



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 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANTONELLA GIOVANNETTI

DOTT. GIOVANNI ZANOBONI

DOTT. MARCO CARDUCCI

1. Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Antonella Giovannetti, Dott. Giovanni Zanoboni e Dott. Marco Carducci, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 10/04/2025;

◆ ricevuta in data 27/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera del Commissario straordinario con i poteri della giunta n. 32 del 23/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 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 2025;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio che hanno previsto rilascio del parere ai sensi dell'art. 239 co.1 lett. b) 2)	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
--	------

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

Nella tabella successiva si dà evidenza delle ulteriori variazioni per le quali non è richiesta l'espressione del parere:

	Anno 2025
Ulteriori variazioni	n. 55
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 15
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.39

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 197.057 abitanti (Fonte Istat).

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è alluvionato (eventi alluvionali del novembre 2023 e dichiarazione dello stato di emergenza con delibera del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2023, esteso con delibera del Consiglio dei ministri del 5 dicembre 2023, prorogato di ulteriori dodici mesi con delibera del Consiglio dei ministri del 21 ottobre 2024 e ulteriormente prorogato al 31 dicembre 2025 con decreto legge n. 159 del 31 ottobre 2025);
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni SdS Società della Salute area pratese;
- non partecipa alla Comunità montana o isolana.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, alla data di redazione del presente parere, non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- 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, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione secondo il seguente prospetto:

RESA DEL CONTO ENTRO IL 30/01	63
RESA DEL CONTO DOPO IL 30/01	37
DA PRESENTARE	13
TOTALE AGENTI CONTABILI	113

I conti resi sono stati parificati con le seguenti Determinazioni dirigenziali:

- n. 719 del 27 marzo 2026 (resa del conto dell'Istituto tesoriere)
- n. 739 del 30 marzo 2026 (resa del conto degli agenti contabili esterni);
- n. 740 del 30 marzo 2026 (resa del conto degli agenti contabili interni);
- n. 770 del 1 aprile 2026 ((resa del conto dell'Economo comunale);

e hanno ottenuto il visto di conformità (parifica) alle scritture contabili dell'Ente. L'Organo di revisione invita l'Ente a sollecitare la presentazione di detti conti da parte degli agenti contabili inadempienti;

- 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: l'Organo di revisione ne sollecita la nomina;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio come indicato nelle schede sopra richiamate.

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Si riporta comunque il dettaglio dei proventi e costi dei servizi a domanda individuale pur non trovandosi l'Ente nella condizione di strutturalmente deficitario:

RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	7.257.007,01	11.428.566,75	-4.171.559,74	63,50%
Corsi extrascolastici di insegnamento arti, sport e altre discipline	423.642,13	1.163.225,06	-739.582,93	36,42%
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	5.857.511,46	7.748.926,45	-1.891.414,99	75,59%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	44.012,94	1.338.893,61	-1.294.880,67	3,29%
Servizi cimiteriali	292.033,59	545.059,30	-253.025,71	53,58%
Totali	13.874.207,13	22.224.671,17	-8.350.464,04	62,43%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 41.038.195,16.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione, con la precisazione che la composizione del risultato di amministrazione riferita agli esercizi 2023 e 2024 è quella rideterminata con delibera 12/2025 di adozione delle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	188.913.806,01	185.208.856,06	182.675.553,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	143.528.115,40	113.499.136,78	111.446.822,37
Parte vincolata (C)	27.842.186,89	28.765.575,44	25.562.847,00
Parte destinata agli investimenti (D)	1.692.808,96	2.387.875,01	4.627.689,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	15.850.694,76	40.556.268,83	41.038.195,16

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;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	244.823,03	244.823,03
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	244.823,03	244.823,03
Totale delle parti non utilizzate (B)	102.608.327,26	8.601.955,78	2.044.030,71	113.254.313,75
Totale della parte accantonata (C=A+B)	102.608.327,26	8.601.955,78	2.288.853,74	113.499.136,78

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex Lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	3.248.659,67	153.526,99	0,00	0,00	3.402.186,66

Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	4.615.000,00	139.013,50	1.571.500,00	45.000,00	6.370.513,50
Totale delle parti utilizzate (A)	7.863.659,67	292.540,49	1.571.500,00	45.000,00	9.772.700,16
Totale delle parti non utilizzate (B)	8.325.752,41	8.804.844,40	179.183,59	1.683.094,88	18.992.875,28
Totale della parte vincolata (C=A+B)	16.189.412,08	9.097.384,89	1.750.683,59	1.728.094,88	28.765.575,44

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate (A)	2.308.850,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	79.025,01
Totale della parte destinata (C=A+B)	2.387.875,01

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	26.478.956,90	26.478.956,90
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.169.864,86	0,00	1.169.864,86
Estinzione anticipata dei prestiti	7.811.077,27	0,00	7.811.077,27
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	8.980.942,13	26.478.956,90	35.459.899,03

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	5.096.369,80
Totale complessivo parte disponibile	40.556.268,83

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.

2.3. 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	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	28.491.223,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	74.376.044,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	82.568.330,19
SALDO FPV	-8.192.285,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.571.545,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.739.305,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.832.240,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	28.491.223,68
SALDO FPV	-8.192.285,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.832.240,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	47.786.272,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	137.422.583,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	182.675.553,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		59.765.334,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.458.948,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.347.206,60
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		53.959.179,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.266.440,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.225.619,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.319.875,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.030.017,36
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.289.858,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.289.858,07
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		68.085.210,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.458.948,62

Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.377.223,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		58.249.037,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-4.266.440,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		62.515.477,54

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024).

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

- W1 (risultato di competenza): € 68.085.210,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 58.249.037,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.515.477,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	8.876.278,96	9.683.786,31
FPV di parte capitale	65.499.765,45	72.884.543,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.064.782,61	8.876.278,96	9.683.786,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.424.577,20	3.030.475,78	2.891.267,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.253.020,54	2.256.661,66	2.742.928,19
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.023.036,59	3.229.651,59	3.593.487,75
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	364.148,28	359.489,93	456.103,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.177.935,31
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	21.096,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.484.754,95
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	9.683.786,31

Nell'ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10/10/2024 e dell'articolo 1 del comma 660 della legge n. 199/2025, l'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche

perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti.

