIO PAPERINO VIA LILLE CAMPO DI CALCIO PAPERINO - II LOTTO	880.000,00	800.000,00	240.000,00	10.305,54
C31B21004180001	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PISTE CICLABILI COMUNE DI PRATO INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA, DI MOBILITA' SOSTENIBILE-RICUCITURA E COLLEGAMENTO DEI TRATTI CICLABILI ESISTENTI PER LA RICONNESSIONE DI AREE PERIFERICHE	3.850.000,00	3.500.000,00	1.050.000,00	146.160,48
C33D21002850005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO DEL BLOCCO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI	1.705.000,00	1.550.000,00	465.000,00	318.584,44
C33D21002860005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO PICCOLO CAPANNONE ARTIGIANALE FRONTE PIAZZA MACELLI PIAZZA DEI MACELLI OPERE DI RECUPERO	220.000,00	200.000,00	60.000,00	7.918,23
CUP	**Codice misura**	**Nome Tematica**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO TOTALE**	**Importo finanziato PNRR**	**ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**	**PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**
C33D21002870004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO EX STALLE PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	275.000,00	250.000,00	75.000,00	59.566,56
C33D21002880005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO SOTTO EX CELLE FRIGO EDIFICIO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	165.000,00	150.000,00	45.000,00	34.390,20
C33D21002890005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - COMPLETAMENTO RECUPERO EX CELLE FRIGO FOYER DI INGRESSO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	120.000,00	120.000,00	36.000,00	1.563,63

C33D21002910005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PALAZZINA EDIFICIO VIA ROMA - RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE	2.200.000,00	2.000.000,00	600.000,00	24.399,02
C34E21000050005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - PIAZZALE E RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO	1.100.000,00	1.000.000,00	300.000,00	12.548,59
C34E21000080004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE ALLA SEDE DELLA EX "RADIO TOSCANA" PER REALIZZARE UNA RESIDENZA PER ARTISTI	165.000,00	150.000,00	45.000,00	4.887,41
C34E21000090004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PALESTRA DI VIA ROMA VIA ROMA N. 99 ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO PRIMO	440.000,00	400.000,00	120.000,00	89.163,90
C35F21000010005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA VIA SANTA CATERINA RESTAURO ANTICHE MURA E FACCIATE DELLA CORTE DEL TEATRO	154.000,00	140.000,00	42.000,00	-
C35F21000030005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO EDIFICIO DIROCCATO NELLA CORTE PER RIQUALIFICAZIONE PERTINENZE DELL'EX CONSERVATORIO	1.650.000,00	1.500.000,00	450.000,00	312.825,75
CUP	**Codice misura**	**Nome Tematica**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO TOTALE**	**Importo finanziato PNRR**	**ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**	**PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**
C35F21000040005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO LOCALI EX ARCHIVIO STORICO ANAGRAFE	264.000,00	240.000,00	72.000,00	49.059,84
C35F21000050005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RIQUALIFICAZIONE FACCIATA: SOSTITUZIONE INFISSI	275.000,00	250.000,00	75.000,00	-
C35F21000060005	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OFFICINA GIOVANI - RESTAURO FACCIATE E INFISSI PALAZZINA UFFICI PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RESTAURO	300.000,00	300.000,00	90.000,00	5.278,78

