



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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FALCONI FRANCESCO

DOTT. BILLI ANDREA

DOTT. MALANDRINI FABIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Servizi conto terzi e partite di giro</i>	13
GESTIONE FINANZIARIA	13
<i>Fondo di cassa</i>	13
<i>Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	15
<i>Fondo perdite aziende e società partecipate</i>	15
<i>Fondo anticipazione liquidità</i>	17
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	17
<i>Fondo contenzioso</i>	17
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	17
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	17
<i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
<i>Entrate</i>	18
<i>Spese</i>	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
<i>Concessione di garanzie</i>	27
<i>Strumenti di finanza derivata</i>	30
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
<i>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</i>	31
<i>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</i>	31
<i>Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</i>	31
<i>Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</i>	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31

<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....</i>	<i>36</i>
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....</i>	<i>42</i>
<i>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....</i>	<i>42</i>
<i>CONCLUSIONI.....</i>	<i>43</i>

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Andrea BILLI e Dott. Fabio MALANDRINI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 17/02/2022;

*1 ricevuta in data 16/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n.156 del 16/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

*2 visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

*3 viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

*4 visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

*5 visto il d.lgs. 118/2011;

*6 visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

*7 visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 21.02.2019;

TENUTO CONTO CHE

*8 durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

*9 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;

*10 si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 28

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.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 195.736 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è alluvionato (alluvione del novembre 2023);
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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 degli atti del nucleo di valutazione. Sono inoltre pubblicate le relazioni dell'organo di revisione al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 come modificato dall'art. 27, comma 1, d.lgs. 97/2016;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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 dal comma 3-bis,

dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto.

Di seguito si dettagliano le componenti dell'avanzo vincolato e accantonato utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	€ 24.377.675,90
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 26.888,58
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ 0,00

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- Alla data odierna non tutti gli agenti contabili hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione e pertanto l'Ente provvederà a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- 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'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel. Si precisa che non è pervenuta all'Ente alcuna richiesta di restituzione o revoca di detti contributi per mancata rendicontazione.

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha adottato con proprio atto (DCC n. 5/2023 del 26/01/2023), ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;

scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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 pur non trovandosi l'Ente nella condizione di

strutturalmente deficitario:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asili Nido	5.693.228,09	8.616.339,32	-2.923.111,23	66,07%
Corsi extrascolastici di insegnamento arti, sport e altre discipline	438.286,33	1.097.441,13	-659.154,80	39,94%
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	5.889.910,29	6.925.259,93	-1.035.349,64	85,05%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	43.931,60	1.278.125,86	-1.234.194,26	3,44%
Servizi Cimiteriali	251.384,07	500.980,81	-249.596,74	50,18%
Totali	12.316.740,38	18.418.147,05	-6.101.406,67	66,87%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 188.913.806,01, come risulta dal seguente prospetto:

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	162.256.048,80	189.588.426,54	188.913.806,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	121.355.040,54	111.618.169,69	143.540.273,89
Parte vincolata (C)	37.548.918,86	48.730.290,60	20.665.868,21
Parte destinata agli investimenti (D)	5.490.709,82	8.531.124,17	1.617.410,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-2.138.620,42	20.708.842,08	23.090.253,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le risorse pari ad euro 95.183,30 da restituire allo

Stato e riferite alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

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.

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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	32.112.560,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	64.640.568,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	81.257.427,11
SALDO FPV	-16.616.858,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.806.987,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.636.664,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.170.322,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	32.112.560,37
SALDO FPV	-16.616.858,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.170.322,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	37.665.777,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	151.922.649,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	188.913.806,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		50.967.818,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	31.962.656,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.223.462,68
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.781.699,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-13.663,96
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.795.363,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.193.660,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.321.337,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		872.322,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		872.322,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		53.161.479,16
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023		31.962.656,74
Risorse vincolate nel bilancio		5.544.800,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		15.654.021,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.663,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		15.667.685,94

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 53.161.479,16;

W2 (equilibrio di bilancio): € 15.654.021,98;

W3 (equilibrio complessivo): € 15.667.685,94.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	6.532.353,05	9.064.782,61
FPV di parte capitale	58.108.215,73	72.192.644,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.762.547,63	6.532.353,05	9.064.782,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.901.943,98	1.729.954,81	4.424.577,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.624.539,06	2.051.514,78	2.253.020,54
- 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	2.880.995,69	2.358.578,76	2.023.036,59
- 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	355.068,90	392.304,70	364.148,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.595.296,64
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	50.462,49
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (*)	6.419.023,48
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	9.064.782,61

* la voce si riferisce ad entrate derivanti da trasferimenti correnti

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è sostanzialmente conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	43.835.570,80	58.108.215,73	72.192.644,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	19.137.988,28	27.692.019,00	32.562.483,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	16.550.669,17	25.564.442,65	29.737.215,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	8.146.913,35	4.851.754,08	9.892.945,68

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2023 di parte capitale si riportano le casistiche:

Voci di spesa	Importo
Indebitamento	21.078.838,71
Alienazioni patrimoniali	1.341.591,49
Alienazioni aree peep	216.241,30
Altre entrate	4.632.941,52
Avanzo destinato agli investimenti	7.835.764,69
Avanzo disponibile	5.719.748,97
Avanzo vincolato	893.408,58
Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	18.031.055,33
Avanzo vincolato ente	774.432,01
Contributi di Comuni	300.052,47
Contributi privati	107.426,40
Contributi Regione	944.131,64
Contributi Stato	3.671.472,15
Contributi PNRR	2.437.592,51
Avanzo contributi PNRR	1.766.009,58
Entrate Estr	27.952,59
Monetizzazione standard urbanistici	205.827,57
Oneri concessori	2.088.301,58
Sanzioni al codice della strada	119.855,41
Totale FPV 2023 spesa conto capitale	72.192.644,50

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 115 del 21.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione espresso in data 21/03/2024.

