

Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di Determinazione Dirigenziale n. 28 del 22/01/2025.

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

RICEVUTA

a mezzo posta elettronica in data 23./01/2025 la proposta di Determinazione Dirigenziale n. 28 del 22/01/2025 ad oggetto: "Riaccertamento parziale ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Reimputazione accertamenti e impegni e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2025-2027, esercizi finanziari 2025 e 2026".

VISTE

- la D.C.C. n. 84 del 23/12/2024, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2025/2029 e la D.C.C. n. 87 del 23/12/2024, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 e relativi allegati;
- la D.G.C. n. 17 del 16/01/2025 di approvazione del Piano esecutivo di gestione 2025-2027, con la quale sono state assegnate le risorse finanziarie agli obiettivi;

RICHIAMATI

- il D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii ed in particolare l'articolo 3, comma 4;
- il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011) ed in particolare il punto 9.1 che prevede che "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.";
- il punto 5.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che disciplina la costituzione del fondo pluriennale vincolato per la premialità e il trattamento accessorio del personale;
- l'art. 175 e 239 del D.lgs.267/2000;
- l'Accordo per la distribuzione del Fondo delle risorse stabili e variabili di natura obbligatoria anno 2024 del personale di Area siglato in data 19/11/2024 e l'Accordo Contratto decentrato integrativo del personale con qualifica dirigenziale anno 2024, siglato in data 24/12/2024;

CONSIDERATO CHE

- l'Ufficio Relazioni sindacali e formazione ha fornito le informazioni contabili per la costituzione del fondo pluriennale vincolato per la premialità ed il trattamento accessorio del personale, riferito all'annualità 2024 ma esigibile negli esercizi 2025 e 2026;
- con riferimento agli interventi per la realizzazione nuova scuola secondaria di primo grado, primaria e nuova palestra per la scuola "Pier Cironi", finanziati da prestito flessibile, in ottemperanza alle regole della competenza finanziaria potenziata, ovvero in base all'esigibilità della spesa riferita ai cronoprogrammi dei lavori, si è reso necessario procedere ad effettuare variazione per contestuale reimputazione di accertamenti ed impegni all'annualità 2025;
- in relazione agli interventi di riqualificazione energetica delle scuole finanziati dai "fondi Kyoto" si è reso necessario procedere alla variazione contestuale di entrata e spesa per la reimputazione di accertamenti ed impegni con esigibilità 2025;

VERIFICATO CHE

- le variazioni di Bilancio 2025-2027 necessarie a dare copertura alle reimputazioni contestuali di accertamenti e impegni sono pari ad euro 498.656,35 e riguardano unicamente l'esercizio 2025;
- le variazioni proposte per la costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024, riferito al trattamento accessorio e premiante interessano sia l'esercizio 2024 sia gli esercizi 2025 e 2026 del Bilancio di previsione 2025-2027 relativamente agli stanziamenti di competenza e l'esercizio 2025 per gli stanziamenti di cassa;
- la variazione del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata 2025 e 2026 a finanziare spese esigibili in tali esercizi per come costituito al 31/12/2024, si definisce nel dettaglio come da tabella seguente:

	annualità 2025			annualità 2026		
	Bilancio iniziale	variazione	stanziamento attuale	Bilancio iniziale	variazione	stanziamento attuale
fpv a copertura spese di personale						
entrata	132.383,73	2.450.638,87	2.583.022,60	0,00	247.722,80	247.722,80
Spesa finanziata	132.383,73	2.202.916,07	2.335.299,80	0,00	247.722,80	247.722,80
fpv a copertura di altre spese correnti						
entrata	272.198,37	0,00	272.198,37	53.773,59	0,00	53.773,59
Spesa finanziata	218.424,78	0,00	218.424,78	53.773,59	0,00	53.773,59
totale fpv per parte corrente	404.582,10	2.450.638,87	2.855.220,97	53.773,59	247.722,80	301.496,39
totale spesa finanziata parte corrente	350.808,51	2.202.916,07	2.553.724,58	53.773,59	247.722,80	301.496,39
fpv per investimenti						
entrata	13.712.549,15	0,00	13.712.549,15	0,00	0,00	0,00
spesa finanziata	13.712.549,15	0,00	13.712.549,15	0,00	0,00	0,00
totale fpv per parte investimenti	13.712.549,15	0,00	13.712.549,15	0,00	0,00	0,00
totale spesa finanziata parte investimenti	13.712.549,15	0,00	13.712.549,15	0,00	0,00	0,00

Le variazioni per titoli sono riassunte nelle tabelle seguenti, rispettivamente per i dati di competenza e cassa:

Competenza

Variazioni Entrata

Titoli	Previsioni iniziali 2025	Variazioni 2025	Previsioni assestate 2025	Previsioni iniziali 2026	Variazioni 2026	Previsioni assestate 2026	Previsioni iniziali 2027
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 0 AVANZO E FONDI	14.124.435,75	2.450.638,87	16.575.074,62	53.773,59	247.722,80	301.496,39	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	158.892.623,00	0,00	158.892.623,00	158.892.623,00	0,00	158.892.623,00	158.892.623,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Trasferimenti correnti	21.237.148,41	0,00	21.237.148,41	18.054.160,06	0,00	18.054.160,06	16.514.197,84

Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Entrate extratributarie	62.717.606,00	0,00	62.717.606,00	47.574.546,00	0,00	47.574.546,00	46.510.006,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Entrate in conto capitale	37.282.063,95	0,00	37.282.063,95	14.629.851,48	0,00	14.629.851,48	33.567.358,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.755.000,00	0,00	2.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 6 Accensione Prestiti	12.119.526,20	498.656,35	12.618.182,55	28.524,84	0,00	28.524,84	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	35.000.000,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	44.555.380,00	0,00	44.555.380,00	42.866.500,00	0,00	42.866.500,00	42.866.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	388.683.783,31	2.949.295,22	391.633.078,53	317.099.978,97	247.722,80	317.347.701,77	333.350.684,84

Variazioni Spesa

Titoli	Previsioni iniziali 2025	Variazioni 2025	Previsioni asstate 2025	Previsioni iniziali 2026	Variazioni 2026	Previsioni asstate 2026	Previsioni iniziali 2027
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 0 DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Spese correnti	239.160.754,01	2.450.638,87	241.611.392,88	223.006.645,65	247.722,80	223.254.368,45	223.287.069,84
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Spese in conto capitale	58.833.639,30	498.656,35	59.332.295,65	10.057.083,32	0,00	10.057.083,32	28.671.065,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Spese per incremento attività finanziarie	2.755.000,00	0,00	2.755.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Rimborso Prestiti	8.379.010,00	0,00	8.379.010,00	6.169.750,00	0,00	6.169.750,00	3.526.050,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	35.000.000,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	44.555.380,00	0,00	44.555.380,00	42.866.500,00	0,00	42.866.500,00	42.866.500,00
TOTALE GENERALE SPESA	388.683.783,31	2.949.295,22	391.633.078,53	317.099.978,97	247.722,80	317.347.701,77	333.350.684,84

Cassa

Variazioni Spesa

Titoli	Previsioni iniziali cassa 2025	Variazioni cassa 2025	Previsioni asstate cassa 2025
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 0 DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Spese correnti	228.185.419,67	2.202.916,07	230.388.335,74

Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Spese in conto capitale	129.517.299,38	0,00	129.517.299,38
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Spese per incremento attività finanziarie	2.755.000,00	0,00	2.755.000,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Rimborso Prestiti	7.823.010,00	0,00	7.823.010,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	54.029.254,92	0,00	54.029.254,92
TOTALE GENERALE SPESA	457.309.983,97	2.202.916,07	459.512.900,04

La variazione complessiva garantisce la preservazione degli equilibri di Bilancio 2025-2027 come si evince dai prospetti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		105.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.855.220,97	301.496,39	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese 2.04 Altri trasferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	242.847.377,41	224.521.329,06	221.916.826,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	241.611.392,88	223.254.368,45	223.287.069,84
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		301.496,39	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		38.494.500,00	30.882.200,00	30.294.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.379.010,00	6.169.750,00	3.526.050,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		556.000,00	210.000,00	485.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-4.287.804,50	-4.601.293,00	-4.896.293,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.304,50	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	4.418.000,00	4.659.793,00	4.934.793,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		556.000,00	210.000,00	485.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	137.500,00	58.500,00	38.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		13.712.549,15	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizione di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		52.055.240,50	14.058.370,32	33.567.358,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.418.000,00	4.659.793,00	4.934.793,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		2.755.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		137.500,00	58.500,00	38.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		59.332.295,65	10.057.083,32	28.671.065,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		2.755.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		2.755.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidita'	(-)		7.304,50		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-7.304,50	0,00	0,00

Tenuto conto di quanto sopra esposto

ESPRIME

il proprio parere favorevole sulla proposta di Determinazione n. 28. del 22/01/2025 ad oggetto: "Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Reimputazione accertamenti e impegni e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2025-2027, esercizi finanziari 2025 e 2026".

Prato, 29 Gennaio 2025

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Andrea BILLI

Dott. Fabio MALANDRINI