C35F21000070004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	GUALCHIERA DI COIANO VIA GUALCHIERA INTERVENTI DI RESTAURO NELLA ZONA DELLE ANTICHE MACCHINE	330.000,00	300.000,00	90.000,00	60.755,76
C37H21000470004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CORTE INTERNE AL TEATRO	440.000,00	400.000,00	120.000,00	8.860,78
C37H21000480004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL GRADONE	165.000,00	150.000,00	45.000,00	3.670,84
C37H21000490004	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA N. 301 RIAPERTURA CID E SISTEMAZIONE ARCHIVI	275.000,00	250.000,00	75.000,00	11.545,65
C37H21001480001	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	VARIE SCUOLE VIA VARIE SCUOLE RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO DI PRATO PER ATTIVITÀ DIDATTICA OPEN AIR	3.824.892,75	3.700.000,00	1.110.000,00	1.840.927,19
C37H21001490001	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	VARI CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E DI RUGBY VIA VARI CAMPI DI CALCIO E DI RUGBY CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E RUGBY: INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEI CAMPI ESISTENTI	2.420.000,00	2.200.000,00	660.000,00	417.929,80
C37H21001500001	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PISCINA COMUNALE "GALILEI" VIA G. MARRADI N. 3 IMPIANTO NATATORIO GALILEI: RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI	400.000,00	400.000,00	40.000,00	299.415,23
CUP	**Codice misura**	**Nome Tematica**	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO TOTALE**	**Importo finanziato PNRR**	**ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**	**PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024**
C35B22000140005	M5C2I0301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	STADIO DEL NUOTO A IOLO VIA LOTTINI REALIZZAZIONE DEL NUOVO FABBRICATO OSPITANTE LA NUOVA PISCINA OLIMPIONICA IN LOCALITÀ IOLO (PRATO)	16.000.000,00	6.500.000,00	1.950.000,00	74.479,31
C38E19000000005	M4C1I0303	M4C1:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	Nuova scuola e palestra Pier Cironi	16.066.000,00	10.597.331,00	1.059.733,10	2.859.703,99
G64H22000330006	M5C2I0103	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	STAZIONE DI POSTA-CENTRO SERVIZI – VIA A. ZARINI 1 (il Comune di Prato è soggetto realizzatore, la SDS è soggetto attuatore destinatario del finanziamento)	760.000,00	760.000,00	76.000,00	10.675,36
TOTALE				**68.974.139,42**	**50.584.192,66**	**9.986.929,20**	**9.074.294,37**

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

L'Organo di Revisione evidenzia un ritardo nell'esecuzione delle opere ed invita l'Ente a monitorare attentamente i cronoprogrammi degli interventi al fine di rispettare i tempi fissati dal PNRR.

VERIFICA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 986.453,69 e il fondo di riserva di cassa è di euro 1.053.518,62.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo dell'FCDE iscritto alla missione 20 programma 02 pari ad euro 32.206.300,00 corrisponde a quello indicato nel prospetto degli equilibri di bilancio;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate;

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

Mis Prog	Tit.	Capitolo	Art.	Descrizione	Stanziamento iniziale	Stanziamento assestato
20.03	1	285	0	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	300.000,00	286.209,44
20.03	1	286	0	FONDO PER EVENTUALI PERDITE DI PARTECIPATE ASSOCIAZIONI	430.353,00	305.074,72
20.03	1	293	0	FONDO EREDITA - ACCANTONAMENTO (vedi cap. 1089/1/E-1200/E-1157/5/E)	2.660,00	2.660,00
20.03	1	294	0	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA PIANO PRIMO STRALCIO B)- Alluvione Novembre 2023 - CAP.1152/1/E - quota fin.avanzo SCDS	0,00	219.600,00
20.03	1	294	1	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA PIANO PRIMO STRALCIO B)- Alluvione Novembre 2023 - CAP.1152/2/E - quota fin.risorse libere	0,00	139.604,19
20.03	1	294	2	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA DA RIMODULAZIONE E INTEGRAZIONE DEL PRIMO STRALCIO DEL PIANO DEGLI INTERVENTI URGENTI B) ORDINANZA COMMISSARIALE 59 DEL 19/04/24 - Alluvione Novembre 2023 - CAP.1152/3/E - quota fin.avanzo SCDS	0,00	132.614,00
20.03	1	299	0	FONDO RISCHI PER CAUSE IN CORSO	350.000,00	350.000,00
20.03	2	6052	0	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA DA RIMODULAZIONE E INTEGRAZIONE DEL PRIMO STRALCIO DEL PIANO DEGLI INTERVENTI URGENTI B) ORDINANZA COMMISSARIALE 59 DEL 19/04/24 - Alluvione Novembre 2023 - quota fin.avanzo SCDS CAP.1345/E	0,00	237.900,00
20.03	2	6052	1	FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA DA RIMODULAZIONE E INTEGRAZIONE DEL PRIMO STRALCIO DEL PIANO DEGLI INTERVENTI URGENTI B) ORDINANZA COMMISSARIALE 59 DEL 19/04/24 - Alluvione Novembre 2023 - quota fin.risorse destinate investim. CAP.1345/E	0,00	8.418,00
				TOTALE	**1.083.013,00**	**1.682.080,35**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli stanziamenti alla missione 20, programma 3, dei fondi rischi passività potenziali anche tenuto conto degli importi confluiti nel risultato di amministrazione 2023.

Con riferimento al fondo contenzioso, non essendo pervenuta alcuna informazione specifica né dall'ufficio legale né dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Alla data del 17-06-2024 tutti gli organismi partecipati in forma societaria hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 ad esclusione di Politeama Spa.