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 115 del 21/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	180.653.919,41	54.975.760,42	106.871.171,53	-18.806.987,46
Residui passivi	51.703.259,13	37.497.747,51	11.568.846,73	-2.636.664,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione, pur constatando l'importante lavoro di monitoraggio fatto da parte degli uffici della ragioneria, in collaborazione con i responsabili dei servizi, al fine di garantire che le somme mantenute a residuo trovino adeguata giustificazione nei provvedimenti adottati, ha rilevato che in alcuni casi, e per importi non rilevanti, non sono state sufficientemente motivate le ragioni del loro mantenimento a residuo o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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:

Analisi residui attivi al 31/12/2023:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	1.175.195,07	3.248.557,85	12.923.422,59	13.772.435,93	19.155.140,09	60.066.894,16	110.341.645,69
Titolo II	61.678,99	118.637,97	176.561,77	435.751,67	530.826,46	2.536.140,44	3.859.597,30
Titolo III	480.557,35	2.008.484,80	5.011.406,44	5.497.565,19	16.421.243,74	30.624.682,76	60.043.940,28
Titolo IV	5.107.276,87	1.771.005,63	2.452.249,79	2.553.401,53	4.393.433,20	6.366.332,82	22.643.699,84
Titolo V	1.376.797,38	228.222,93	825.816,02	1.412.469,17	289.678,06	2.986.846,90	7.119.830,46
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.351.708,72	523.849,30	976.114,98	606.410,49	985.271,55	2.106.992,55	7.550.347,59
Totali	10.553.214,38	7.898.758,48	22.365.571,59	24.278.033,98	41.775.593,10	104.687.889,63	211.559.061,16

Analisi residui passivi al 31/12/2023:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.502.472,59	262.026,89	203.872,08	591.563,08	1.275.054,20	24.545.096,16	28.380.085,00
Titolo II	340.242,75	11.355,97	116.670,22	300.124,83	721.328,73	5.585.430,54	7.075.153,04
Titolo III	0,00	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	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.558.594,28	538.409,07	976.770,30	643.481,40	1.526.880,34	5.276.399,77	11.520.535,16
Totali	4.401.309,62	811.791,93	1.297.312,60	1.535.169,31	3.523.263,27	35.406.926,47	46.975.773,20

Si precisa che l'importo elevato dei residui attivi di cui al Titolo I è dovuto principalmente alla Tari, che è stata rateizzata per coloro interessati dagli eventi alluvionali, e al ritardo del versamento dell'IMU di competenza statale

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	105.587.945,16
- di cui conto "istituto tesoriere"	-1.603.012,02
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	107.190.957,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	105.587.945,16

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	79.979.097,11	125.278.335,04	105.587.945,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.208.815,09	24.124.423,84	28.164.661,75

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha preso atto della corretta giacenza della cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è trovato nella condizione di cui all'art. 195 TUEL. (utilizzo di cassa vincolata per insufficienza di cassa libera).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non sono state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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;

- l'Ente ha costantemente monitorato la Piattaforma dei Crediti Commerciali, alimentata in automatico per effetto della fatturazione elettronica e del sistema Siope+, verificando la corrispondenza dei dati in essa riportati rispetto alle risultanze della contabilità dell'Ente;

- nel corso dell'esercizio 2023 non si è verificato il superamento dei termini di pagamento previsti per legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 699.619,42.

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che nel Piao 2023/2025 sezione performance, negli obiettivi di funzionamento Anticorruzione e trasparenza attribuiti ai dirigenti è stato inserito l'indicatore di rispetto dei tempi medi di pagamento e tra gli indicatori di performance organizzativa a livello di Ente è presente l'indicatore di ritardo dei pagamenti.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 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 133.250.953,85.

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 (2019 e precedenti) dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 20.370.397,73;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo 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 dei crediti stralciati nel 2023, per un importo pari a euro 19.932.322,58, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Bilanci in perdita delle società al 31-12-2022 (ultimo bilancio disponibile al momento della predisposizione del BP 2024)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	quota accantonata a fondo su BP 2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Firenze Fiera Spa	7,293	17.971.594,00	305.075,00	0,00	crisi del settore espositivo e fieristico	in corso predisposizione di un nuovo piano industriale	Esercizi 2017, 2020, 2021
Gida Spa	46,92	13.453.059,00	125.278,00	0,00	extracosti da consumi energetici	nessuna	Esercizi 2018, 2020, 2021

Bilanci in perdita delle società al 31-12-2021 (ultimo bilancio disponibile al momento della predisposizione del BP 2023)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	quota accantonata a fondo su BP 2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Firenze Fiera Spa	7,293	22.154.711,00	46.811,00	0,00	crisi del settore espositivo e fieristico	in corso predisposizione di un nuovo piano industriale	Esercizi 2017 e 2020
Gida Spa	46,92	13.719.531,00	30.286,86	0,00	extracosti da consumi energetici	nessuna	Esercizi 2018 e 2020
Politeama Pratese Spa	35	1.808.557,00	14.196,38	0,00	crisi per chiusura periodo pandemia	in corso trasformazione in fondazione	Esercizi 2019 e 2020

Bilanci in perdita delle società al 31-12-2020 (ultimo bilancio disponibile al momento della predisposizione del BP 2022)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	quota accantonata a fondo su BP 2022 ⁽¹⁾	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alia Spa	16,05	158.367.712,00	0,00	0,00			nessuno
Firenze Fiera Spa	7,293	22.796.573,00	0,00	0,00	crisi del settore espositivo e fieristico	in corso predisposizione di un nuovo piano industriale	Esercizio 2017
Gida Spa	46,92	13.780.918,00	0,00	0,00	extracosti da consumi energetici	nessuna	Esercizio 2018
Politeama Pratese Spa	35	1.849.119,00	0,00	0,00	crisi per chiusura periodo pandemia	in corso trasformazione in fondazione	Esercizio 2019
Pin Scarl	19,83	506.672,00	0,00	0,00	crisi per chiusura periodo pandemia	in corso trasformazione in fondazione	Esercizio 2017

Nota 1: Si ricorda che lo stanziamento del fondo per eventuali perdite di partecipate nel bilancio di previsione del Comune per l'anno 2022 è pari a zero per l'adozione della deroga prevista dall'art. 10 comma 6 bis del DL 31-05-2021 n. 77 che prevede che "6-bis. In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non essendo presenti nel gruppo pubblica amministrazione le tipologie di enti a cui si applica la disposizione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 409.901,50, di cui euro 91.294,24 stanziati nel bilancio 2023, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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'importo sia congruo, non essendo presenti le condizioni che richiedono il reintegro del capitale da parte dei soci.

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.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.610.000,00 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.

A seguito della ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 7.086.821,96 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 520.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;

Euro 2.678,04 maggiore accantonamento effettuato in sede di rendiconto 2023.