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	72.192.644,50	65.499.765,45	72.884.543,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	32.562.483,00	9.536.631,14	8.597.313,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	29.737.215,82	43.972.102,27	34.912.110,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	9.892.945,68	11.991.032,04	29.375.120,25

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale 2025, si riportano le casistiche:

Voci di spesa	Importo
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da indebitamento	12.688.167,12
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da alienazioni aree	230.969,94
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da oneri concessori	870.275,96
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da alienazioni patrimoniali	979.103,69
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da sanzioni al codice della strada	1.389.657,56
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da altre entrate	4.792.380,84
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contributi stato	2.985.821,79
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contributi pnrr	448.771,54
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contributi regione	232.259,34
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contrib.comunit.	396.067,60
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contributi altri enti	232.167,78
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da contributi privati	11.000,00
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo vincolato trasferimenti	138.474,41
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo contributi pnrr	195.000,00
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo vincolato leggi e principi contabili	10.493.006,97

fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo vincolato indebitamento	2.980.177,47
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo vincolato ente	281.806,52
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo destinato investimenti	8.145.514,76
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da avanzo disponibile	25.393.920,59
Totale fondo pluriennale vincolato al finanziamento di spese in conto capitale	72.884.543,88

L'Ente non ha attivato Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 19 del 23 marzo 2026 munita del parere dell'Organo di revisione.

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;
- 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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

Come indicato nel parere del riaccertamento dei residui, osservato che il tasso di riscossione dei residui attivi risulta significativamente modesto, il Collegio invita l'Ente ad accelerare le procedure di riscossione e a monitorare continuativamente nell'esercizio 2026 il permanere delle ragioni del credito.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 19 del 23 marzo 2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	181.306.790,27	57.187.732,97	97.547.511,53	-26.571.545,77
Residui passivi	45.324.016,30	29.456.673,91	12.128.036,68	-3.739.305,71

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	25.940.589,58	3.091.240,63
Gestione corrente vincolata	236.710,24	344.546,72

Gestione in conto capitale vincolata	275.006,07	117.570,97
Gestione in conto capitale non vincolata	116.018,89	185.946,23
Gestione servizi c/terzi	3.220,99	1,16
MINORI RESIDUI	26.571.545,77	3.739.305,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 non sempre è stato adeguatamente motivato come rilevato nel parere al riaccertamento dei residui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, ma raccomanda una maggiore accuratezza nella gestione e nella formulazione delle motivazioni che appaiono, talora, eccessivamente scarse.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Entrate	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	137.152,02	5.950,10	17.565.325,38	18.347.454,38	39.430.241,92	75.486.123,80
Titolo II	470.492,90	79.472,61	168.588,96	106.842,36	2.113.850,83	2.939.247,66
Titolo III	251.316,24	75.657,65	9.660.111,99	22.830.117,57	29.146.215,91	61.963.419,36
Titolo IV	8.830.751,73	1.802.439,63	1.609.603,43	4.701.959,56	23.444.288,79	40.389.043,14
Titolo V	1.426.136,39	44.312,13	2.834.586,03	0,00	0,00	4.305.034,55
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	143.126,60	363.590,53	506.717,13
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	4.045.778,63	824.052,92	872.511,46	713.770,86	4.850.044,08	11.306.157,95
Totali	15.161.627,91	2.831.885,04	32.710.727,25	46.843.271,33	99.348.232,06	196.895.743,59

Spese	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	458.189,99	142.186,64	419.098,79	1.825.619,01	26.259.809,84	29.104.904,27
Titolo II	134.809,27	32.228,45	697.157,90	426.972,20	18.421.244,33	19.712.412,15
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.286.922,80	951.473,55	1.045.638,36	1.707.739,72	9.262.948,79	17.254.723,22
Totali	4.879.922,06	1.125.888,64	2.161.895,05	3.960.330,93	53.944.002,96	66.072.039,64

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	150.864,25	428.608,31	957.660,38	6.499.972,87	7.856.530,48	10.952.190,01	20.399.317,94	18.587.343,36
	Riscosso c/residui al 31.12	150.864,25	428.608,31	957.660,38	796.455,39	1.389.812,79	2.723.107,24		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	12,25	17,69	24,86		
TIA/TARI ordinaria ⁽²⁾	Residui iniziali	254.730,25	177.590,48	1.721.562,32	13.856.021,10	18.469.462,94	54.080.859,63	42.100.168,67	33.675.411,60
	Riscosso c/residui al 31.12	253.598,50	177.590,48	1.717.394,22	3.228.806,32	6.930.157,01	34.152.511,52		
	Percentuale di riscossione	99,56	100,00	99,76	23,30	37,52	63,15		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	1.212.437,70	26.406,22	7.745,65	1.300.916,54	451.477,54	3.439.915,37	3.733.340,60	3.457.045,99
	Riscosso c/residui al 31.12	1.144.866,13	26.406,22	7.745,65	68.084,42	111.807,78	1.346.648,22		
	Percentuale di riscossione	94,43	100,00	100,00	5,23	24,76	39,15		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	6.214,31	3.223,86	316.755,61	656.468,41	2.363.581,94	8.046.565,76	5.927.206,80	4.462.808,65
	Riscosso c/residui al 31.12	6.214,31	3.223,86	312.878,01	59.634,74	907.153,92	4.176.498,25		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	98,78	9,08	38,38	51,90		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	62.657,46	95.860,63	48.439,21	7.442.935,85	18.759.621,54	26.355.009,50	43.378.220,11	40.784.248,81
	Riscosso c/residui al 31.12	62.657,46	95.831,23	47.359,64	128.017,56	1.235.971,97	7.816.466,22		
	Percentuale di riscossione	100,00	99,97	97,77	1,72	6,59	29,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	135.912,52	10.540,12	16.772,25	34.227,65	160.447,44	4.886.683,14	2.133.628,21	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	5.540,71	139.055,04	2.966.359,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	16,19	86,67	60,70		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