Dal loro risultato, emerge la necessità di effettuare sull'esercizio 2025 l'accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 per il seguente ammontare: euro 94.828,10 come sotto dettagliato. Il dato non tiene conto del risultato di esercizio della società Politeama Spa.

Si fa presente inoltre che la partecipazione del Comune di Prato in Gida Spa è cessata dal 4 giugno 2024 e che pertanto ai sensi dell'art. 21 del TUSP l'importo accantonato viene reso disponibile in sede di verifica degli equilibri.

Società (prospetto predisposto il 18-06-2024)		**quota % partecip. al 31-12-2023**	**ultimo esercizio di riferimento**		*Art. 21 c. 1 Dlgs 175/2016 Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali*	Art. 21 TUSP - Calcolo accantonamento per BP 2025/2026/2027- base: bilanci 2023 delle società		
			Esercizio 2023			**Anno**		
			Importo	**Utile/ Perdita**		**2025**	**2026**	**2027**
ALIA spa - Ambiente, Servizi, Mobilità (consolidato)	S.p.A.	9,25	60.261.409,00	UTILE			-	-
Consiag Servizi Comuni srl	S.r.l.	5,99	410.704,00	UTILE				
Consiag spa cessazione al 01-02-2023	S.p.A.	-	cessazione dal 01-02-2023	UTILE				
Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	7.576,00	UTILE				
Firenze Fiera spa	S.p.A.	7,293	360.175,00	UTILE		-	-	-
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	46,92	-191.057,00	PERDITA	**-89.643,94**	-89.643,94	-89.643,94	-89.643,94
Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	45,47	191.899,00	UTILE				
PIN scarl	S.r.l.	19,83	-26.143,00	PERDITA	**-5.184,16**	-5.184,16	-5.184,16	-5.184,16
Politeama Pratese spa	S.p.A.	35	bilancio non approvato	UTILE		-	-	-
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20	1.699.138,00	UTILE		-	-	-
Publiacqua spa - non partecipata dal 14-06-2021	S.p.A.	0,06		-				

So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	85,31	191.947,00	UTILE				
Acqua Toscana spa cessazione al 01-02-2023	S.p.A.	-	cessazione dal 01-02-2023	UTILE				
						-94.828,10	**-94.828,10**	**-94.828,10**

VERIFICATO

Che le variazioni proposte producono gli effetti rappresentati nei seguenti prospetti:

VARIAZIONI NETTE ENTRATA

Descrizione		**2024**		**2025**		**2026**
Titolo 0 - Avanzo e fondi	+	6.612.117,03	+	9.912.549,15		0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	341.636,00	+	3.704.579,00	+	3.304.579,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	436.197,11	+	413.657,40	+	340.160,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	3.255.923,46	+	1.000,00	-	639.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+	2.750.910,79	+	3.521.628,40	+	811.407,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	1.200.000,00		0,00		0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2.689.800,00		0,00		0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	**+**	**14.203.312,39**	**+**	**17.553.413,95**	**+**	**3.817.146,10**

VARIAZIONI NETTE SPESA

Descrizione		**2024**		**2025**		**2026**
Titolo 1 - Spese correnti	+	5.517.879,26	+	4.119.236,40	+	4.277.640,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+	5.950.330,13	+	13.434.177,55	+	811.407,10
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti	+	45.303,00		0,00	-	1.271.901,32
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	+	2.689.800,00		0,00		0,00
TOTALE GENERALE SPESA	**+**	**14.203.312,39**	**+**	**17.553.413,95**	**+**	**3.817.146,10**

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di Bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2024

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.064.782,61	0,00	9.064.782,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	72.192.644,50	0,00	72.192.644,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	6.612.117,03	6.612.117,03
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	*0,00*	*0,00*	0,00
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	155.894.774,05	-341.636,00	155.553.138,05
2	*Trasferimenti correnti*	18.118.536,85	436.197,11	18.554.733,96
3	*Entrate extratributarie*	53.048.764,39	3.255.923,46	56.304.687,85
4	*Entrate in conto capitale*	92.989.530,56	2.750.910,79	95.740.441,35
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	8.774.935,00	-1.200.000,00	7.574.935,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	41.926.500,00	2.689.800,00	44.616.300,00
Totale		**405.753.040,85**	**7.591.195,36**	**413.344.236,21**
Totale generale delle entrate		**487.010.467,96**	**14.203.312,39**	**501.213.780,35**