Fondo indennità di fine mandato

Essendo prossima la scadenza di mandato dell'attuale Sindaco, l'Ente ha stanziato nella competenza della prima annualità del Bilancio di previsione 2024-2026 la somma necessaria per consentire la liquidazione dell'indennità nei tempi previsti dalle norme, pertanto ha provveduto a svincolare le somme accantonate nel risultato di amministrazione all'1/1/2023.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione risulta iscritto un accantonamento pari a € 1.428.587,62 riferito a spese che deriveranno dal rinnovo contrattuale di Dirigenti e Segretario per il triennio 2019/2021 e per il rinnovo contrattuale dei dipendenti per il triennio 2022/2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 262.661,47 per fondo rischi per fidejussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente non ha prodotto:

a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo

b) ritardi superiori a sessanta giorni

c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni

d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente avendo rispettato i parametri previsti dai commi 859-872 della L.145/2018 ed avendo assolto agli obblighi di trasparenza e comunicazione in materia di pagamenti non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per l'annualità 2024.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	141.812.810,59	141.002.970,13	143.517.511,33	101,20	101,78
Titolo 2	18.715.286,79	27.502.887,95	21.633.329,70	115,59	78,66
Titolo 3	44.178.448,73	44.968.977,52	44.888.590,69	101,61	99,82
Titolo 4	29.134.094,00	49.242.558,41	14.787.298,24	50,76	30,03
Titolo 5	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	241.340.640,11	270.217.394,01	224.826.729,96	93,16	83,20

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	145.526.913,53	147.549.847,92	148.861.560,50	102,29	100,89
Titolo 2	14.430.139,12	18.475.621,05	13.570.442,54	94,04	73,45
Titolo 3	45.845.008,93	56.649.402,93	58.783.593,63	128,22	103,77
Titolo 4	75.258.314,48	75.294.406,46	33.115.382,76	44,00	43,98
Titolo 5	6.050.000,00	22.961.446,07	10.111.719,25	167,14	44,04
TOTALE	287.110.376,06	320.930.724,43	264.442.698,68	92,10	82,40

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>X</i>	<i>X</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>X</i>	<i>X</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>X</i>	<i>X</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>X</i>	<i>X</i>
Proventi acquedotto	NON SUSSISTE LA FATTISPECIE	
Proventi canoni depurazione	NON SUSSISTE LA FATTISPECIE	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 193.882,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 616.659,66	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.985.760,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.369.101,78	
Residui al 31/12/2023	€ 1,43	0,00%
Residui della competenza	€ 8.018.792,38	
Residui totali	€ 8.018.793,81	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.343.574,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 38.911.048,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 5.966.694,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.965.450,24	
Residui al 31/12/2023	€ 24.978.903,42	64,19%
Residui della competenza	€ 33.198.973,89	
Residui totali	€ 58.177.877,31	
FCDE al 31/12/2023	€ 51.679.489,40	88,83%

Contributi per permessi di costruire

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

Proventi abilitativi edilizi	2021	2022	2023
Accertamento	€ 6.112.094,77	€ 5.236.570,39	€ 4.368.067,70
Riscossione	€ 6.112.094,77	€ 5.236.570,39	€ 4.368.067,70

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2021	€ 2.146.000,00	35,11%
2022	€ 1.670.000,00	31,89%
2023	€ 3.879.947,00	88,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partite dall'anno 2022 l'Ente ha provveduto all'adeguamento della contabilità alle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti, provvedendo, ad iscrivere sull'annualità 2023 le maggiori somme accertate entro il 31/12 in relazione ai ruoli emessi, mediante rilevazione dell'entrata in conto competenza e non più in conto residui. L'Ente ha provveduto altresì ad istituire distinti capitoli di bilancio per la rilevazione delle entrate di cui agli artt. 142 e 208. Pertanto la suddivisione di cui alle tabelle seguenti opera a partire dall'anno 2022.

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

<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 8.841.784,42	€ 17.588.014,80	€ 24.030.038,32
riscossione	€ 3.536.731,96	€ 3.773.815,99	€ 4.465.409,47
%riscossione	40,00	21,46	18,58

<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento		€ 1.668.147,47	€ 3.860.826,74
riscossione		€ 287.446,44	€ 665.556,35
%riscossione		17,23	17,24

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 24.030.038,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.703.000,00
entrata netta	€ 10.327.038,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.963.519,16
% per spesa corrente	48,06%
destinazione a spesa per investimenti	€ 200.000,00
% per Investimenti	1,94%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.860.826,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.316.000,00
entrata netta	€ 2.544.826,74
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.272.413,37
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 27.492.368,95	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.647.307,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.945.968,50	
Residui al 31/12/2023	€ 22.899.093,01	83,29%
Residui della competenza	€ 22.759.899,24	
Residui totali	€ 45.658.992,25	
FCDE al 31/12/2023	€ 44.091.804,56	96,57%

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 2023 sono diminuite di Euro 594.451,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 5.263.629,23	
Residui riscossi nel 2023	€ 604.276,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 577.599,81	
Residui al 31/12/2023	€ 4.081.752,60	77,55%
Residui della competenza	€ 1.044.750,60	
Residui totali	€ 5.126.503,20	
FCDE al 31/12/2023	€ 4.180.571,21	81,55%

Comprende il canone installazione mezzi pubblicitari, è escluso cosap recupero arretrati

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 particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva il perdurare delle difficoltà di riscossione di quanto accertato e che, in particolare, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	9.489.013,29	1.456.626,74	6.942.000,00	24.271.940,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	2.743.198,43	566.728,38	1.040.000,00	5.720.135,13
Recupero evasione TOSAP/COSAP	758.689,60	36.527,48	0,00	1.249.475,06
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	1.224,01
TOTALE	12.990.901,32	2.059.882,60	7.982.000,00	31.242.775,14

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	35.461.903,38	
Residui riscossi nel 2023	3.280.163,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.337.094,09	
Residui al 31/12/2023	23.844.646,02	67,24%
Residui della competenza	10.931.018,72	
Residui totali	34.775.664,74	
FCDE al 31/12/2023	31.242.775,14	89,84%

Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	202.790.724,83	227.024.202,01	187.297.796,71	92,36	82,50
Titolo 2	63.379.352,76	104.615.335,75	65.396.943,15	103,18	62,51
Titolo 3	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	273.670.077,59	339.139.537,76	252.694.739,86	92,34	74,51

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	212.413.649,21	230.046.267,12	180.937.545,82	85,18	78,65
Titolo 2	127.221.726,74	133.382.669,53	78.975.614,56	62,08	59,21
Titolo 3	6.050.000,00	22.976.446,07	10.111.719,25	167,14	44,01
TOTALE	345.685.375,95	386.405.382,72	270.024.879,63	78,11	69,88

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	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	190.416.405,40	86,33	79,65
Titolo 2	92.155.911,59	189.488.553,12	110.672.657,49	120,09	58,41
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	304.075.909,79	94,47	69,47

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	38.262.350,93	37.389.922,59	-872.428,34
102 imposte e tasse a carico ente	2.528.876,73	2.405.757,32	-123.119,41
103 acquisto beni e servizi	95.218.712,30	100.460.688,07	5.241.975,77
104 trasferimenti correnti	31.652.047,20	35.352.226,25	3.700.179,05
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.921.551,82	1.770.071,75	-151.480,07
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.630.385,44	1.226.123,49	-404.261,95
110	altre spese correnti	3.191.268,35	2.746.833,32	-444.435,03
TOTALE		174.405.192,77	181.351.622,79	6.946.430,02

