

comune di
PRATO



COMUNE DI PRATO

Provincia di Prato

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta

di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio

Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	4
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	5
6.1 Risultato Presunto di amministrazione	7
6.2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.8. Nota integrativa	16
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	26
7.3 Spending review	28
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	28
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	31
8.1. Fondo di riserva di competenza	31
8.2. Fondo di riserva di cassa	31
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	31
8.4. Fondi per spese potenziali	33
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	34
9. INDEBITAMENTO	35
10. ORGANISMI PARTECIPATI	37
11. PNRR	39
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	56
13. CONCLUSIONI	57

1. PREMESSA

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;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 9 dicembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 03/12/2024 con delibera n. 469 del 3/12/2024 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02/12/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Prato registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 198.034 abitanti (dato Istat provvisorio). L'Ente nella formulazione degli indicatori di bilancio ha utilizzato il dato definitivo Istat al 31/12/2022 di n. 195.736.

Il Comune di Prato è stato interessato dagli eventi alluvionali che a partire dal 2 novembre 2023 hanno interessato la Toscana ed in particolare i territori delle Province, tra cui quella di Prato, individuate nella Delibera del Consiglio dei Ministri del 3 novembre 2023 (GU n. 265 del 13/11/2023 che ha decretato lo stato di emergenza per la durata di dodici mesi. Con Delibera del Consiglio dei Ministri del 21 ottobre 2024 (GU n. 259 del 5 novembre 2024) lo stato di emergenza è stato prorogato di ulteriori 12 mesi.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Per le verifiche sulla programmazione, si rimanda a quanto indicato nel parere al DUP 2025-2027.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 52 del 16/05/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 24/04/2024 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

TABELLA 1

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	188.913.806,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	20.665.868,21
b) Fondi accantonati	143.540.273,89
c) Fondi destinati ad investimento	1.617.410,73
d) Fondi liberi	23.090.253,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	188.913.806,01

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 8.894.168,33 così dettagliato:

<u>RIEPILOGO AVANZO</u>	<i>Avanzo risultante da Rendiconto di gestione 2023</i>	<i>Applicazione avanzo al bilancio di parte corrente e conto capitale (operata con DCC 60/2024)</i>	<i>Applicazione avanzo al bilancio di parte capitale operata con DCC 69/2024</i>	<i>Avanzo che residua dopo l'ultima variazione</i>
Totale parte accantonata	143.540.273,89	286.290,00	0,00	143.253.983,89
Totale parte vincolata, di cui:	20.665.868,21	2.395.659,03	1.287.092,10	16.983.117,08
<i>avanzo vincolato leggi e principi contabili</i>	<i>9.109.285,21</i>	<i>723.383,30</i>	<i>1.241.400,00</i>	<i>7.144.501,91</i>
<i>avanzo vincolato trasferimenti</i>	<i>8.600.661,64</i>	<i>472.275,73</i>	<i>45.692,10</i>	<i>8.082.693,81</i>
<i>avanzo vincolato contrazione mutui</i>	<i>1.311.572,85</i>	<i>1.200.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>111.572,85</i>
<i>avanzo vincolato vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	<i>1.644.348,51</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.644.348,51</i>
Totale parte destinata agli investimenti	1.617.410,73	1.600.000,00	0,00	17.410,73
Totale parte disponibile	23.090.253,18	2.330.168,00	994.959,20	19.765.125,98
Totale complessivo	188.913.806,01	6.612.117,03	2.282.051,30	180.019.637,68

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che per la formulazione delle previsioni di bilancio è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari ad euro 710.000,00. A tal fine nelle previsioni 2025-2027 è stato allocato idoneo stanziamento in spesa e pari importo in entrata a copertura della spesa quale rimborso che effettueranno i soggetti che, in virtù di patti convenzionali tra le parti, sono tenuti a sostenere l'onere.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni per l'anno 2024 come risultanti dalla variazione di bilancio DCC n. 69 del 31/10/2024 sono così formulate:

TABELLA 2

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026	Previsione dell'anno 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	9.064.782,61	404.582,10	53.773,59	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	72.192.644,50	13.712.549,15	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	8.894.168,33	7.304,50	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	7.304,50		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsioni di cassa	105.587.945,16	105.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	95.927.040,40	Previsioni di Competenza	156.068.907,05	158.892.623,00	158.892.623,00	158.892.623,00
			Previsioni di Cassa	172.428.685,83	143.065.297,78		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.368.219,86	Previsioni di Competenza	19.188.791,17	21.237.148,41	18.054.160,06	16.514.197,84
			Previsioni di Cassa	23.048.388,47	27.432.867,54		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	80.847.985,46	Previsioni di Competenza	65.013.635,25	62.717.606,00	47.574.546,00	46.510.006,00
			Previsioni di Cassa	64.579.455,69	55.097.788,18		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	72.033.671,01	Previsioni di Competenza	91.484.445,03	37.282.063,95	14.629.851,48	33.567.358,00
			Previsioni di Cassa	114.128.144,87	109.315.734,96		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.859.544,16	Previsioni di Competenza	0,00	2.755.000,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	7.119.830,46	7.614.544,16		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	1.017.074,81	Previsioni di Competenza	4.445.617,96	12.119.526,20	28.524,84	0,00
			Previsioni di Cassa	4.445.617,96	13.136.601,01		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			Previsioni di Cassa	35.000.000,00	35.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.253.549,15	Previsioni di Competenza	50.616.300,00	44.555.380,00	42.866.500,00	42.866.500,00
			Previsioni di Cassa	58.166.564,95	51.647.150,34		
	TOTALE TITOLI	268.307.084,85	Previsioni di Competenza	421.817.696,46	374.559.347,56	317.046.205,38	333.350.684,84
			Previsioni di Cassa	478.916.688,23	442.309.983,97		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	268.307.084,85	Previsioni di Competenza	511.969.291,90	388.683.783,31	317.099.978,97	333.350.684,84
			Previsioni di Cassa	584.504.633,39	547.309.983,97		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		P REVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	49.927.051,41	previsione di competenza	245.782.845,87	239.160.754,01	223.006.645,65	223.287.069,84
			di cui già impegnato		(25.348.032,67)	(5.571.010,98)	(1.398.397,88)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(404.582,10)	(53.773,59)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	232.785.756,98	228.185.419,67		
Titolo 2	Spese in conto capitale	98.983.660,08	previsione di competenza	173.176.193,03	58.833.639,30	10.057.083,32	28.671.065,00
			di cui già impegnato		(32.836.804,92)	(2.224.598,03)	(22.269,09)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(13.712.549,15)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	142.093.088,25	129.517.299,38		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	2.755.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	0,00	2.755.000,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	3.294.112,83	previsione di competenza	7.393.953,00	8.379.010,00	6.169.750,00	3.526.050,00
			di cui già impegnato		(7.822.976,36)	(5.819.587,29)	(2.895.678,16)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	6.688.953,00	7.823.010,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	35.000.000,00	35.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.722.000,93	previsione di competenza	50.616.300,00	44.555.380,00	42.866.500,00	42.866.500,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	62.136.835,16	54.029.254,92		
TOTALE TITOLI		162.926.825,25	previsione di competenza	511.969.291,90	388.683.783,31	317.099.978,97	333.350.684,84
			di cui già impegnato		(66.007.813,95)	(13.615.196,30)	(4.316.345,13)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(14.117.131,25)	(53.773,59)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	478.704.633,39	457.309.983,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		162.926.825,25	previsione di competenza	511.969.291,90	388.683.783,31	317.099.978,97	333.350.684,84
			di cui già impegnato		(66.007.813,95)	(13.615.196,30)	(4.316.345,13)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(14.117.131,25)	(53.773,59)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	478.704.633,39	457.309.983,97		

6.1 Risultato Presunto di amministrazione

L'ente ha provveduto alla determinazione del risultato presunto di amministrazione, formulato in base alla situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio preventivo.

Come disposto dal Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze emanato in data 19 giugno 2024, concernente la rideterminazione dei ristori specifici di spesa, erogati a seguito dell'emergenza da Covid-19 e non utilizzati al 31 dicembre 2022, l'Ente ha provveduto ad applicare alla prima annualità del bilancio di previsione, avanzo vincolato presunto in misura pari ad un quarto dell'importo da acquisire al Bilancio dello Stato, importo che risulta accantonato tra le quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 7.304,50 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 "elenco analitico delle quote vincolate nel risultato presunto di amministrazione".

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	188.913.806,01
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	81.257.427,11
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	264.732.573,42
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	337.187.892,96
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	516.498,69
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	3.040.953,72
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	102.041,52
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	200.342.410,13
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	40.000.000,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	25.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	19.500.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	500.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.400.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	14.117.131,25
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 (dati a metà novembre 2024)	184.625.278,88
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	146.000.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	714.176,22
	Fondo contenzioso	8.260.000,00
	Altri accantonamenti	2.564.010,54
	B) Totale parte accantonata	157.538.186,76
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.483.642,79
	Vincoli derivanti da trasferimenti	8.286.160,22
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	188.576,77
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	1.711.716,19
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	17.670.095,97
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	17.410,73
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.399.585,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	7.304,50
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	7.304,50

6.2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al punto 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa è correlata con la costituzione del FPV iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

L'Ente con il riaccertamento ordinario dei residui provvederà alla costituzione del fondo pluriennale vincolato con conseguente reimputazione delle spese in base all'esigibilità come da cronoprogramma delle stesse.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

TABELLA 3

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	14.117.131,25
FPV di parte corrente applicato	404.582,10
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	8.716.145,03
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	4.996.404,12
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	53.773,59
FPV corrente:	53.773,59
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	53.773,59
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025 - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	272.198,37
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	132.383,73
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	404.582,10
Entrata in conto capitale	8.716.145,03
Assunzione prestiti/indebitamento	4.996.404,12
Totale FPV entrata parte capitale	13.712.549,15
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
TOTALE	14.117.131,25

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2026 - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	53.773,59
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	53.773,59
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
TOTALE	53.773,59

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

TABELLA 4

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	(+)		404.582,10	53.773,59	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		242.847.377,41 0,00	224.521.329,06 0,00	221.916.826,84 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 <i>di cui:</i>	(-)		239.160.754,01	223.006.645,65	223.287.069,84
- fondo pluriennale vincolato			53.773,59	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			38.494.500,00	30.882.200,00	30.294.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		8.379.010,00 556.000,00	6.169.750,00 210.000,00	3.526.050,00 485.000,00
<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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.304,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.418.000,00 556.000,00	4.659.793,00 210.000,00	4.934.793,00 485.000,00
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			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

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 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		52.156.590,15	14.658.376,32	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 attività 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	(-)		58.833.639,30	10.057.083,32	28.671.065,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
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 attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività 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 attività 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>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 attività finanziarie	(-)		2.755.000,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		7.304,50		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-7.304,50	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite dalla quota del 20% delle risorse finanziarie del fondo incentivi per funzioni tecniche destinate al fondo innovazione così stanziata in bilancio:

- per l'annualità 2024 € 137.500,00;
- per l'annualità 2025 € 58.500,00;
- per l'annualità 2026 € 38.500,00.