(2) Comprende anche la componente perequativa Arera

2.7. 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.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	134.420.180,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	-4.282.732,86
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	138.702.913,00
	134.420.180,14

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	105.587.945,16	123.602.126,50	134.420.180,14
di cui cassa vincolata	28.164.661,75	30.379.788,82	27.256.150,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;

- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Nell'anno 2025 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di cassa vincolata per spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- 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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei

rispettivi contratti individuali. Essendo stati rispettati gli obiettivi annuali sui tempi di pagamento, l'Ente non ha operato riduzioni sulla retribuzione di risultato dei dirigenti.

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un 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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -16,14
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 13,39
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16,29

- che l'ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: tipologie/categorie/capitoli;

- 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 smi;

- 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 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021 che consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 103.689.047,55.

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 1.497.485,37 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo, per titolo, tipologia, dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 265.694.414,50, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che solo Firenze Fiera Spa nel 2022 ha registrato una perdita, mentre le altre società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (*ultimo esercizio disponibile*) e nei due precedenti come si evince dalla seguente tabella:

Società	%	Esercizio 2022		Esercizio 2023		Esercizio 2024	
		Importo	Utile/ Perdita	Importo	Utile/ Perdita	Importo	Utile/ Perdita
Plures spa	18,55	20.649.537,00	UTILE	28.299.132,00	UTILE	26.814.019,00	UTILE
Consiag Servizi Comuni srl	7,69	182.793,00	UTILE	410.704,00	UTILE	217.545,00	UTILE
Edilizia Pubblica Pratese spa	67,51	11.524,00	UTILE	7.576,00	UTILE	2.063,00	UTILE
Firenze Fiera spa	7,293	-4.183.117,00	PERDITA	360.175,00	UTILE	2.359.010,00	UTILE
Interporto della Toscana Centrale spa	45,47	29.408,00	UTILE	191.899,00	UTILE	16.395,00	UTILE
Pratofarma spa Farmacie Pratesi	20	1.597.086,00	UTILE	1.699.138,00	UTILE	2.192.981,00	UTILE
So.Ri. spa - Società Risorse	85,31	224.924,00	UTILE	191.947,00	UTILE	224.045,00	UTILE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 79.294,31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società ai sensi dell'art.21 del d.lgs. n.175/2016.

L'Ente non partecipa ad aziende speciali o istituzioni.

	%	risultato di esercizio 2024 (ultimo bilancio approvato)	perdite pregresse da bilancio 2024 relative a esercizi precedenti	Perdite pregresse non coperte con riserve o con risultato di esercizio 2024	Importo da mantenere accantonato (risultato di esercizio negativo anno 2024 + perdite pregresse non coperte da riserve da bilancio anno 2024)
Plures Spa	18,55	26.814.019,00	0,00	0,00	0,00
Consiag Servizi Comuni srl	7,69	217.545,00	0,00	0,00	0,00
Edilizia Pubblica Pratese spa	67,51	2.063,00	0,00	0,00	0,00
Firenze Fiera spa (*)	7,293	2.359.010,00	-3.446.276,00	-1.087.266,00	-79.294,31
Interporto della Toscana Centrale spa	45,47	16.395,00	0,00	0,00	0,00
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	20	2.192.981,00	0,00	0,00	0,00
So.Ri. spa - Società Risorse	85,31	224.045,00	0,00	0,00	0,00
(*) relazione al bilancio di Firenze Fiere 2024 p. 58 destinazione utile 2024 a copertura perdite pregresse				Totale Fondo copertura perdite accantonato	79.294,31

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 sia congruo.

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 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. Da tali documenti gli uffici competenti non hanno rilevato elementi di rischio per la continuità aziendale.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un

accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 4.000.000,00, 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 e le quote accantonate risultano congrue, sulla base delle valutazioni effettuate dall'ufficio legale dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle suddette valutazioni.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per indennità di fine mandato a seguito delle dimissioni della Sindaca. Le quote precedentemente accantonate nel risultato di amministrazione sono state svincolate in quanto non dovute sulla base della vigente normativa.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 182.856,57.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024, ma il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -16,39 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 106.261,37.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha concorso agli obiettivi di finanza pubblica fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- ha fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- ha correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del fondo	Importo
<i>Oneri da contenzioso</i>	4.000.000,00
<i>Perdite società partecipate</i>	79.294,31
<i>Rinnovi contrattuali</i>	2.607.858,62
<i>Altro</i>	636.807,89

La voce "Altro" include fondo fidejussioni per euro 262.661,47, accantonamento depositi cauzionali euro 1.791,15, accantonamento spese attività riscossione ruoli infruttuosi euro 372.355,27.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	151.572.026,00	151.795.875,93	155.203.640,88	102,40	102,24
Titolo 2	13.613.350,96	18.077.014,19	15.200.179,70	111,66	84,09
Titolo 3	53.532.713,00	66.760.498,39	68.042.341,18	127,10	101,92
Titolo 4	58.454.206,90	84.163.444,14	16.675.543,00	28,53	19,81
Titolo 5	9.150.000,00	9.150.000,00	2.986.846,90	32,64	32,64
TOTALE	286.322.296,86	329.946.832,65	258.108.551,66	90,15	78,23

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	155.946.413,00	156.068.907,05	155.904.355,94	99,97	99,89
Titolo 2	16.923.688,66	19.188.791,17	15.462.794,99	91,37	80,58
Titolo 3	51.903.652,61	65.013.635,25	67.300.167,52	129,66	103,52
Titolo 4	39.614.853,49	91.484.445,03	32.459.934,31	81,94	35,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	264.388.607,76	331.755.778,50	271.127.252,76	102,55	81,72