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.441.857,81	28.277.512,62	7.835.654,81
203	Contributi agli investimenti	214.972,03	10.148.207,25	9.933.235,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	210.568,99	54.293,12	-156.275,87
TOTALE		20.867.398,83	38.480.012,99	17.612.614,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;
- l'attestazione di copertura della spesa non contiene l'indicazione degli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate in quanto risulta di difficile applicazione in Enti di dimensioni come quelle del Comune di Prato. In ogni caso, le assegnazioni di risorse necessarie per consentire l'inserimento dei dati contabili di impegno nelle determinazioni dirigenziali, vengono effettuate sulla base delle entrate accertate. Periodicamente vengono effettuati i controlli sulle varie fonti che finanziano gli investimenti e, poi, secondo le priorità stabilite dagli strumenti di programmazione, in accordo con la Direzione Generale, l'ufficio preposto procede ad assegnare le risorse.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 40.111.154,13;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L.113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	39.578.033,78	37.341.392,17
Spese macroaggregato 103	887.224,38	233.057,83
Irap macroaggregato 102	2.223.481,56	2.048.964,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spesa Macroaggregato 109	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	42.688.739,72	39.623.414,87
(-) Componenti escluse (B)	2.577.585,59	4.880.922,55
DI cui rinnovi contrattuali		
(-) 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	34.742.492,32
(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 24/10/2023 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'accordo è stato sottoscritto entro il 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 26/07/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.663.719,42, di cui 1.179.618,25 in spesa corrente e 484.101,17 in spesa di investimento 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. Il finanziamento dei debiti fuori bilancio è stato garantito da:

- stanziamenti iscritti a bilancio di previsione per euro 22.973,87;
- risorse rese disponibili in bilancio per euro 262.444,40;
- applicazione di avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni al Codice della Strada per euro 760.914,00;
- storno dagli appositi fondi contenzioso iscritti in bilancio per euro 24.544,16;
- prelievo dal fondo di riserva per euro 560.286,22;
- apporti esterni per euro 32.556,77.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.586,44	367.963,47	122.919,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	32.702,31	2.344,68	1.540.800,22
Totale	58.288,75	370.308,15	1.663.719,42

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 104.454,11;
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- mediante prelievo da fondo debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 13.790,56;
- mediante risorse di parte capitale stanziare in bilancio per euro 90.663,55.

Tra i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati particolare importanza rivestono i debiti derivanti da interventi di somma urgenza, ai sensi degli articoli 140 del D.lgs. n. 36/2023 e 191 e 194 del D.lgs. 267/2000, per il superamento dell'emergenza causata dall'alluvione del 2 novembre 2023. I debiti hanno avuto ad oggetto la manutenzione stradale, segnaletica, interventi presso cimiteri comunali e l'eliminazione dello stato di pericolo relativamente al movimento franoso su terreno di proprietà privata. Alla data di stesura della presente relazione, una parte delle spese sostenute pari a 732.000,00 euro è stata oggetto di specifico ristoro ai sensi dell'Ordinanza commissariale n. 6 del 1 febbraio 2024 (OCDPC n. 1037 del 5/11/2023 - 1° stralcio).

L'importo della lettera e) per l'anno 2023 è totalmente riferito a procedure di somma urgenza adottate per far fronte agli eventi alluvionali del 2 novembre 2023.

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.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Tempi di erogazione	Piano di ammortamento (durata)	Quota capitale	Quota interessi
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	634.630,00	Immediata somministrazione	23	32.892,20	10.148,06
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	400.000,00	Immediata somministrazione	22	17.632,78	10.325,78
Edilizia Pubblica Pratese Spa	1.923.977,00	A stati di avanzamento	29	47.401,61	101.923,73
TOTALE	2.958.607,00			97.926,59	122.397,57

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 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	229.238,57	fideiussioni	0,00	0,00
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualficazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	310.377,74	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		539.616,31		0,00	0,00

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

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 e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Acquisizione area ex ospedale	50.000,00	devoluzione ad altro intervento	economia di spesa
Interventi diversi su edifici scolastici	6.264,96	devoluzione ad altro intervento	economia di spesa
Interventi di riqualificazione urbana	21.410,87	devoluzione ad altro intervento	economia di spesa
Interventi diversi su edifici culturali	1.482,13	devoluzione ad altro intervento	economia di spesa
Interventi diversi su impianti sportivi	2.883,77	devoluzione ad altro intervento	economia di spesa

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:

2021	2022	2023
1,10%	0,92%	0,90%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 143.517.511,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 21.633.329,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 44.888.590,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 210.039.431,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 21.003.943,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.889.557,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 19.114.385,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.889.557,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,90%

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 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 73.645.426,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (Compreso le estinzioni anticipate)	-	€ 8.337.839,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili e Fondi Kyoto anno 2023)	+	€ 121.509,60
4) Altre variazioni (Riduzioni Mutui Cdp)	-	€ 488.355,06
5) Altre variazioni (Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01/24)	+	€ 2.986.846,90
TOTALE DEBITO	=	€ 67.927.588,15

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 67.673.139,43	€ 69.044.283,75	€ 73.645.426,23
Nuovi prestiti (+) (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili e erogazioni Fondi Kyoto anno in corso)	€ 8.899.073,29	€ 10.782.725,91	€ 121.509,60
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.256.532,70	-€ 4.991.236,27	-€ 8.337.839,52
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (Riduzioni Mutui Cdp)	-€ 271.396,27	-€ 1.253.313,41	-€ 488.355,06
Altre variazioni +/- (Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01)	€ -	€ 62.966,25	€ 2.986.846,90
Totale fine anno	€ 69.044.283,75	€ 73.645.426,23	€ 67.927.588,15
Nr. Abitanti al 31/12 *	194.312	195.331	196.277
Debito medio per abitante	355,33	377,03	346,08

*dato fornito dall'Ufficio di Statistica del Comune di Prato

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.095.567,49	€ 1.863.645,89	€ 1.767.159,68
Quota capitale	€ 7.256.532,70	€ 4.991.236,27	€ 8.337.839,52
Totale fine anno	€ 9.352.100,19	€ 6.854.882,16	€ 10.104.999,20

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (Debito Rinegoziato)	€ 24.736.832,87
Risorse derivanti dalla rinegoziazione anno 2023	€ 721.791,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 721.791,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso un contratto derivato (Interest Rate Swap) per un valore nominale iniziale complessivo pari a Euro 67.524.044,17 sottoscritto in data 29 giugno 2006 con Dexia Crediop Spa. Tale operazione prevede un corridoio di oscillazione del tasso di interesse (collar) delimitato da un livello di tasso massimo (tasso cap) e da un livello di tasso minimo (tasso floor). I flussi finanziari sono regolati con cadenza semestrale: l'operazione avrà termine il 30/06/2026. I tassi applicati sono descritti nella relazione della Giunta al rendiconto. In data 29 dicembre 2023 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari a Euro 330.931,00 negativi per l'Ente, a fronte di un valore negativo di Euro 815.398,00 al 31/12/2022.