L'importo delle entrate in conto capitale destinate a spese corrente è così riassunto:

Entrate in conto capitale destinate a spesa corrente	Annualità 2025	Annualità 2026	Annualità 2027
Proventi da titoli abilitativi edilizi	3.662.000,00	4.249.793,00	4.249.793,00
Proventi da monetizzazione di standard urbanistici	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Proventi pari al 10% delle alienazioni immobiliari per estinzione anticipata di mutui	556.000,00	210.000,00	485.000,00
Totale	4.418.000,00	4.659.793,00	4.934.793,00

L'Organo di revisione pone in evidenza come l'equilibrio di parte corrente sia determinato mediante utilizzo di entrate di parte capitale e suggerisce di ricercare comunque un effettivo equilibrio di parte corrente, per assicurare maggiore solidità al bilancio e tenuto conto che i proventi per permessi di costruire hanno, per la loro natura, un andamento difficilmente prevedibile.

L'equilibrio finale è pari a zero.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

TABELLA 5

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità (per anno 2024 fondo di cassa presunto al 31/12):	125.278.335,04	105.587.945,16	105.000.000,00
di cui cassa vincolata	24.124.423,84	28.164.661,75	26.000.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
Titolo	Fondo di Cassa al 1/1/2025	105.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	143.065.297,78
2	Trasferimenti correnti	27.432.867,54
3	Entrate extratributarie	55.097.788,18
4	Entrate in conto capitale	109.315.734,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.614.544,16
6	Accensione Prestiti	13.136.601,01
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	51.647.150,34
	Totale Titoli	442.309.983,97
	TOTALE GENERALE ENTRATA	547.309.983,97

PREVISIONE DI CASSA SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
1	Spese correnti	228.185.419,67
2	Spese in conto capitale	129.517.299,38
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.755.000,00
4	Rimborso Prestiti	7.823.010,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	54.029.254,92
	Totale Titoli	457.309.983,97
	SALDO DI CASSA	90.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi non hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II non sempre tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 26.000.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dall'art.11 co.5 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio All. 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile attuare la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse e agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti.

Per la spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con specifico riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Particolare attenzione è dedicata inoltre ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata e indica l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Preliminarmente questo Organo di revisione sottolinea, in relazione alle entrate da fiscalità locale, come l'incremento degli incassi sia strettamente correlato da una parte alla propensione dei contribuenti al suo pagamento e dall'altra all'efficacia ed alla tempestività delle azioni di contrasto all'evasione e di recupero degli importi dichiarati e non riscossi. Pertanto si invita l'Ente ad effettuare nell'anno 2025 e successivi un costante ed attento monitoraggio sia dell'attività di emissione degli avvisi di accertamento, sia dell'effettiva riscossione del tributo da parte degli organismi preposti alla riscossione.

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,50%

TABELLA 6

	Esercizio 2024 (attuale)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Add.le Comunale Irpef	12.650.000,00	12.217.000,00	12.217.000,00	12.217.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote per l'anno d'imposta 2025 elaborata tramite l'applicazione informatica resa disponibile sul portale del federalismo fiscale del Ministero dell'economia e delle finanze:

Descrizione	Aliquota
Abitazione principale di categoria catastale A1/A/8,A/9 e relative pertinenze	0,60%
Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019	SI
Fabbricati rurali ad uso strumentale (esclusa la categoria D/10)	0,10%
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria D/10)	1,06%
Terreni agricoli	1,06%
Aree fabbricabili	1,06%
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D	1,02%
- D/7 Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività industriale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni - Fabbricati a disposizione o utilizzati: Immobili utilizzati direttamente dal soggetto passivo - Requisiti soggettivi del soggetto passivo utilizzatore: Utilizzatore diretto dell'immobile (tutti) - Destinazione d'uso: Utilizzato per attività produttiva e/o commerciale o per l'esercizio di arti e professioni	1,02%
- D/3 Teatri, cinematografi, sale per concerti e spettacoli e simili (con fine di lucro) - Fabbricati a disposizione o utilizzati: Immobili utilizzati direttamente dal soggetto passivo	0,76%
Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale e da fabbricati appartenenti	1,02%
Immobili di categoria C Categoria catastale: - C/1 Negozi e botteghe - C/3 Laboratori per arti e mestieri - Fabbricati a disposizione o utilizzati: Immobili utilizzati direttamente dal soggetto passivo	1,02%

al gruppo cat. D)		
Immobili conferiti in trust istituito a favore di persone con handicap grave di cui all'art. 6 della legge n. 112 del 2016 con aliquota agevolata applicata		0,76%

Con decreto 7 luglio 2023 il Mef ha individuato le fattispecie in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote dell'Imu ai sensi dell'art. 1, commi da 748 a 755 della legge n. 160 del 2019.

Con il medesimo decreto di cui al punto precedente sono state fissate le modalità di elaborazione e di successiva trasmissione al Dipartimento delle finanze del Mef del relativo prospetto di cui all'art. 1, comma 757, L. 160/2019.