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	158.892.623,00	161.360.091,46	163.045.192,88	102,61	101,04
Titolo 2	21.237.148,41	22.628.456,08	18.911.962,57	89,05	83,58
Titolo 3	62.717.606,00	66.774.695,84	73.731.577,68	117,56	110,42
Titolo 4	37.282.063,95	75.775.676,26	34.987.790,82	93,85	46,17
Titolo 5	2.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	282.884.441,36	326.538.919,64	290.676.523,95	102,75	89,02

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto	non sussiste la fattispecie	
Proventi canoni depurazione	non sussiste la fattispecie	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 2.158.852,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	609.049,81	
Residui riscossi nel 2025	609.626,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.110,78	
Residui al 31/12/2025	8.534,00	1,40%
Residui della competenza	109.694,80	
Residui totali	118.228,80	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 3.277.564,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 tenuto conto anche della componente perequativa Arera.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rilevato il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo I, anziché al Titolo 3, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria;
- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), non ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	45.529.575,02	
Residui riscossi nel 2025	13.327.767,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.967.727,46	
Residui al 31/12/2025	22.234.080,17	48,83%
Residui della competenza	19.928.348,11	
Residui totali	42.162.428,28	
FCDE al 31/12/2025	33.675.411,60	79,87%

Contributi per permessi di costruire

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

	2023	2024	2025
Accertamento	4.368.067,70	4.888.523,40	5.680.355,88
Riscossione	4.368.067,70	4.888.523,40	5.019.418,93

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

Anno	importo	spesa corrente
2023	3.879.947,00	88,83%
2024	3.264.393,00	66,78%
2025	3.372.000,00	59,36%

Il Collegio raccomanda all'Ente di ridurre l'applicazione dei contributi per permessi di costruire alla parte corrente del bilancio.

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	24.372.306,63	22.130.987,15	23.222.005,52
riscossione	4.698.071,64	5.597.081,22	6.712.087,51
%riscossione	19,28	25,29	28,90

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	3.860.826,74	2.954.342,30	3.133.003,98
riscossione	665.556,35	728.626,69	1.104.378,71
%riscossione	17,24	24,66	35,25

La quota minima da destinare a spesa vincolata è la seguente:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	23.222.005,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	15.428.400,00
entrata netta	7.793.605,52
destinazione a spesa vincolata	3.876.427,66

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	3.133.003,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.164.800,00

entrata netta	968.203,98
destinazione a spesa vincolata	968.203,98

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

sanzioni ex art.208 co 1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	32.802.220,99	
Residui riscossi nel 2025	1.280.235,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.244.076,83	
Residui al 31/12/2025	22.277.908,21	67,92%
Residui della competenza	16.509.918,01	
Residui totali	38.787.826,22	

sanzioni ex art.142 co 12 bis	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	3.811.908,79	
Residui riscossi nel 2025	289.601,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	960.538,26	
Residui al 31/12/2025	2.561.768,62	67,20%
Residui della competenza	2.028.625,27	
Residui totali	4.590.393,89	

Residui totali	43.378.220,11	
FCDE al 31/12/2025	40.784.248,81	94,02%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 502.895,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	3.762.612,74	
Residui riscossi nel 2025	1.078.020,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	788.610,14	
Residui al 31/12/2025	1.895.981,73	50,39%
Residui della competenza	3.615.472,58	
Residui totali	5.511.454,31	
FCDE al 31/12/2025	2.831.397,13	51,37%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, constata che la riscossione presenta margini di miglioramento in relazione a quanto accertato. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	11.077.748,01	2.794.033,05	6.847.555,00	18.634.918,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.439.915,37	1.346.648,22	1.931.550,00	3.457.045,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.237.208,40	96.020,90	11.260,00	1.625.636,82
Recupero evasione altri tributi	213.120,01	179.388,60	7.880,00	5.774,70
TOTALE	16.967.991,79	4.416.090,77	8.798.245,00	23.723.376,47

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	24.686.380,81	
Residui riscossi nel 2025	5.437.991,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.063.619,36	
Residui al 31/12/2025	14.184.770,41	57,46%
Residui della competenza	12.551.901,02	
Residui totali	26.736.671,43	
FCDE al 31/12/2025	23.723.376,47	88,73%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	220.579.559,20	239.063.409,69	181.351.622,79	82,22	75,86
Titolo 2	92.155.911,59	189.488.553,12	38.480.012,99	41,76	20,31
Titolo 3	9.150.000,00	9.150.000,00	2.986.846,90	32,64	32,64
TOTALE	321.885.470,79	437.701.962,81	222.818.482,68	69,22	50,91

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	222.399.313,06	245.782.845,87	189.895.592,13	85,38	77,26
Titolo 2	44.702.011,45	173.176.193,03	41.208.290,56	92,18	23,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	267.101.324,51	418.959.038,90	231.103.882,69	86,52	55,16

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	239.160.754,01	259.058.995,42	194.600.202,54	81,37	75,12
Titolo 2	58.833.639,30	177.814.906,48	53.352.010,31	90,68	30,00
Titolo 3	2.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	300.749.393,31	436.873.901,90	247.952.212,85	82,44	56,76

Spese correnti

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

	Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	39.249.092,41	41.240.026,50	1.990.934,09
102	imposte e tasse a carico ente	2.583.041,58	2.593.204,54	10.162,96
103	acquisto beni e servizi	104.420.092,09	105.842.211,17	1.422.119,08
104	trasferimenti correnti	38.101.434,55	39.084.396,08	982.961,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

107	interessi passivi	2.132.118,98	1.726.431,00	-405.687,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	135.364,86	135.364,86
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	504.936,33	507.281,85	2.345,52
110	altre spese correnti	2.904.876,19	3.471.286,54	566.410,35
TOTALE		189.895.592,13	194.600.202,54	4.704.610,41

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- 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;

- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

L'art.14 co.1-bis del D.L. 25/2025 stabilisce che a decorrere dall'anno 2025, al fine di armonizzare il trattamento accessorio del personale dipendente, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 33, commi 1, 1-bis e 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, e dell'equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall'organo di revisione e in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, il Fondo risorse decentrate destinato al personale in servizio può essere incrementato fino al conseguimento di un'incidenza non superiore al 48 per cento delle somme destinate alla componente stabile del predetto Fondo, maggiorate degli importi relativi alla remunerazione degli incarichi di posizione organizzativa, sulla spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2023 per gli stipendi tabellari delle aree professionali. Ai fini del controllo della spesa, di cui al titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, le amministrazioni indicano, in sede di rilevazione dei dati del conto annuale, la maggiore spesa sostenuta derivante dall'incremento delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale e la misura del rapporto percentuale conseguito in attuazione di quanto previsto dal presente comma. In caso di mancata rilevazione, in sede di conto annuale, dei dati previsti dal secondo periodo, fino alla regolarizzazione di tale adempimento è indisponibile per la contrattazione integrativa un importo pari al 25 per cento delle risorse incrementali.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2025, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2025 è pari a 1,29%.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	39.578.033,78	41.211.243,11
Spese macroaggregato 103	887.224,38	263.435,64
Irap macroaggregato 102	2.223.481,56	2.260.720,26
Altre spese: spesa macroaggregato 109		35.200,00
Totale spese di personale (A)	42.688.739,72	43.770.599,01
(-) Componenti escluse (B)	2.577.585,59	7.735.530,35
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	40.111.154,13	36.035.068,66
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 16 dicembre 2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 16/12/2025 il parere sull'atto di costituzione del Fondo per finanziamento retribuzione di posizione e risultato dirigenti anno 2025; i criteri di distribuzione definiti nel 2024 non sono stati modificati.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Si precisa che il comma 1 lett. a) dell'art. 35 "Contrattazione integrativa: materie" del CCNL area Funzioni Locali 2019/2021 del 16/07/2024 prevede testualmente "*Sono oggetto di contrattazione integrativa: a) la definizione di un diverso criterio di riparto del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato tra quota destinata a retribuzione di posizione e quota destinata a retribuzione di risultato, nel rispetto dell'art. 57 del CCNL del 17.12.2020 (Disciplina del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato)*". Nell'anno 2025, la gestione commissariale ha dato un indirizzo che non ha comportato un diverso criterio di riparto del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato rispetto all'ultimo definito in contrattazione integrativa (anno 2024). Pertanto non è stato necessario procedere con la contrattazione

integrativa nell'anno 2025. Questo è stato ribadito anche da un parere Aran rilasciato all'Ente in data 04/02/2026 (con nota PG n. 25775/2026).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è dotato di un ufficio di avvocatura interna.

	<i>Dirigenti</i>	<i>Funzionari</i>
<i>n. avvocati pubblici</i>	1	2
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>	44.788,61	88.112,41

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	<i>Numero</i>	<i>Spesa</i>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	1	4.377,36
<i>Incarichi di consulenza</i>		
<i>Affidamento di servizi legali</i>		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	36.682.576,33	43.718.820,16	7.036.243,83
203	Contributi agli investimenti	3.319.229,86	8.017.831,52	4.698.601,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.206.484,37	1.615.358,63	408.874,26
TOTALE		41.208.290,56	53.352.010,31	12.143.719,75

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 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 sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.119,16 di cui euro 10.522,76 di parte corrente ed euro 24.596,40 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	122.919,20	269.327,10	35.119,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.540.800,22	0,00	0,00
Totale	1.663.719,42	269.327,10	35.119,16

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

1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con prelievo dagli appositi fondi contenzioso di parte investimenti iscritti in bilancio per euro 24.596,40;
- con prelievo dagli appositi fondi contenzioso di parte corrente iscritti in bilancio per euro 10.522,76;

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili dei servizi.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere

di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	159.155,19	fideiussioni	0,00	0,00
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualficazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	280.511,98	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		439.667,17		0,00	0,00

La fideiussione concessa a favore di organismi partecipati è la seguente:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel Bilancio 2025
Edilizia Pubblica Pratese Spa	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	1.410.859,21	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		1.410.859,21		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

Somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione nell'anno 2025:

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Interventi diversi su edifici culturali	166.923,65	devoluzione	Riprogrammazione dell'intervento/economia di spesa
Interventi cimiteri comunali	6.686,56	devoluzione	Economie di spesa
Interventi diversi sulle scuole e relativi impianti sportivi	1.137,41	devoluzione	Economie di spesa
Interventi su impianti sportivi	13.089,61	devoluzione	Riprogrammazione intervento
Interventi vari	932,50	devoluzione	Avanzo applicato e non utilizzato
Totale	188.769,73		

* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

Somme derivanti dall'indebitamento complessivamente affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025:

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Interventi diversi su edifici culturali	197.837,30	devoluzione	riprogrammazione intervento/economia di spesa
Interventi su cimiteri comunali	6.686,57	devoluzione	economie di spesa
Interventi diversi sulle scuole e relativi impianti sportivi	52.958,39	devoluzione	economie di spesa
Interventi su impianti sportivi	70.800,72	devoluzione	riprogrammazione intervento/economia di spesa
Interventi vari	37.847,53	devoluzione	economie di spesa
Interventi di riqualificazione urbana	1.822,81	devoluzione	economie di spesa
Totale	367.953,32		

* devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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:

2023	2024	2025
0,90%	0,99%	0,76%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 2,69% (30/360 annuale).