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

I differenziali determinati dal contratto Collar per l'anno 2023 ammontano ad Euro 194.917,05 negativi per il Comune: tali somme sono state regolarmente pagate dall'Ente, anche a seguito della Sentenza della Corte di Londra che ha determinato la definitiva soccombenza dell'Ente nel relativo contenzioso con Dexia Crediop Spa.

Con nota del 28/09/2023 Dexia Crediop ha informato il Comune della fusione transfrontaliera per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. (incorporata) con sede legale in Roma, nel proprio azionista unico Dexia Crédit Local S.A. società pubblica francese di capitali con sede legale a Parigi. Per effetto della fusione, DCL è succeduta a titolo universale nelle posizioni giuridiche di Dexia Crediop S.p.A. a decorrere dal 1° ottobre 2023, subentrando in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi di Dexia Crediop S.p.A., diventando la controparte dei contratti in essere con il Comune di Prato e adempiendo ai relativi obblighi contrattuali senza alcuna modifica ai termini e alle condizioni dell'operazione in derivati.

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

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso nel rendiconto 2022 ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, i quali sono in corso di predisposizione rispetto alle operazioni di chiusura dei bilanci 2023.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con Delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 7/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, 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'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022 (pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Prato entro il 31-12-2023 al link: https://trasparenza.comune.prato.it/contenuto174_servizi-in-rete_737.html).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP (Prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TOS - SC_TOS - 0000003 - Ingresso - 02/01/2024).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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, pubblicata sul sito Arconet di cui al link https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/ per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
inventario dei beni immobili	31/12/2023
inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	896.656.153,14	856.713.397,31	39.942.755,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	184.015.763,05	203.113.481,22	-19.097.718,17
D) RATEI E RISCONTI	386.850,64	545.383,18	-158.532,54
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.081.058.766,83	1.060.372.261,71	20.686.505,12
A) PATRIMONIO NETTO	853.814.505,88	833.358.279,84	20.456.226,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.880.218,54	8.459.834,92	1.420.383,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	114.872.358,91	123.287.730,95	-8.415.372,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	102.491.683,50	95.266.416,00	7.225.267,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.081.058.766,83	1.060.372.261,71	20.686.505,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	80.717.118,45	64.380.901,32	16.336.217,13

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni sono aumentate di 40 mil. circa, grazie all'incremento di valore delle partecipazioni (immobilizzazioni finanziarie +50 mil.).

Partecipazioni azionarie al 31/12/2023- valutazione al PN bilanci 2022			
	% partecipazione	PN AL 31/12/2022	valore partecipazioni al 31/12/23
EPP	67,51	4.112.882,00	2.776.606,64
SORI	85,31	2.129.860,00	1.816.983,57
CONSIAG SERVIZI COMUNI s.r.l.	5,99	1.085.843,00	66.042,00
Totale Società controllate A)			4.658.632,20
Società collegate			
PRATOFARMA FARMACIE PRATESI	20,00	8.754.556,00	1.750.911,20
POLITEAMA PRATESE	35,00	1.808.937,00	633.127,95
PIN s.c.a.r.l.	19,83	522.602,00	103.631,98
INTERPORTO DELLA TOSCANA CENTRAL	45,47	17.039.264,00	7.747.923,73
GIDA	46,92	13.453.059,00	6.312.175,28
Altre società (meno di 1/5 di partecipazione)			
FIRENZE FIERA	7,32	17.971.594,00	1.315.520,68
ALIA SPA	18,14	934.431.000,00	169.505.783,40
Totale società collegate e altre società B)			187.369.074,22
Totale partecipazioni in altre Istituzioni sociali C)			2.435.450,87
Totale partecipazioni A)+B)+C)			194.463.157,29

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.

L'attivo circolante si è ridotto di 19 mil. circa, dovuti all'incremento dei crediti (+10 mil.) e alla riduzione delle disponibilità liquide (-29 mil.).

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 67.383.966,62
Fondo svalutazione crediti +	€ 333.839.196,08
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 21.677,78
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 10.945.818,47
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 200.588.242,23
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 211.559.061,16

Il saldo delle disponibilità liquide al 31-12-23 corrisponde alle risultanze del conto di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali come da DM 25 luglio 2023, correttivo del Principio.

Il patrimonio netto è aumentato di 20 mil. circa, con perdita di esercizio -30 mil. e aumento delle riserve da capitale +50 mil., dovuto alla valorizzazione delle partecipazioni (vedi sopra). Il patrimonio netto dell'Ente, articolato come indicato al punto 6.3 del Principio, inquadra una buona situazione patrimoniale, con fondo dotazione e riserve disponibili per 281 mil. circa, oltre a riserve indisponibili per 573 mil. circa.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	50.288.453,31 €
Allc	da permessi di costruire	- 30.034,95 €
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali in-	- 10.801.167,17 €
Alle	altre riserve indisponibili	- 115.460,68 €
Allf	altre riserve disponibili	11.544.929,44 €
Alll	Risultato economico dell'esercizio	- 67.394.348,66 €
AN	Risultati economici di esercizi precedenti	36.963.854,75 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	20.456.226,04 €

La perdita di esercizio trova copertura nei risultati economici di esercizi precedenti:

Si registra una riduzione dei debiti -8 mil. circa, di cui -6 mil. relativi ai debiti da finanziamento che corrispondono al debito residuo dei prestiti in essere (quota capitale), come da punto 6.4 c1) del Principio.

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

Debiti +	€ 114.872.358,91
Debiti da finanziamento -	€ 67.927.588,15
Saldo IVA (cred.) +	€ 29.369,76
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.632,68
RESIDUI PASSIVI =	€ 46.975.773,20

* al netto dei debiti di finanziamento

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

Fondi per Rischi ed Oneri SP Passivo B)3	
F. R. Contenzioso (Sp. Legali/Deb.Fuori Bil.)	7.610.000,00
F.R. Fidejussioni	262.661,47
F. Spese Attività Riscossione Ruoli Infr.	577.178,30
F. Rinnovo Contrattuale Personale	1.428.587,62
F. Depositi cauzionali	1.791,15
Totale	9.880.218,54

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	10.289.320,04
-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)	- 409.101,50
-FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.880.218,54

Il fondo svalutazione crediti differisce dal fondo crediti di dubbia esigibilità del Rendiconto per l'importo del fondo svalutazione relativo ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e reiscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, come indicato nel Principio Contabile. Il fondo è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Ratei, risconti, contributi agli investimenti e concessioni pluriennali sono stati rilevati per competenza, come indicato nel punto 6.4 d) del Principio. I contributi agli investimenti da riscontare negli anni futuri ricevuti da Amministrazioni Pubbliche e altri soggetti ammontano a 95 mil. circa, mentre le concessioni pluriennali cimiteriali totalizzano 4,6 mil. circa.