Con decreto del 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, è stato integrato il decreto 7 luglio 2023 concernente la "Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

TABELLA 7

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (attuale)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	45.800.000,00	45.800.000,00	45.800.000,00	45.800.000,00

La stima del gettito è stata effettuata con un criterio di cassa tenuto conto sia delle aliquote che delle detrazioni approvate con delibera consiliare.

In ottemperanza al principio contabile l'IMU è accertata sulla base degli incassi pervenuti entro la data di chiusura del rendiconto, per cui l'accertamento è ancora suscettibile di aumento derivante dagli ulteriori eventuali incassi che potrebbero pervenire prima della chiusura definitiva dell'esercizio 2024 e per la redazione del rendiconto di gestione.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8

	Esercizio 2024 (attuale)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	51.852.777,00	55.399.623,00	55.399.623,00	55.399.623,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 55.399.623,00, con un aumento di euro 3.546.846,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

Le tariffe del tributo Tari sono determinate con il fine di garantire la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti secondo l'ammontare massimo delle entrate tariffarie risultanti dal PEF.

A seguito dell'aggiornamento biennale delle entrate tariffarie per le annualità 2024 e 2025 al Piano finanziario per il periodo regolatorio 2022-2025 (PEF) predisposto dal gestore del servizio, società Alia Servizi Ambientali SpA, e validato da ATO Toscana Centro redatto secondi i criteri stabiliti dalla Deliberazione ARERA 3 agosto 2023 n. 389/2023 (MTR-2) sono state definite le previsioni di introito degli anni 2024 e 2025.

Per il 2026 e 2027 la previsione è stata riproposta pari allo stanziamento del 2025 in attesa dell'approvazione del prossimo PEF quadriennale.

Si precisa che il termine di approvazione delle tariffe TARI è stato differita al 30 aprile di ciascun anno, separandolo da quello di approvazione del bilancio di previsione (legge di conversione D.L. 228/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA ed altre forme consentite dalla legge;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo, verrà stanziata con la prima variazione utile nell'esercizio 2025.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno:

TABELLA 9

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2024 (attuale)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00
Totale	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili

del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA e altre forme consentite dalla legge.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TABELLA 10

Titolo 1 recupero evasione	Accertato 2023	Residuo 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	9.489.013,29	18.800.881,35	9.000.000,00	6.870.500,00	9.000.000,00	6.870.500,00	9.000.000,00	6.870.500,00
Recupero evasione TARI	2.743.198,43	4.191.274,11	800.000,00	607.350,00	800.000,00	607.350,00	800.000,00	607.350,00
Recupero evasione COSAP	758.689,60	851.240,12						
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	1.250,44						

*Il dato della colonna Residuo 2023 rappresenta i residui 2022 e retro riportati al 1/1/2024

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze

per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione agli atti dei servizi richiedenti l'iscrizione a bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 non in quanto Ente risultante in deficit di risorse riferite all'emergenza da Covid-19 ma destinatario dell'ulteriore riparto delle risorse residue definito con decreto ministeriale del luglio 2024.

TABELLA 11

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.253.375,57	10.242.185,07	16.876.544,50	7.246.356,00	15.794.143,00	6.230.954,50
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	10.806.492,77	4.437.480,27	7.995.368,50	1.626.356,00	6.979.967,00	610.954,50
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	9.446.882,80	5.804.704,80	8.881.176,00	5.620.000,00	8.814.176,00	5.620.000,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	105.000,00	100.000,00	349.040,53	344.040,53	186.346,84	181.346,84
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	105.000,00	100.000,00	105.000,00	100.000,00	105.000,00	100.000,00

2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	244.040,53	244.040,53	81.346,84	81.346,84
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	90.000,00	10.000,00	65.000,00	5.000,00	65.000,00	5.000,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	90.000,00	10.000,00	65.000,00	5.000,00	65.000,00	5.000,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	788.772,84	788.772,84	763.575,03	763.575,03	468.708,00	468.708,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	285.160,00	285.160,00	289.160,00	289.160,00	298.304,00	298.304,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	503.612,84	503.612,84	474.415,03	474.415,03	170.404,00	170.404,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	21.237.148,41	11.140.957,91	18.054.160,06	8.358.971,56	16.514.197,84	6.886.009,34

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 12

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanctions ex art.208 co 1 cds	21.885.000,00	12.049.700,00	11.289.960,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	2.924.150,00	1.183.250,00	1.049.850,00
TOTALE SANZIONI	24.809.150,00	13.232.950,00	12.339.810,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.248.300,00	8.636.000,00	8.048.700,00
Percentuale fondo (%)	65,49%	65,26%	65,23%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto n. 421 del 12/11/2024 la Giunta comunale ha destinato una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e i proventi derivanti dalle sanzioni di cui all'articolo 142 comma 12-bis alle finalità di cui all'articolo 142 comma 12 ter del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. Con il medesimo atto è stato previsto lo stanziamento della somma di € 420.000,00 dei proventi di cui all'art. 142 comma 12-bis a favore dell'ente proprietario della strada.