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	155.203.640,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	15.200.179,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	68.042.341,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	238.446.161,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	23.844.616,18	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	1.804.100,12	
(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)	22.040.516,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.804.100,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,76

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	63.031.102,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	15.967.965,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili e Fondi Kyoto anno 2025)	+	1.383.606,76

TOTALE DEBITO	=	48.446.744,58
----------------------	---	---------------

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	73.645.426,23	67.927.588,15	63.031.102,93
Nuovi prestiti (+)	121.509,60	1.791.515,41	1.383.606,76
Prestiti rimborsati (-)	-8.337.839,52	-6.688.000,63	-7.631.228,17
Estinzioni anticipate (-)			-8.336.736,94
Altre variazioni +/- (Riduzione Mutui Cdp)	-488.355,06		
Altre variazioni +/- (Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01)	2.986.846,90		
Totale fine anno	67.927.588,15	63.031.102,93	48.446.744,58
Nr. Abitanti al 31/12*	196.277	196.578	196.308
Debito medio per abitante	346,08	320,64	246,79

*dato fornito dall'ufficio statistica del Comune di Prato

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.767.159,68	2.059.950,73	1.683.002,03
Quota capitale	8.337.839,52	6.688.000,63	7.631.228,17
Totale fine anno	10.104.999,20	8.747.951,36	9.314.230,20

L'Ente nel 2025 ha effettuato un'operazione di estinzione anticipata mutui pari ad euro 8.336.736,94.

Tale operazione ha determinato un risparmio di interessi complessivo, al netto dell'indennizzo, pari ad euro 2.669.842,56.

Il risparmio per l'esercizio 2025 risulta complessivamente pari a euro 359.417,56 (quota capitale euro 199.264,03 e quota interessi euro 160.153,53) ed è stato destinato interamente alla spesa corrente.

4.2. 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, in scadenza al 30 giugno 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti dal contratto relativo a strumenti

finanziari derivati.

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- In seguito all'esito del conguaglio finale, e conseguente verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento della spesa per le risorse di cui al cd "Fondone", si evidenzia che il Comune di Prato non presenta eccedenze di risorse e pertanto non è tenuto ad alcuna restituzione, mentre per i ristori specifici di spesa non utilizzati l'Ente dovrà restituire allo Stato la somma complessiva di euro 29.218,00, somma vincolata nell'avanzo di amministrazione.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Non tutte le comunicazioni inviate hanno ricevuto risposta e alcune di quelle ricevute risultano prive dell'asseverazione del collegio sindacale. Infine alcune posizioni restano da riconciliare, come indicato nella Relazione dell'organo esecutivo.

Il Comune non partecipa a Unioni di Comuni e la verifica debiti/crediti è stata fatta anche con la Società della Salute (Consorzio).

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025 non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con atto del Commissario con i poteri del Consiglio n. 21 del 23/12/2025 il Comune ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, nel termine obbligatorio del 31 dicembre 2025, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp del 23/12/2025 è contenuta la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'amministrazione comunale ha provveduto alla trasmissione telematica alla Corte dei conti del piano di razionalizzazione adottato con atto del commissario n. 21/2025, ai sensi dell'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. Il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TOS - SC_TOS - 0008762 - Ingresso - 24/12/2025.

L'amministrazione comunale ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, assolvendo agli obblighi di comunicazione ad ANAC.

L'addendum sui servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati a società in house previsto dal D.Lgs 201/2022 è contenuto come allegato obbligatorio e parte integrante del Piano di razionalizzazione approvato con Atto del Commissario straordinario n. 21 del 23/12/2025, ed è stato trasmesso alla Corte dei Conti e ad ANAC con modalità telematica.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](#)

per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità manuale con alcuni automatismi derivanti dal ribaltamento dalla contabilità finanziaria, tuttavia rileva la necessità di effettuare una ricognizione straordinaria e puntuale del patrimonio, anche in vista della corretta attuazione della contabilità "accrual".

Le immobilizzazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel Principio Contabile Applicato all.4/3 al D.Lgs 118/2011 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato negli inventari e nelle scritture contabili.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale	31/12/2025
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.043.088.790,73	955.858.349,65	87.230.441,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	227.217.437,42	202.258.795,67	24.958.641,75
D) RATEI E RISCONTI	1.666.758,67	843.804,77	822.953,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.271.972.986,82	1.158.960.950,09	113.012.036,73
A) PATRIMONIO NETTO	1.015.576.959,23	920.090.029,30	95.486.929,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.678.480,51	10.811.515,21	-3.133.034,70
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	114.512.713,44	108.396.965,73	6.115.747,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	134.204.833,64	119.662.439,85	14.542.393,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.271.972.986,82	1.158.960.950,09	113.012.036,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	81.240.547,23	73.749.314,86	7.491.232,37

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni sono aumentate di 87 milioni circa imputabile prevalentemente agli aumenti delle partecipazioni (immobilizzazioni finanziarie) di 66 mil.

L'attivo circolante è aumentato di 25 milioni circa, con incremento dei crediti (+15 mil.) e delle disponibilità liquide (+10 mil.). Il saldo delle disponibilità liquide al 31-12-2025 corrisponde alle risultanze del conto di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali come da DM 25 luglio 2023, correttivo del Principio Contabile.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	86.989.221,27
FSC	+	369.383.462,05
Saldo Credito IVA al 31/12	-	7.074,04
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	5.717.831,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	265.694.414,50
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	506.717,13
RESIDUI ATTIVI	=	196.895.743,59

Il totale dei debiti è aumentato di 6 milioni circa, le cui maggiori variazioni derivano da debiti verso fornitori (+12 mil.) e debiti da finanziamento (-15 mil.).