Nei conti d'ordine sono stati riportati le garanzie rilasciate dall'Ente a favore di terzi e l'importo del fondo pluriennale vincolato (impegni su esercizi futuri).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	238.520.596,75	232.365.339,40	6.155.257,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	280.051.796,27	241.865.348,80	38.186.447,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.169.901,35	2.980.139,77	1.189.761,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.085.959,88	45.668.626,53	-36.582.666,65
IMPOSTE	2.155.155,62	2.184.902,15	-29.746,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-30.430.493,91	36.963.854,75	-67.394.348,66

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

Si registra una perdita di 30 mil. circa, con un incremento dei componenti negativi della gestione (costi) rispetto all'esercizio 2022 di 38 mil., di cui 17 mil. relativi a svalutazione dei crediti. Il saldo dei proventi ed oneri straordinari registra -36,5 mil. circa rispetto al 2022, con minusvalenze patrimoniali di 18 mil.

D) Proventi ed oneri straordinari					
Permessi di costruire	CE	E	24	a	3.750.274,80
Insussistenze del passivo	CE	E	24	c	2.002.532,54
Entrate per rimborsi d'imposte indirette	CE	E	24	c	2.122,80
Entrate da rimborsi di imposte dirette	CE	E	24	c	19.700,91
Altre sopravvenienze attive	CE	E	24	c	30.492.586,31
Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto str	CE	E	24	d	13.952,50
Plusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.	CE	E	24	d	153.530,00
Plusvalenza da alienazione di diritti reali	CE	E	24	d	34.986,18
Plusvalenza da cessione di Terreni agricoli	CE	E	24	d	28.109,42
Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	CE	E	24	d	443.484,26
Altri proventi straordinari n.a.c.	CE	E	24	e	72.056,81
totale proventi straordinari					37.013.338,53
Rimborsi di imposte e tasse correnti	CE	E	25	b	246.093,11
Altre sopravvenienze passive	CE	E	25	b	4.360.476,73
Insussistenze dell'attivo	CE	E	25	b	5.014.737,84
Minusvalenza da cessione di Terreni agricoli	CE	E	25	c	13.795,67
Minusvalenza da cessione di Terreni edificabili	CE	E	25	c	18.199.427,65
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali	CE	E	25	d	24.258,17
Altri oneri straordinari	CE	E	25	d	68.587,48
totale oneri straordinari					27.927.376,65

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità per l'annualità 2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti non fuoriusciti dal PNRR, in base al D.L. 19/2024, è conforme alle tempistiche previste.

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.

Si riproduce di seguito elenco degli interventi:

n.	cap. E	Cap. U.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziam ento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziam ento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
1	190	830/19	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	C31C22000130006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N.21 SERVIZI DA MIGRARE	Attivo	797.874,00	797.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.835,37	227.835,37	0,00	570.038,63	
2	1363	6506/9	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Data e interoperabilità	C51F22006480006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Attivo	203.435,00	203.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.676,80	45.676,80	0,00	157.758,20	
3	1363	6506/9	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000160006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando aprile 2022)	Attivo	10.990,00	10.990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.990,00	
4	1363	6506/9	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003790006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando settembre 2022)	Attivo	5.495,00	5.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.495,00	
5	1363/1	-	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000170006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	32.964,00	32.964,00	0,00	0,00	0,00	32.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	95044	90044	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003280006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE COMUNE DI PRATO ENTRAMBI: SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Attivo	162.545,00	162.545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.545,00	
7	1363	6506/9	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003420006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU.	Attivo	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00	
8	1363		M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003590006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	95045 191/E	900451935 /99	M1C3I0102	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.2:Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	C39I22000540006	MUSEO DI PALAZZO PRETORIO - ACQUISIZIONE DI DOTAZIONI ACCESSIBILI E STRUMENTI INCLUSIVI PER IL COMPLETAMENTO DEL PROGETTO DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO	Attivo	417.904,60	417.904,60	0,00	0,00	0,00	0,00	129.841,77	129.841,77	0,00	230.702,83	
10	95041 1240	90041 9886/13 9905/13	M2C2I0401	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	C31B22001650004	CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE VIA VIABILITÀ COMUNALE CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE - COMUNE DI PRATO	Attivo	3.327.498,07	1.574.113,06	149.876,07	635.524,40	967.984,54	0,00	0,00	0,00	635.524,40	2.542.097,60	Soggetto attuatore Regione Toscana. Gestione Regis Comune di Prato
11	95037	90037	M2C2I0404	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	C30J21000040005	ACQUISTO AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA), VIABILITÀ COMUNALE AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA).	Attivo	8.114.071,00	8.114.071,00	0,00	0,00	0,00	811.407,10	0,00	811.407,10	0,00	7.302.663,90	Stipulata convenzione con autolinee Toscane che si occupano della realizzazione dell'intervento e della rendicontazione su Regia