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	233.168.500,90	5.517.879,26	238.686.380,16
2	*Spese in conto capitale*	169.564.817,06	5.950.330,13	175.515.147,19
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	7.350.650,00	45.303,00	7.395.953,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	41.926.500,00	2.689.800,00	44.616.300,00
Totale generale delle spese		**487.010.467,96**	**14.203.312,39**	**501.213.780,35**

VARIAZIONE DI CASSA

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	105.587.945,16		105.587.945,16
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	178.851.111,83	159.000,00	179.010.111,83
2	*Trasferimenti correnti*	21.978.134,15	436.197,11	22.414.331,26
3	*Entrate extratributarie*	56.379.493,82	3.284.550,68	59.664.044,50
4	*Entrate in conto capitale*	115.633.230,40	2.750.910,79	118.384.141,19
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	7.119.830,46	0,00	7.119.830,46
6	*Accensione prestiti*	8.774.935,00	-1.200.000,00	7.574.935,00

7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	49.476.847,59	2.689.800,00	52.166.647,59
Totale		**473.213.583,25**	**8.120.458,58**	**481.334.041,83**
Totale generale delle entrate		**578.801.528,41**	**8.120.458,58**	**586.921.986,99**

1	*Spese correnti*	216.338.509,16	5.570.999,61	221.909.508,77
2	*Spese in conto capitale*	170.639.970,10	-25.485.644,03	145.154.326,07
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	6.645.650,00	45.303,00	6.690.953,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	51.177.399,15	2.689.800,00	53.867.199,15
Totale generale delle spese		**479.801.528,41**	**-17.179.541,42**	**462.621.986,99**

SALDO DI CASSA	**99.000.000,00**	**25.300.000,00**	**124.300.000,00**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 21/06/2024 ammonta ad euro 120.297.432,37.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 21/06/2024 ammonta ad euro 26.536.361,61 e che quanto rilevato in contabilità corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere.

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	404.582,10	0,00	404.582,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.800.000,00	9.912.549,15	13.712.549,15
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	156.240.044,00	3.704.579,00	159.944.623,00
2	*Trasferimenti correnti*	11.196.465,40	413.657,40	11.610.122,80
3	*Entrate extratributarie*	50.823.691,00	1.000,00	50.824.691,00
4	*Entrate in conto capitale*	13.919.543,81	3.521.628,40	17.441.172,21
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	2.293.734,00	0,00	2.293.734,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	41.861.500,00	0,00	41.861.500,00
Totale		**311.334.978,21**	**7.640.864,80**	**318.975.843,01**
Totale generale delle entrate		**315.539.560,31**	**17.553.413,95**	**333.092.974,26**

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	214.742.362,50	4.119.236,40	218.861.598,90

2	*Spese in conto capitale*	15.832.777,81	13.434.177,55	29.266.955,36
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	8.102.920,00	0,00	8.102.920,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	41.861.500,00	0,00	41.861.500,00
Totale generale delle spese		**315.539.560,31**	**17.553.413,95**	**333.092.974,26**

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	53.773,59	0,00	53.773,59
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	156.440.044,00	3.304.579,00	159.744.623,00
2	*Trasferimenti correnti*	10.315.360,19	340.160,00	10.655.520,19
3	*Entrate extratributarie*	44.117.691,00	-639.000,00	43.478.691,00
4	*Entrate in conto capitale*	29.654.662,00	811.407,10	30.466.069,10
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	41.861.500,00	0,00	41.861.500,00
Totale		**317.389.257,19**	**3.817.146,10**	**321.206.403,29**
Totale generale delle entrate		**317.443.030,78**	**3.817.146,10**	**321.260.176,88**

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	208.323.360,46	4.277.640,32	212.601.000,78
2	*Spese in conto capitale*	24.713.369,00	811.407,10	25.524.776,10
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	7.544.801,32	-1.271.901,32	6.272.900,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	41.861.500,00	0,00	41.861.500,00
Totale generale delle spese		**317.443.030,78**	**3.817.146,10**	**321.260.176,88**

Le variazioni sono così riassunte:

TITOLO	Descrizione	+ / -	Importo 2024	Importo 2025	Importo 2026
0	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
0	Avanzo destinato a parte corrente	+	2.212.697,69		
1	Maggiori entrate di natura tributaria	+	0,00	3.704.579,00	3.304.579,00
1	Minori entrate di natura tributaria	-	341.636,00	0,00	0,00

2	*Maggiori entrate da trasferimenti correnti*	+	436.197,11	413.657,40	372.160,00
2	*Minori entrate da trasferimenti correnti*	-	0,00	0,00	32.000,00
3	*Maggiori entrate extratributarie*	+	3.255.923,46	35.000,00	0,00
3	*Minori entrate extratributarie*	-	0,00	34.000,00	639.000,00
1	*Maggiori spese correnti*	-	8.530.600,19	5.432.577,96	5.578.596,63
1	*Minori spese correnti*	+	3.012.720,93	1.313.341,56	1.300.956,31
4	*Maggiori spese per rimborso prestiti*	-	45.303,00	0,00	0,00
4	*Minori spese per rimborso prestiti*	+	0,00	0,00	1.271.901,32
Saldo variazione gestione corrente			0,00	0,00	0,00

0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	0,00	9.912.549,15	0,00
0	Avanzo destinato investimenti	+	4.399.419,34		
4	Maggiori entrate in conto capitale	+	2.750.910,79	3.521.628,40	811.407,10
4	Minori entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
2	Maggiori spese in conto capitale	-	10.213.113,90	13.434.177,55	811.407,10
2	Minori spese in conto capitale	+	4.262.783,77	0,00	0,00
3	Maggiori spese per incremento attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
3	Minori spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Maggiori entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Minori entrate per riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Maggiori entrate da accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00
6	Minori entrate da accensione prestiti	-	1.200.000,00	0,00	0,00
Saldo variazione gestione in conto capitale			0,00	0,00	0,00
9	Maggiori/Minori entrate per conto terzi e partite di giro	+ / -	2.689.800,00	0,00	0,00
7	Maggiori/Minori spese per conto terzi e partite di giro	+ / -	2.689.800,00	0,00	0,00
Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro			0,00	0,00	0,00

Saldo variazione		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione attesta che le variazioni proposte sono:
- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Preso atto che in data 06/02/2024 con delibera di Giunta n. 48 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa2 di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

[2] **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a – 13 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 1° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 1.213.749,79;

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 18 giorni.

Con l'operazione di assestamento l'Ente applica al Bilancio 2024 l'avanzo di amministrazione 2023 in misura complessiva di euro 6.612.117,03 di cui euro 2.212.697,69 per il finanziamento delle spese correnti ed euro 4.399.419,34 per il finanziamento di interventi e spese in conto capitale come da tabella a seguire:

	applicazione avanzo da rendiconto 2023	A SPESA CORRENTE	A SPESA DI INVESTIMENTO
AVANZO ACCANTONATO			
Avanzo accantonato per rinnovo contrattuale del personale	*286.290,00*	*286.290,00*	
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	***286.290,00***	***286.290,00***	
AVANZO VINCOLATO:			
Avanzo vincolato leggi e principi contabili da sanzioni per violazioni in materia di circolazione stradale	425.900,00		425.900,00
Avanzo vincolato leggi e principi contabili da oneri concessori e fondo innovazione	202.300,00		202.300,00
Avanzo vincolato leggi e principi contabili parte corrente	95.183,30	95.183,30	
Avanzo vincolato da Trasferimenti correnti	223.919,39	223.919,39	
Avanzo vincolato da Trasferimenti correnti da ristori specifici di spesa non utilizzati da corrispondere in 4 esercizi (DL fl 08/02/2024) (DM 19/06/2024)	7.305,00	7.305,00	
Avanzo vincolato da Trasferimenti in conto capitale	241.051,34		241.051,34
Avanzo vincolato contrazione mutui	1.200.000,00		1.200.000,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO	***2.395.659,03***	***326.407,69***	***2.069.251,34***
Avanzo destinato agli investimenti	1.600.000,00		1.600.000,00
TOTALE AVANZO DESTINATO	***1.600.000,00***		***1.600.000,00***
Avanzo disponibile	2.330.168,00	1.600.000,00	730.168,00
TOTALE AVANZO DISPONIBILE	***2.330.168,00***	***1.600.000,00***	***730.168,00***
TOTALE AVANZO APPLICATO:	**6.612.117,03**	**2.212.697,69**	**4.399.419,34**
ALLA PARTE CORRENTE	**2.212.697,69**		
ALLA PARTE INVESTIMENTI	**4.399.419,34**		