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	114.512.713,44
Debiti da finanziamento	-	48.446.744,58
Saldo IVA (se a debito)	-	87.701,58
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	93.772,36
RESIDUI PASSIVI	=	66.072.039,64

* al netto dei debiti di finanziamento

Il patrimonio netto è aumentato di 95 milioni circa, di cui 28 mil. relativi al risultato economico dell'esercizio e 66 mil. relativi all'incremento delle riserve di capitale, dovuto alla valorizzazione delle partecipazioni.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	67.195.167,13
AIIb	da capitale	65.308.449,48
AIIc	da permessi di costruire	1.254.594,77
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	6.220.153,11
AII e	altre riserve indisponibili	632.122,88
AII f	altre riserve disponibili	-6.220.153,11
AIII	Risultato economico dell'esercizio	7.898.484,36

AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	20.393.278,44
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		95.486.929,93

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

I fondi per rischi e oneri sono stati calcolati nel rispetto del Principio Contabile all.4/3, punto 6.4 a), e sono riconciliati con i fondi accantonati nel risultato di amministrazione del Rendiconto finanziario:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	7.757.774,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	79.294,31
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.678.480,51

Ratei, risconti, contributi agli investimenti da riscontare (+13 mil.) e concessioni pluriennali sono stati rilevati per competenza, come indicato nel punto 6.4 del Principio. La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: è stata imputata al Conto Economico in corrispondenza della quota di ammortamento del cespite per la realizzazione o acquisizione del quale il contributo agli investimenti era stato ricevuto.

Nei conti d'ordine sono riportate le garanzie rilasciate dall'Ente a favore di terzi e l'importo degli impegni su esercizi futuri (FPV).

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	259.478.483,98	235.677.795,33	23.800.688,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	275.676.914,87	287.571.379,35	-11.894.464,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.778.062,86	5.348.542,83	429.520,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.063.760,14	69.248.036,95	-28.184.276,81
IMPOSTE	2.351.629,31	2.309.717,32	41.911,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	28.291.762,80	20.393.278,44	7.898.484,36

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde all'utile di esercizio rilevati nel Conto Economico, che è stato predisposto rispettando i principi di competenza economica, e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel D.Lgs 118/2011, Principio Contabile Applicato all. 4/3.

Si registra un utile di € 28.291.762,80, in aumento di 8 mil. rispetto all'esercizio precedente, con un incremento dei componenti positivi della gestione (+24 mil.) e una riduzione dei componenti negativi della gestione (-12 mil.).

Le quote di ammortamento relative ai cespiti con utilità pluriennale, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del Principio, sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, o schede equivalenti.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione rileva che l'Ente sta progressivamente nella banca dati REGIS ai dati relativi ai progetti PNRR.

L'Organo di revisione rileva che l'andamento dei progetti pare conforme alle tempistiche previste, sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, con l'eccezione dei seguenti interventi:

- Nuova scuola e palestra Pier Cironi;
- Stadio del nuoto a Iolo realizzazione del nuovo fabbricato ospitante la nuova piscina olimpionica in località Iolo;
- Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA Cybersecurity.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato 37.384,79 euro derivanti dai progetti Lump Sum conclusi e rendicontati e confluiti in avanzo vincolato nell'esercizio 2024.

Si riproduce di seguito l'elenco degli interventi:

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C31C22000130006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	797.874,00	797.874,00	0,00	0,00	0,00	797.874,00	0,00	0,00	0,00	797.874,00
C51F22006480006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	203.435,00	203.435,00	0,00	0,00	0,00	107.286,80	0,00	0,00	96.148,20	107.286,80
C31F22000160006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	10.990,00	10.990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.007,21	0,00
C31F22003790006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	5.495,00	5.495,00	0,00	0,00	0,00	2.928,00	0,00	0,00	0,00	2.928,00
C31F22000170006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	32.964,00	32.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F22003280006	Sì	Sì		Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	162.545,00	162.545,00	0,00	0,00	0,00	159.623,59	0,00	0,00	2.921,41	0,00
C31F22003420006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	54.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F22003590006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F23001230006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C39I23000770006	No	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	122.913,92	90.000,00	11.421,40	11.421,40	0,00	122.913,92	0,00	0,00	0,00	73.084,16
C39E24000160006	Sì	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	892.684,74	424.491,40	0,00	0,00	0,00	424.491,40	0,00	0,00	0,00	174.586,40

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C31F24000320006	Sì	Sì		Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	54.482,39	54.482,39	0,00	0,00	0,00	54.482,39	0,00	0,00	0,00	0,00
C51F24008500006	Sì	Sì		Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	19.642,00	19.642,00	0,00	0,00	0,00	19.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F25000340006	Sì	Sì		Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	26.505,51	26.505,51	0,00	0,00	0,00	26.505,51	0,00	0,00	0,00	0,00
C39I22000540006	Sì	Sì		Concluso	Erogato intero finanziamento	417.904,60	417.857,58	0,00	0,00	0,00	417.857,58	0,00	0,00	0,00	417.857,58
C31B22001650004	No	Sì		Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	3.327.498,07	2.691.973,67	827.331,43	0,00	0,00	3.327.498,07	134.550,02	0,00	0,00	1.089.807,84
C30J21000040005	Sì	Sì		Avviato	Fondi erogati in parte	8.114.071,00	8.114.071,00	0,00	0,00	0,00	8.114.071,00	0,00	0,00	0,00	4.286.533,30
C38H22000270006	Sì	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	796.000,00	676.000,00	13.847,02	13.847,02	0,00	796.000,00	107.716,17	0,00	0,00	358.622,81
C38H22001080006	Sì	Sì		Concluso	Erogata solo anticipazione	595.000,00	520.153,38	64.224,88	64.224,88	0,00	520.153,38	0,00	0,00	0,01	514.430,80
C31B21000590004	Sì	Sì - Progetto "parzi alm.de finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	880.000,00	874.646,32	7.366,73	7.366,73	0,00	874.646,32	0,00	0,00	0,00	870.464,50

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C31B21004180001	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Fondi erogati in parte	3.850.000,00	3.849.999,99	432.141,99	432.141,99	0,00	3.849.999,99	41.702,26	37.174,66	0,01	2.303.350,14
C33D21002850005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Fondi erogati in parte	1.775.000,00	1.705.000,00	25.362,10	25.362,10	0,00	1.775.000,00	2.672,31	0,00	0,00	1.017.398,05
C33D21002860005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Fondi erogati in parte	220.000,00	219.999,99	52.081,07	52.081,07	0,00	219.999,99	0,00	0,00	0,00	43.109,36