n.	cap. E	Cap. U	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziamento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziamento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
12	1261 1222/1	8415/28 8415/29	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C32G20000010001	SCUOLA DELL'INFANZIA CORRIDONI E SCUOLA PRIMARIA ANTONIO BRUNI VIA FILIPPO CORRIDONI N.11 E VIA DI BRUGNANO N.320 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CON SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI	Attivo	258.024,29	210.000,00	48.024,29	0,00	0,00	105.000,00	40.589,15	193.613,20	0,00	20.315,51	Misura defanziata
13	1253/2	9930/14	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C33D20001320001	PH351 SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, MEDIANTE INTERVENTI DI ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI SPAZI PUBBLICI, VIA VARIE VIE ELIMINAZIONE E/O SPOSTAMENTO DI INGOMBRO ALLA SEDE PEDONALE CREAZIONE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	Attivo	234.176,18	210.000,00	24.176,18	0,00	0,00	210.000,00	0,00	27.701,99	0,00	0,00	Misura defanziata
14	12641 222	107531075 3/110753/6 10753/5	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34H20001140001	INTERVENTI DI RISAGOMATURA DI ALCUNI FOSSI DI RACCOLTA DELLE ACQUE DI DRENAGGIO PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO DI ESONDAGIONE VIA VARIE RISAGOMATURA CANALI FOSSI SCOLMATORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	Attivo	1.030.444,63	992.460,47	37.984,16	0,00	0,00	297.738,14	0,00	0,00	0,00	0,00	Misura defanziata
15	95032	90032 90032/1 90032/10 90032/101	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001000001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 1 - PH356/1B	Attivo	990.000,00	900.000,00	90.000,00	0,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	270.000,00	720.000,00	Misura defanziata
16	95033	90033 90033/1 90033/10 90033/101	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001010001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 2 - PH356/2B	Attivo	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00	404.155,68	629.155,68	0,00	120.844,30	Misura defanziata
17	95034	90034 90034/1 90034/101 90034/101	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001020001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 3 - PH356/3B	Attivo	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00	195.000,00	345.325,76	540.325,76	0,00	109.674,24	Misura defanziata
18	95035	90035 90035/1 90035/10 90035/101	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001030001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 4 - PH356/4B	Attivo	880.000,00	800.000,00	80.000,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	640.000,00	Misura defanziata
19	95030	90030 90030/1 90030/10 90030/101 9926/2	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001060001	PONTI E VIADOTTI MESSA IN SICUREZZA STRADE, PONTI E VIADOTTI	Attivo	1.056.292,90	907.539,00	90.753,90	58.000,00	0,00	272.261,70	0,00	0,00	330.261,70	726.031,20	Misura defanziata
20	95028	90028 90028/1 90028/101	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	C38H22000270006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA EX SCUOLA DELL'INFANZIA ABATONI PER NUOVO CENTRO BAMBINI E FAMIGLIE E SPAZIO GIOCO	Attivo	676.000,00	676.000,00	0,00	0,00	0,00	67.600,00	0,00	8.366,76	59.233,24	452.400,00	
21	95040	90040	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	C38H22001080006	SCUOLA PRIMA INFANZIA ED ELEMENTARE PIETRO MASCAGNI VIA TOSCANINI 6 PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Attivo	595.000,00	595.000,00	0,00	0,00	0,00	59.500,00	104.934,99	104.934,99	0,00	295.065,01	

n.	cap. E	Cap. U	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziamento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziamento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
22	95001	90001 90001/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C31B21000590004	CAMPO DI CALCIO PAPERINO VIA LILLE CAMPO DI CALCIO PAPERINO - II LOTTO	Attivo	880.000,00	800.000,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	10.155,64	69.694,46	250.000,00	Misura parzialmente defanziata
23	95000	90000 90000/1 90000/2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C31B21004180001	PISTE CICLABILI COMUNE DI PRATO INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA, DI MOBILITA' SOSTENIBILE- RICUCITURA E COLLEGAMENTO DEI TRATTI CICLABILI ESISTENTI PER LA RICONNESSIONE DI AREE PERIFERICHE	Attivo	3.850.000,00	3.500.000,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	60.973,88	260.607,95	900.000,00	Misura parzialmente defanziata
24	95010	90010 90010/10 90010/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002850005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO DEL BLOCCO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	1.705.000,00	1.550.000,00	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00	34.230,69	34.230,69	155.000,00	625.769,31	Misura parzialmente defanziata
25	95011	90011 90011/10 90011/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002860005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO PICCOLO CAPANNONE ARTIGIANALE FRONTE PIAZZA MACELLI PIAZZA DEI MACELLI OPERE DI RECUPERO	Attivo	220.000,00	200.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	7.918,93	7.918,93	20.000,00	99.655,68	Misura parzialmente defanziata
26	95012	90012 90012/10 90012/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002870004	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO EX STALLE PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	275.000,00	250.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	8.298,62	8.298,62	25.000,00	241.701,34	Misura parzialmente defanziata
27	95014	90014 90014/10 90014/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002880005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO SOTTO EX CELLE FRIGO EDIFICIO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	165.000,00	150.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	4.380,76	4.380,76	15.000,00	145.619,23	Misura parzialmente defanziata
28	95015	900159001 5/1090015/ 101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002890005	OFFICINA GIOVANI - COMPLETAMENTO RECUPERO EX CELLE FRIGO FOYER DI INGRESSO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	1.563,63	1.563,63	12.000,00	106.436,37	Misura parzialmente defanziata
29	95017	90017 90017/10 90017/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D21002910005	PALAZZINA EDIFICIO VIA ROMA - RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE	Attivo	2.200.000,00	2.000.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	20.300,80	20.300,80	195.901,78	579.699,20	Misura parzialmente defanziata
30	95013	90013 90013/10 90013/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E21000050005	OFFICINA GIOVANI - PIAZZALE E RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO	Attivo	1.100.000,00	1.000.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	16.233,91	16.233,91	100.000,00	323.766,09	Misura parzialmente defanziata
31	95021	90021 90021/10 90021/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E21000080004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE ALLA SEDE DELLA EX "RADIO TOSCANA" PER REALIZZARE UNA RESIDENZA PER ARTISTI	Attivo	165.000,00	150.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	4.887,41	4.887,41	15.000,00	95.112,59	Misura parzialmente defanziata

n.	cap. E	Cap. U	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziamento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziamento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
32	95002	90002 90002/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E21000090004	PALESTRA DI VIA ROMA VIA ROMA N. 99 ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO PRIMO	Attivo	440.000,00	400.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	74.191,87	74.191,87	9.241,64	325.808,13	Misura parzialmente defanziata
33	95009	90009 90009/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000010005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA VIA SANTA CATERINA RESTAURO ANTICHE MURA E FACCIAE DELLA CORTE DEL TEATRO	Attivo	154.000,00	140.000,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	96.000,00	Misura parzialmente defanziata
34	95006	90006 90006/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000030005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA, VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO EDIFICIO DIROCCATO NELLA CORTE PER RIQUALIFICAZIONE PERTINENZE DELL'EX CONSERVATORIO	Attivo	1.650.000,00	1.500.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	18.665,88	64.861,66	101.714,22	451.334,12	Misura parzialmente defanziata
35	95007	900079000 7/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000040005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA, VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO LOCALI EX ARCHIVIO STORICO ANAGRAFE	Attivo	264.000,00	240.000,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	8.461,63	8.461,63	24.000,00	231.538,37	Misura parzialmente defanziata
36	95008	90008 90008/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000050005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA, VIA SANTA CATERINA 17 RIQUALIFICAZIONE FACCIAE: SOSTITUZIONE INFISSI	Attivo	275.000,00	250.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	112.000,00	Misura parzialmente defanziata
37	95016	90016 90016/10 90016/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000060005	OFFICINA GIOVANI - RESTAURO FACCIAE E INFISSI PALAZZINA UFFICI PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RESTAURO	Attivo	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	5.278,78	5.278,78	30.000,00	79.721,22	Misura parzialmente defanziata
38	95018	90018 90018/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F21000070004	GUALCHIERA DI COIANO VIA GUALCHIERA INTERVENTI DI RESTAURO NELLA ZONA DELLE ANTICHE MACCHINE	Attivo	330.000,00	300.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	10.497,20	10.497,20	30.000,00	289.502,80	Misura parzialmente defanziata
39	95019	90019 90019/10 90019/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21000470004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CORTE INTERNE AL TEATRO	Attivo	440.000,00	400.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	8.860,78	8.860,78	40.000,00	391.139,22	Misura parzialmente defanziata
40	95020	90020 90020/10 90020/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21000480004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL GRADONE	Attivo	165.000,00	150.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	3.670,84	3.670,84	15.000,00	146.329,16	Misura parzialmente defanziata
41	95022	90022 90022/10 90022/101	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21000490004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA N. 301 RIAPERTURA CID E SISTEMAZIONE ARCHIVI	Attivo	275.000,00	250.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	11.545,65	11.545,65	25.000,00	103.454,35	Misura parzialmente defanziata