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di revisione prende atto del quadro generale riassuntivo e ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		105.587.945,16			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		9.064.782,61	404.582,10	53.773,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		230.412.559,86	222.379.436,80	213.878.834,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		236.666.360,16	216.861.596,90	212.601.000,78
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*404.582,10*	*53.773,59*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*32.206.300,00*	*32.318.100,00*	*28.663.100,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.395.953,00	8.102.920,00	6.272.900,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*705.000,00*	*272.000,00*	*445.000,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-6.604.990,69**	**-4.180.500,00**	**-4.941.293,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.212.697,69	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		4.510.793,00	4.239.000,00	4.999.793,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			705.000,00	272.000,00	445.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		118.500,00	58.500,00	58.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.399.419,34	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		72.192.644,50	13.712.549,15	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		103.315.376,35	19.734.906,21	30.466.069,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.510.793,00	4.239.000,00	4.999.793,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		118.500,00	58.500,00	58.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		175.515.147,19	29.266.955,36	25.524.776,10
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*13.712.549,15*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibio di parte corrente (O)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.212.697,69		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-2.212.697,69**	**0,00**	**0,00**

Si rileva come la presente manovra non interviene a modificare la quota di proventi delle concessioni edilizie destinata al finanziamento delle spese correnti rispetto a quanto definito con precedente deliberazione consiliare n. 12 del 21/03/2024 di variazione di bilancio che, pertanto si conferma in misura pari ad euro 3.805.793,00, 3.967.000,00 e 4.554.793 rispettivamente per il 2024, 2025 e 2026.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Il Collegio rileva come la variazione ricomprenda gli stanziamenti di entrata riferiti all'ulteriore tranche di ristori regionali di derivazione statale conseguenti ai fenomeni alluvionali che con eccezionale intensità hanno interessato il territorio di Prato nello scorso novembre 2023. Tali risorse vengono destinate a spese 2024 comunque conseguenti all'alluvione e in parte accantonate in appositi stanziamenti di parte corrente e investimenti.

In seguito al decreto 8 febbraio 2024 e al DM 19/06/24 relativi alla determinazione finale dei conguagli Covid, l'Ente provvede ad applicare avanzo per la quota 2024 di ristori specifici di spesa non utilizzati.

Il Collegio rileva come l'Ente abbia operato la verifica della corrispondenza tra avanzamento finanziario e procedurale degli investimenti, mediante indagine condotta, su impulso dei Servizi Finanziari, presso i Servizi dell'Ente, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 del D.Lgs. 118/2011). Pertanto, nelle ipotesi di avanzamento lavori differente rispetto alle previsioni, sono state recepite le comunicazioni dei Servizi circa la necessità di adeguare gli stanziamenti di bilancio all'andamento dei cronoprogrammi.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione, fotografata al 13/06/2024, è la seguente:

Descrizione	residui determinati con il rendiconto 2023	residui rideterminati al 13/06/2024	maggiori/minori residui registrati	reversali di incasso al 13/06/2024	percentuale di riscossione
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	110.341.645,69	110.966.525,00	624.879,31	30.555.626,34	27,54%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Trasferimenti correnti	3.859.597,30	3.859.597,31	0,01	1.359.831,55	35,23%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Entrate extratributarie	60.043.940,28	60.270.178,58	226.238,30	4.851.406,60	8,05%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Entrate in conto capitale	22.643.699,84	22.643.527,81	-172,03	1.664.962,31	7,35%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.119.830,46	7.119.830,46	0,00	1.495.651,83	21,01%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.550.347,59	7.550.288,89	-58,70	922.586,47	12,22%
Totale Entrate	**211.559.061,16**	**212.409.948,05**	**850.886,89**	**40.850.065,10**	**19,23%**

Descrizione	residui determinati con il rendiconto 2023	residui rideterminati al 13/06/2024	minori residui registrati	mandati di pagamento al 13/06/2024	percentuale di pagamento
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Spese correnti	28.380.085,00	28.343.111,71	-36.973,29	18.616.138,63	65,68%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Spese in conto capitale	7.075.153,04	7.056.117,30	-19.035,74	3.045.094,36	43,16%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.520.535,16	11.520.535,16	0,00	3.515.645,47	30,52%
Totale Spese	**46.975.773,20**	**46.919.764,17**	**-56.009,03**	**25.176.878,46**	**53,66%**

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP non è al momento modificato

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

PRESO ALTRESI' ATTO

dei pareri favorevoli espressi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del Servizio Risorse Umane e Finanziarie, Enti e Società Partecipate in ordine alla regolarità tecnica e contabile in data 08/07/2024, questo Organo di Revisione

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 484 del 02/07/2024 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL) - Approvazione.".

Prato, 18 Luglio 2024

L’Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Andrea BILLI

Dott. Fabio MALANDRINI