Sono stanziati in bilancio le risorse destinate alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.5. Proventi dei servizi a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

TABELLA 13

Servizio	Previsione entrate 2025	Previsione entrate 2026	Previsione entrate 2027
ASILI NIDO	7.424.583,00	7.116.687,00	7.116.687,00
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE	420.000,00	420.000,00	420.000,00
MENSE, COMPRESSE QUELLE AD USO SCOLASTICO	5.875.000,00	5.875.000,00	5.875.000,00
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	41.500,00	41.500,00	41.500,00
SERVIZI CIMITERIALI	260.000,00	260.000,00	260.000,00
TOTALE EURO	14.021.083,00	13.713.187,00	13.713.187,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 454 del 26/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2025 nella misura del 56,92 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 510.300,00 per gli anni 2025, 2026 e 2027.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a rimodulare al loro interno le tariffe dei servizi sotto elencati:

- tariffe del servizio di pre e post scuola;
- tariffe relative alle riproduzioni fotografiche, agli spazi polivalenti e al museo di Palazzo Pretorio.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

TABELLA 14

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2024 (attuale)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027

Canone unico patrimoniale	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
Totale	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00

L'Ente a far data dal 2021 ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, in ottemperanza con quanto previsto dall'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, l'istituzione del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

La Giunta comunale con propria deliberazione n. 454 del 26/11/2024 ha approvato le tariffe per l'anno 2025.

7.1.7. Entrate da titoli abilitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abilitativi è la seguente:

TABELLA 15

Destinazione	2023 (rendiconto)	2024 (assestato)	2025	2026	2027
Proventi permessi a costruire per spesa corrente	3.352.048,05	3.064.393,00	3.662.000,00	4.249.793,00	4.249.793,00
Proventi permessi a costruire per investimenti	617.792,90	1.189.200,00	587.793,00	0,00	0,00
Monetizzazione standard urbanistici per spesa corrente	456.195,41	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Monetizzazione standard urbanistici per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale destinazione a spesa corrente	3.808.243,46	3.264.393,00	3.862.000,00	4.449.793,00	4.449.793,00
Totale destinazione a spesa di investimento	617.792,90	1.189.200,00	587.793,00	0,00	0,00
totale complessivo	4.426.036,36	4.453.593,00	4.449.793,00	4.449.793,00	4.449.793,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione
- primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;

- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della
- prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e
- riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie; ciò nonostante, pur tenuto conto di quanto sopra specificato, ritiene, come già espresso in precedenza, che l'Ente debba tendere ad evitare il più possibile il loro utilizzo per il finanziamento della spesa corrente.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027, che non sono state costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata, per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 16

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Attuale 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	43.109.432,12	41.585.881,50	41.483.266,52	41.455.457,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.683.177,68	2.851.741,18	2.831.988,84	2.849.427,97
103	Acquisto di beni e servizi	111.143.257,90	106.816.034,54	102.818.329,62	103.755.452,50
104	Trasferimenti correnti	45.636.994,08	41.434.787,70	37.876.923,00	37.083.747,00
107	Interessi passivi	2.150.604,11	1.867.579,00	1.650.020,00	1.503.450,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	635.968,24	539.050,00	479.050,00	567.450,00
110	Altre spese correnti	40.423.411,74	44.065.680,09	35.867.067,67	36.072.084,98
	Totale	245.782.845,87	239.160.754,01	223.006.645,65	223.287.069,84

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Quanto sopra è subordinato al permanere della compatibilità con il quadro normativo in tema di capacità assunzionale degli enti locali risultante a seguito dell'approvazione della legge di bilancio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 41.585.881,50 per l'anno 2025, euro 41.483.266,52 per l'anno 2026 e euro 41.455.457,39 per l'anno 2027 relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 40.111.154,13 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dagli stanziamenti di bilancio;
- con 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48, come risultante dagli stanziamenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Spese macroaggregato 101	41.585.881,50	41.483.266,52	41.455.457,39
Spese macroaggregato 103	173.233,00	172.733,00	172.733,00
Irap macroaggregato 102	2.467.591,18	2.447.988,84	2.465.427,97
(In detrazione) Altre spese: reiscrizioni reimputate dall'esercizio precedente (FPV)	251.504,68		
Altre spese: spesa personale comandato da altri enti (macroaggregato 109) e accantonamenti contrattuali (macroaggregato 110)	353.000,00	453.000,00	741.400,00
Totale spese di personale (A)	44.328.201,00	44.556.988,36	44.835.018,36
(-) Componenti escluse (B)	5.691.320,13	5.124.720,13	5.069.155,51

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. Artt 4-5 DM 17/3/2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	38.636.880,87	39.432.268,23	39.765.862,85
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.l. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 1.790.596,00, di cui euro 684.716,00 a carico del bilancio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge).

7.3 Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 58.833.639,30;
- per il 2026 ad euro 10.057.083,32;
- per il 2027 ad euro 28.671.065,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici; nella prima annualità del piano sono state inserite anche le opere riproposte dall'annualità 2024 per le quali non sono state avviate le procedure.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Fonti di finanziamento 2025-2027

Descrizione Fonte	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
alienazioni patrimoniali	5.633.000,00	2.173.000,00	4.923.000,00
alienazioni aree peep	610.720,00	340.810,00	327.300,00
contributi Stato	4.479.853,00	1.793.360,00	15.612.265,00
contributi Regione	4.281.700,00	2.605.000,00	7.925.000,00
contributi Provincia	2.620.000,00	0,00	0,00
contributi privati	740.000,00	30.000,00	30.000,00
contributi altri enti	120.000,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	7.272.819,88	28.524,84	0,00
oneri concessori	4.249.793,00	4.249.793,00	4.249.793,00
monetizzazione standard urb.	200.000,00	200.000,00	200.000,00
fondi Kyoto	2.091.706,32	0,00	0,00
mutui cassa depositi e prestiti	2.755.000,00	0,00	0,00
oneri a scomputo	100.000,00	582.000,00	200.000,00
contributi PNRR	13.746.997,95	2.155.888,48	0,00
entrate varie	500.000,00	500.000,00	100.000,00
Totale entrate titoli IV e VI	49.401.590,15	14.658.376,32	33.567.358,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di investimento	13.712.549,15	0,00	0,00