n.	cap. E	Cap. U.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziamento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziamento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
42	95005	9000590005/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21001480001	VARIE SCUOLE VIA VARIE SCUOLE RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO DI PRATO PER ATTIVITÀ DIDATTICA OPEN AIR	Attivo	3.700.000,00	3.700.000,00	0,00	0,00	0,00	370.000,00	372.152,67	481.712,67	260.440,00	457.847,33	Misura parzialmente defanziata
43	95003	9000390003/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21001490001	VARI CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E DI RUGBY VIA VARI CAMPI DI CALCIO E DI RUGBY CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E RUGBY; INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEI CAMPI ESISTENTI	Attivo	2.420.000,00	2.200.000,00	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	2.590,41	39.626,86	182.963,55	597.409,59	Misura parzialmente defanziata
44	95004	9000490004/1	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21001500001	PISCINA COMUNALE "GALILEI" VIA G. MARRADI N. 3 IMPIANTO NATATORIO GALILEI: RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI	Attivo	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	26.810,45	360.000,00	Misura parzialmente defanziata
45	95029	9002990029/1090029/1019515/13	M5C2I0301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	C35B22000140005	STADIO DEL NUOTO A IOLO VIA LOTTINI REALIZZAZIONE DEL NUOVO FABBRICATO OSPITANTE LA NUOVA PISCINA OLIMPIONICA IN LOCALITÀ IOLO (PRATO)	Attivo	16.000.000,00	6.500.000,00	0,00	9.500.000,00	0,00	650.000,00	2.236,00	2.236,00	10.150.000,00	1.947.764,00	
46	95042	90042	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34D23000010006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA CROCINI	Attivo	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00	Misura defanziata
47	95031	9003190031/18415/43	M4C1I0303	M4C1:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	C38E19000000005	Nuova scuola e palestra Pier Cironi	Attivo	16.066.000,00	10.597.331,00	0,00	5.468.669,00	0,00	1.059.733,10	1.059.733,10	0,00	1.059.733,10	6.974.600,90	
48	95038	90038	M5C2I0103	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	G64H22000330006	STAZIONE DI POSTA-CENTRO SERVIZI – VIA A. ZARINI 1 (per questo intervento il Comune di Prato è soggetto realizzatore, la SDS è destinataria del finanziamento)	Attivo	760.000,00	760.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936,43	1.936,43	0,00	334.811,84	Soggetto attuatore Società della Salute area Pratese
Totali								74.804.449,67	56.110.457,13	2.063.814,60	15.662.193,40	967.984,54	6.491.204,04	2.975.995,51	3.600.684,06	14.397.126,49	30.612.642,26	

Interventi presenti su bilancio 2024

n.	cap. E	Cap. U.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	di cui Importo FOI/incremento prezzi	di cui Importo cofinanziamento Comune di Prato	di cui Importo cofinanziamento Altri Enti	Anticipazioni i PNRR complessivamente erogate	Accertamenti quota PNRR 2023	Impegni Competenza 2023	FPV anni successivi	Reimputazione anni successivi	Note finanziamento
1	1363/1	-	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F23001230006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (Maggio 2023)	Attivo	13.735,00	13.735,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	199	830/18	M1C1I0107	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.7.2: Centri di facilitazione digitale	C39I23000770006	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 1.7.2"RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE	Attivo	90.000,00	90.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	soggetto attuatore regione Toscana
3	95043	90043	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34H23000000006	COMPLESSO EX CAMPOLMI (BIBLIOTECA LAZZERINI E MUSEO DEL TESSUTO) VIA PUCCETTI N.3 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE INFISSI ESTERNI	Attivo	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Misura defanziata

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, pur rilevando un incremento rispetto al trend degli ultimi anni dovuto in particolar modo alle spese urgenti da sostenere in relazione agli eventi alluvionali del 2 Novembre scorso, si ritiene che l'ammontare degli stessi, escludendo appunto quelli collegati all'emergenza alluvionale, rientri entro limiti fisiologici sia per ammontare che per tipologia.

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

3. Con riferimento al contenzioso legale in essere, il Collegio, pur ritenendo sostanzialmente corretto il calcolo della costituzione del Fondo, si riserva di monitorare comunque l'andamento del contenzioso in essere rispetto agli importi accantonati a tale titolo.

4. In merito ai contratti di finanza derivata stipulati dall'Ente, si prende atto che l'Ente ha pagato interamente nel corso dell'esercizio 2023 i flussi finanziari negativi maturati nello stesso anno. Il Collegio, pur nella considerazione che la scadenza degli stessi è fissata al 30 Giugno 2026, rinnova l'invito all'Ente a valutare di porre in essere tutte le possibili azioni, tecnicamente percorribili, al fine di addivenire allo scioglimento anticipato dei contratti stessi ancora in essere.

5. Per quanto riguarda la spesa di investimento, anche in relazione alle conseguenze dovute alla recente emergenza epidemiologica ed ai fondi assegnati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), il Collegio invita l'Ente a dedicare la massima attenzione al collegamento dei cronoprogrammi degli investimenti con la contabilità finanziaria tenuto conto anche dei tempi imposti dal suddetto Piano Nazionale per la rendicontazione dei lavori ed il completamento delle opere.

6. Si osserva una positiva gestione della liquidità, senza alcun ricorso nel 2023 ad anticipazioni di tesoreria.

7. Si osserva la destinazione di proventi da permessi di costruire, consentita dalla vigente normativa, al finanziamento di spese correnti; ritenuto che l'Ente debba tendere ad evitare l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali i proventi da permessi di costruire, per il finanziamento della spesa corrente, suggerisce di ricercare un effettivo equilibrio di parte corrente, per assicurare maggiore solidità al bilancio visto che i proventi per permessi di costruire hanno, come loro natura, un andamento difficilmente prevedibile.

8. l'Ente ha conseguito nel 2023 l'obiettivo relativo al saldo di finanza pubblica.

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

CONCLUSIONI

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

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Prato, 24 Aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FALCONI FRANCESCO

DOTT. BILLI ANDREA

DOTT. MALANDRINI FABIO