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C33D21002870004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Fondi erogati in parte	275.000,00	271.451,90	0,00	0,00	0,00	271.451,90	0,00	0,00	0,00	263.971,78
C33D21002880005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Fondi erogati in parte	165.000,00	164.999,99	0,00	0,00	0,00	164.999,99	0,00	0,00	0,00	101.825,97
C33D21002890005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	120.000,00	120.000,00	34.436,37	34.436,37	0,00	120.000,00	14.436,37	14.436,37	0,00	1.563,63

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C33D21002910005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	2.200.000,00	2.200.000,00	379.699,20	379.699,20	0,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00	1.542.890,21
C34E21000050005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	1.100.000,00	1.100.000,00	94.862,73	94.862,73	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	468.511,50
C34E21000080004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogata solo anticipazione	165.000,00	162.962,40	0,00	0,00	0,00	162.962,40	0,00	0,00	0,00	161.429,40

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C34E21000090004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	440.000,00	418.003,84	9.241,64	9.241,64	0,00	418.003,84	9.241,64	9.241,64	572,41	403.896,70
C35F21000010005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogata solo anticipazione	154.000,00	153.652,76	0,00	0,00	0,00	153.652,76	0,00	0,00	0,00	153.652,76
C35F21000030005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	1.650.000,00	1.649.999,99	20.756,94	20.756,94	0,00	1.649.999,99	15.627,18	15.627,18	0,01	845.287,47

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C35F21000040005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogata solo anticipazione	264.000,00	264.000,00	39.538,37	39.538,37	0,00	264.000,00	0,00	0,00	0,00	196.369,42
C35F21000050005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	275.000,00	194.947,39	0,00	0,00	0,00	194.947,39	0,00	0,00	0,00	194.947,39
C35F21000060005	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogata solo anticipazione	300.000,00	300.000,00	84.721,22	84.721,22	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	192.050,75

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C35F2100070004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	330.000,00	330.000,00	12.033,80	12.033,80	0,00	330.000,00	0,00	0,00	0,01	187.796,34
C37H21000470004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Avviato	Erogata solo anticipazione	440.000,00	440.000,00	111.139,22	111.139,22	0,00	440.000,00	0,00	0,00	0,00	198.254,82
C37H21000480004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogata solo anticipazione	195.000,00	165.000,00	41.329,16	41.329,16	0,00	195.000,00	430,11	0,00	0,00	98.416,10

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C37H21000490004	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	275.000,00	246.514,20	16.616,40	16.616,40	0,00	246.514,20	0,00	0,00	0,00	243.042,20
C37H21001480001	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	3.824.982,75	3.821.931,07	86.715,72	86.715,72	0,00	3.821.931,07	30.019,93	30.019,93	0,01	3.527.122,62
C37H21001490001	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Fondi erogati in parte	2.420.000,00	2.135.550,06	24.987,10	24.987,10	0,00	2.135.550,06	0,00	0,00	0,00	1.661.368,28

Comune di Prato

CODICE CUP	L'Ente è soggetto attuatore del progetto	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR ?	Nota su copertura finanziaria	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali (PNRR/L160/2019/FOI/Contributi altri enti)	FPV entrata 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2025	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2025 (totale progetto)	Totale pagato al 31/12/2025 (totale progetto)
C37H21001500001	Sì	Sì - Progetto "parzialmente definito" a seguito di rimodulazione del PNRR	L. 160/2019	Concluso	Erogato intero finanziamento	400.000,00	333.604,47	0,00	0,00	0,00	333.604,47	0,00	0,00	0,00	333.604,47
C35B22000140005	Sì	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	16.000.000,00	6.500.000,00	11.375.520,69	1.918.415,50	0,00	16.000.000,00	7.656.301,52	534.743,81	0,00	3.876.095,71
C38E1900000005	Sì	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	19.066.000,00	10.597.331,00	0,00	0,00	0,00	19.066.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	7.752.745,48
G64H22000330006	No	Sì		Avviato	Erogata solo anticipazione	760.000,00	759.999,99	65.324,64	65.324,64	0,00	759.999,99	2.527,95	2.527,95	0,00	383.796,37
Totale						73.220.457,98	53.324.545,29	13.830.699,82	3.546.263,20	-	71.994.492,00	11.015.225,46	643.771,54	103.649,28	34.845.973,11

9. 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.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione nella redazione della presente relazione ha evidenziato quanto segue:

- ha sollecitato la presentazione dei conti da parte degli agenti contabili inadempienti;
- ha sollecitato la nomina del responsabile del procedimento di trasmissione dei conti degli agenti contabili tramite Sireco;
- ha invitato l'Ente ad accelerare le procedure di riscossione e a monitorare continuamente nell'esercizio 2026 il permanere delle ragioni del credito;
- ha raccomandato l'accuratezza della motivazione in fase di riaccertamento ordinario dei residui;
- ha rilevato che il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI è stato contabilizzato tra le entrate di parte corrente del Titolo I, anziché al Titolo 3, e che l'Ente non ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione;
- ha raccomandato di ridurre l'applicazione dei contributi per permessi di costruire alla parte corrente del bilancio;
- ha constatato che, con riferimento all'analisi di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, la riscossione presenta margini di miglioramento in relazione a quanto accertato;
- ha constatato che, in relazione alla rilevazione dei debiti/crediti tra l'Ente e gli organismi partecipati, alcuni di questi non hanno fornito le informazioni richieste ed altri non hanno presentato l'asseverazione del Collegio sindacale. Infine alcune posizioni restano da riconciliare;
- ha osservato che sebbene l'Ente abbia aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 con le varie modalità adottate, necessita tuttavia di effettuare una ricognizione straordinaria del patrimonio anche in vista della corretta attuazione della contabilità "accrual".

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

Prato, 28/04/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Antonella Giovannetti

Dott. Giovanni Zanoboni

Dott. Marco Carducci