*L'importo comprende la quota destinata all'accantonamento per estinzione anticipata di prestiti

** L'importo comprende la quota destinata al finanziamento di spesa corrente

Piano degli Investimenti 2025-2027 (Impieghi non finanziati da fpv)

Descrizione Fondo	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
alienazioni patrimoniali	5.077.000,00	1.963.000,00	4.438.000,00
alienazioni aree peep	610.720,00	340.810,00	327.300,00
contributi Stato	4.479.853,00	1.793.360,00	15.612.265,00
contributi Regione	4.281.700,00	2.605.000,00	7.925.000,00
contributi Provincia	2.620.000,00	0,00	0,00
contributi privati	740.000,00	30.000,00	30.000,00
contributi altri enti	120.000,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	7.272.819,88	28.524,84	0,00
oneri concessori	587.793,00	0,00	0,00
fondi Kyoto	2.091.706,32	0,00	0,00
mutui cassa depositi e prestiti	2.755.000,00	0,00	0,00
oneri a scomputo	100.000,00	582.000,00	200.000,00
contributi PNRR	13.746.997,95	2.155.888,48	0,00
entrate varie	637.500,00	558.500,00	138.500,00
Totale impieghi (esclusi investimenti finanziati da fpv)	45.121.090,15	10.057.083,32	28.671.065,00

Piano degli Investimenti 2025-2027 - Impieghi finanziati da fondo pluriennale vincolato

Descrizione Fondo	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
fondo indebitamento	1.196.404,12	0,00	0,00
fondo entrate varie	4.000.000,00	0,00	0,00
fondo mutui istituto credito sportivo	3.800.000,00	0,00	0,00
fondo avanzo destinato investimenti	2.716.145,03	0,00	0,00
fondo avanzo disponibile	2.000.000,00	0,00	0,00
Totale impieghi finanziati da fondo pluriennale vincolato	13.712.549,15	0,00	0,00

Totale complessivo investimenti (titolo II spesa)	58.833.639,30	10.057.083,32	28.671.065,00
--	----------------------	----------------------	----------------------

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

TABELLA 17

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	100.000,00	582.000,00	200.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00

Permute	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.000,00	632.000,00	250.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non intende acquisire beni con contratto di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio:

Descrizione	Rif. al bilancio	2025	%	2026	%	2027	%
Spese corrente iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	239.160.754,01	min 0,30 max 2	223.006.645,65	min 0,30 max 2	223.287.069,84	min 0,30 max 2
Fondo di riserva	Cap. 900	1.442.846,78	0,60	1.060.807,95	0,48	1.303.125,26	0,58

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa:

Descrizione	Rif. al bilancio	2025	%
Spese finali (previsione di cassa)	Titolo I-II-III	360.457.719,05	
Quota minima		720.915,44	0,2
Fondo di riserva di cassa	Cap. 905	1.000.000,00	0,28

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per gli anni 2025, 2026 e 2027 come da prospetto seguente:

TABELLA 18

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	38.494.500,00	30.882.200,00	30.294.900,00

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2 corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. L'Ente ha utilizzato la media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha determinato l'importo del Fondo individuando le seguenti entrate aventi carattere di dubbia esigibilità:

75	TARI
700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo
700 e altri articoli	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada
25/2	IMU partite arretrate
1059	Canone unico patrimoniale: ex COSAP permanente- COSAP temporanea- Imposta comunale sulla pubblicità-Diritti sulle pubbliche affissioni
80	Tassa rifiuti-recupero evasione tributaria e aumento base imponibile
P.F.: 3.01.02.01.008	Refezione scolastica
930	Proventi servizio asili nido

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Non richiedono l'accantonamento al Fondo, in quanto considerati sicuri:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate riscosse per conto di altro ente da versare al beneficiario.

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute

nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

Circa le valutazioni effettuate dall'Ente in merito alle voci considerate di dubbia esigibilità si rileva quanto segue:

1. le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono prevalentemente quelle allocate ai titoli 1 e 3;
 2. per quanto riguarda le entrate tributarie, praticamente tutte le entrate significative non accertate per cassa, sono oggetto di accantonamento;
 3. Per le entrate extratributarie, sono state considerate di dubbia esigibilità:
 - i) i proventi da sanzioni per violazione del codice della strada;
 - ii) il canone unico patrimoniale che pur avendo natura patrimoniale presenta le problematiche di esigibilità come le entrate tributarie.
 - iii) le entrate da servizi quali la refezione e le rette degli asili nido che, sebbene in misura inferiore ai proventi tributari e sanzionatori, presentano una certa percentuale di difficile esigibilità.
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, la stima delle spese potenzialmente attese è stata effettuata considerando il valore della causa e la probabilità di insuccesso.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

TABELLA 19

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Fondo rischi contenzioso	350.000,00	200.000,00	350.000,00
Fondo debiti fuori bilancio	329.420,00	208.810,00	303.047,00
Fondo perdite società partecipate	305.074,72	305.074,72	305.074,72
Totale	984.494,72	713.884,72	958.121,72

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

L'organo di revisione ha verificato la presenza di ulteriori accantonamenti come da prospetto:

Altri accantonamenti	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Accantonamenti per indennità fine mandato	11.040,00	11.040,00	11.040,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	420.870,00	561.160,00	982.030,00
Totale	431.910,00	572.200,00	993.070,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Considerando l'andamento attuale della gestione dei pagamenti e la percentuale delle fatture ad oggi non pagate rispetto a quelle ricevute dall'inizio dell'anno, si può ritenere che l'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, dovrà provvedere entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che i tempi di pagamento sono stati rispettati, pertanto non è stata applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	7.610.000,00
Fondo fidejussioni	262.661,47
Fondo perdite società partecipate	409.101,50

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 20

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	73.645.426,23	67.927.588,15	62.668.130,67	66.964.680,51	61.033.608,21
Nuovi prestiti (+) (compreso erogazione Prestiti Flessibili ed erogazioni Fondi Kyoto anno in corso)	121.509,60	1.428.543,15	6.725.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.337.839,52	6.688.000,63	7.822.976,36	5.959.597,14	3.040.959,07
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (Riduzione mutui)</i>	<i>-488.355,06</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (Prestiti Flessibili in ammortato dal 01/01/24)</i>	<i>2.986.846,90</i>				
<i>Altre variazioni +/- (Previsioni di bilancio relative alle</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.394.526,20</i>	<i>28.524,84</i>	<i>0,00</i>

<i>erogazioni di Prestiti Flessibili)</i>					
Totale fine anno	67.927.588,15	62.668.130,67	66.964.680,51	61.033.608,21	57.992.649,14
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	143.725,64	0,00	0,00	0,00	0,00

Con riferimento al dato relativo alla quota di debito rinviata per effetti della sospensione mutui da normativa emergenziale 2020 (Covid-19), pari ad € 143.725,64 si precisa che tale quota sarà rimborsata nell'anno 2026 per € 99.288,89, nell'anno 2032 per € 41.978,66 e nell'anno 2034 per € 2.458,09.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 21

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.572.242,63	1.771.269,74	1.704.904,49	1.604.915,74	1.489.763,44
Flussi negativi - Netting	194.917,05	90.898,49	128.399,00	31.536,10	0,00
Quota capitale	8.337.839,52	6.688.000,63	7.822.976,36	5.959.597,14	3.040.959,07
Totale fine anno	10.104.999,20	8.550.168,86	9.656.279,85	7.596.048,98	4.530.722,51

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

TABELLA 22

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	1.889.557,25	1.992.062,08	1.956.456,00	1.753.412,44	1.600.153,17
entrate correnti	210.039.431,72	221.215.596,67	238.446.161,76	240.271.333,47	242.847.377,41
% su entrate correnti	0,90%	0,90%	0,82%	0,73%	0,66%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Il risparmio complessivo, in termini di quota capitale, per il triennio 2025/2027 derivante da tutte le operazioni di rinegoziazione effettuate dall'Ente avvenute negli anni 2014, 2020 e 2023 è riportato nella tabella che segue:

Risparmio anno 2025 Euro	1.233.660,08
Risparmio anno 2026 Euro	1.271.901,32
Risparmio anno 2027 Euro	1.511.468,46

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

Per i debiti fuori bilancio ha altresì previsto idoneo stanziamento in spesa sulla prima annualità del bilancio la cui copertura risulta assicurata da apporti di soggetti esterni obbligati in virtù di patti convenzionali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

TABELLA 23

	2025	2026	2027
Garanzie prestate in essere	1.956.293,05	1.851.556,64	1.740.628,66
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.956.293,05	1.851.556,64	1.740.628,66

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento. L'Ente ne prevede l'applicazione dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2024.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato che tutti gli enti e società abbiano approvato il bilancio dell'ultimo esercizio nei termini di legge o di statuto.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

TABELLA 24

Società	Perdita 2023	Motivazioni perdita	note *
GIDA spa _ Gestione Impianti Depurazione Acque	-191.057,00	costi energetici	società ceduta dal 4/6/2024 tramite conferimento in Alia Spa
PIN scarl	-26.143,00	riduzione dei ricavi	società trasformata in fondazione da ottobre 2023

* Nessuna società si è avvalsa del posticipo della riduzione obbligatoria del capitale ex art. 2446 e 2482bis C.C. come previsto dall'art. 6 c. 2 del DL 8-4-2020 n. 23 non ricorrendone i presupposti

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

TABELLA 25

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2023	Quota ente	Fondo
Gida Spa	191.057,00	46,92	89.643,94
Pin Scarl	26.143,00	19,83	5.184,16
TOTALE		66,75	94.828,10

L'Ente provvederà entro il 31.12.2024, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n. 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2025.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha istituito o affidato nuovi servizi pubblici locali a rilevanza economica nel corso del 2024 e non prevede nuove istituzioni o nuovi affidamenti per il 2025, pertanto non sussiste la fattispecie di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

TABELLA 26

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	Fidejussione	634.630,00
Edilizia Pubblica Pratese Spa	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	Fidejussione	1.923.977,00
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	Fidejussione	400.000,00

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico. A tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che le disposizioni di cui all'art. 19 del TUSP sul contenimento delle spese sono state previste nel DUP 2025-2027.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce al momento effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

TABELLA 27

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
1	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	797.874,00	797.874,00	0,00	686.723,37	686.723,37	Completamento attività
2	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità	C51F22006480006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	203.435,00	203.435,00	0,00	63.986,95	63.986,95	Attività in corso
3	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)	10.990,00	10.990,00	10.990,00	0,00	0,00	Erogazione finanziamento
4	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)	5.495,00	5.495,00	0,00	0,00	0,00	Completamento attività

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
5	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000170006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (aprile 2022)	32.964,00	32.964,00	32.964,00	0,00	0,00	Erogazione finanziamento
6	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: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	162.545,00	162.545,00	0,00	0,00	0,00	Attività in corso
7	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: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.	69.000,00	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	Erogazione finanziamento
8	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003590006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZIO (settembre 2022)	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	Erogazione finanziamento

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
9	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)	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	Completamento attività
10	M1C1I0107	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.7.2: Centri di facilitazione digitale	C39I23000770006	RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE	90.000,00	90.000,00	36.000,00	0,00	0,00	Progetto in corso
11	M1C1I1.5	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.5: Cybersecurity	C39E24000160006	PNRR M1-C1-I1.5 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE: CYBERSECURITY	892.684,74	892.684,74	0,00	0,00	0,00	Da attivare

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
12	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	417.904,60	417.904,60	0,00	318.871,60	318.871,60	Collaudo
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	3.327.498,07	1.574.113,06	0,00	526.614,77	488.957,67	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
14	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).	8.114.071,00	8.114.071,00	811.407,10	811.407,10	811.407,10	Fornitura in corso
15	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	676.000,00	676.000,00	67.600,00	109.146,28	109.146,28	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
16	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	595.000,00	595.000,00	178.500,00	438.767,73	438.767,73	Lavori in corso
17	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	880.000,00	800.000,00	240.000,00	265.791,94	265.791,94	Lavori in corso
18	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	3.850.000,00	3.500.000,00	1.050.000,00	646.299,27	646.299,27	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
19	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	1.705.000,00	1.550.000,00	465.000,00	318.584,44	318.584,44	Lavori in corso
20	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	220.000,00	200.000,00	60.000,00	7.918,93	7.918,93	Stipula contratto
21	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	275.000,00	250.000,00	75.000,00	144.046,56	144.046,56	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
22	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	165.000,00	150.000,00	45.000,00	4.380,76	4.380,76	Lavori in corso
23	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	120.000,00	120.000,00	36.000,00	1.563,63	1.563,63	Stipula contratto
24	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	2.200.000,00	2.000.000,00	600.000,00	353.570,45	353.570,45	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
25	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	1.100.000,00	1.000.000,00	300.000,00	201.451,95	201.451,95	Lavori in corso
26	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	165.000,00	150.000,00	45.000,00	89.367,41	89.367,41	Lavori in corso
27	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	440.000,00	400.000,00	120.000,00	174.217,48	174.217,48	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
28	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 FACCIATE DELLA CORTE DEL TEATRO	154.000,00	140.000,00	42.000,00	70.547,66	70.547,66	Lavori in corso
29	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	1.650.000,00	1.500.000,00	450.000,00	551.155,14	551.155,14	Lavori in corso
30	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	264.000,00	240.000,00	72.000,00	49.059,84	49.059,84	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
31	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 FACCIATA: SOSTITUZIONE INFISSI	275.000,00	250.000,00	75.000,00	0,00	0,00	Lavori in corso
32	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 FACCIATE E INFISSI PALAZZINA UFFICI PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RESTAURO	300.000,00	300.000,00	90.000,00	5.278,78	5.278,78	Lavori in corso
33	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	330.000,00	300.000,00	90.000,00	166.436,93	166.436,93	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
34	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	440.000,00	400.000,00	120.000,00	8.860,78	8.860,78	Stipula contratto
35	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	165.000,00	150.000,00	45.000,00	3.670,84	3.670,84	Stipula contratto
36	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	275.000,00	250.000,00	75.000,00	128.447,07	128.447,07	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
37	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	3.824.892,75	3.700.000,00	1.110.000,00	2.552.637,22	2.431.423,99	Lavori in corso
38	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	2.420.000,00	2.200.000,00	660.000,00	1.050.890,54	1.050.890,54	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Costo Totale Progetto	di cui Importo finanziato PNRR	Anticipazioni PNRR complessivamente erogate	Pagamenti totali	di cui pagamenti PNRR	Fase di attuazione
39	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	400.000,00	400.000,00	40.000,00	333.604,47	333.604,47	Concluso
41	M4C1I0303	M4C1: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	C38E19000000005	NUOVA SCUOLA E PALESTRA PIER CIRONI	16.066.000,00	10.597.331,00	1.059.733,10	4.526.024,65	2.985.420,18	Lavori in corso
42	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)	760.000,00	760.000,00	76.000,00	10.675,36	10.675,36	Lavori in corso

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

Descrizione misura	Importo finanziamento complessivo per misura	Integrazione anticipazione 2024
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	19.950.000,00	3.910.000,00
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1: Progetto Sport e inclusione sociale	6.500.000,00	1.300.000,00
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	595.000,00	119.000,00

Descrizione misura	Importo finanziamento complessivo per misura	Anticipazione
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	760.000,00	76.000,00
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.7.2: Centri di facilitazione digitale	90.000,00	36.000,00

PNRR digitale: erogazione finanziamento complessivo (2024)		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU.	69.000,00
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando aprile 2022)	10.990,00
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZIO (settembre 2022)	13.735,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione

del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, i finanziamenti necessari.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

l'Organo di revisione, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità rilevate e dei suggerimenti, e subordinatamente al rispetto degli inviti e delle raccomandazioni esposte

esprime

parere favorevole, con tutte le osservazioni sopra esposte, sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Prato, 12 Dicembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio