



Comune di PRATO

Provincia di PRATO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FALCONI FRANCESCO

DOTT. BILLI ANDREA

DOTT. MALANDRINI FABIO



Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
11. CONCLUSIONI	42

1. Introduzione

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

◆ ricevuta in data 15/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 167 del 15/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 21/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio che hanno previsto rilascio del parere ai sensi dell'art. 239 co. 1 lett. b) 2)	n.6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

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

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

	Anno 2024
Ulteriori variazioni	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis e 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 40

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 197.088 abitanti (Fonte: Istat).

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è alluvionato (alluvione del novembre 2023 e dichiarazione dello stato di emergenza di dodici mesi ulteriormente prorogato di dodici mesi con Delibera del Consiglio dei Ministri del 23 ottobre 2024);
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- alla data odierna non tutti gli agenti contabili hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione e pertanto l'Ente provvederà a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
Rendiconto 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asili nido	6.748.178,07	11.077.045,54	-4.328.867,47	60,92%
Corsi extrascolastici di insegnamento arti, sport e altre discipline	397.940,04	1.086.952,92	-689.012,88	36,61%
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	6.106.545,15	8.214.729,09	-2.108.183,94	74,34%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	44.797,00	1.236.708,40	-1.191.911,40	3,62%
Servizi cimiteriali	251.125,53	500.980,81	-249.855,28	50,13%
	13.548.585,79	22.116.416,76	-8.567.830,97	61,26%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 185.208.856,06=.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	189.588.426,54	188.913.806,01	185.208.856,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	111.618.169,69	143.540.273,89	114.134.018,69
Parte vincolata (C)	48.730.290,60	20.665.868,21	21.089.256,76
Parte destinata agli investimenti (D)	8.531.124,17	1.617.410,73	2.312.476,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	20.708.842,08	23.090.253,18	47.673.103,83

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			Totale parte accantonata
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	286.290,00	286.290,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	286.290,00	286.290,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	133.250.953,85	8.019.101,50	1.983.928,54	143.253.983,89
Totale della parte accantonata (C=A+B)	133.250.953,85	8.019.101,50	2.270.218,54	143.540.273,89

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				Totale parte vincolata
	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale delle parti non utilizzate (B)	9.109.285,21	8.600.661,64	1.311.572,85	1.644.348,51	20.665.868,21
Totale della parte vincolata (C=A+B)	9.109.285,21	8.600.661,64	1.311.572,85	1.644.348,51	20.665.868,21

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate (A)	1.600.000,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	17.410,73
Totale della parte destinata (C=A+B)	1.617.410,73

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	1.725.127,20	1.725.127,20
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	1.600.000,00	1.725.127,20	3.325.127,20

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	19.765.125,98
Totale complessivo parte disponibile	23.090.253,18

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	35.282.331,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	81.257.427,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	74.376.044,41
SALDO FPV	6.881.382,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	50.769.108,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.900.445,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-45.868.663,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	35.282.331,05
SALDO FPV	6.881.382,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-45.868.663,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.894.168,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	180.019.637,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	185.208.856,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		46.112.912,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.522.661,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	483.785,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		44.106.465,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.642.626,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.749.092,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.944.969,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.182.605,95

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.762.364,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.762.364,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		51.057.882,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.522.661,39
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.666.391,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.868.829,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-30.642.626,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		76.511.456,13

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 51.057.882,08=;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.868.829,54=;
- W3 (equilibrio complessivo): € 76.511.456,13=.

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	9.064.782,61	8.876.278,96
FPV di parte capitale	72.192.644,50	65.499.765,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.532.353,05	9.064.782,61	8.876.278,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.729.954,81	4.424.577,20	3.030.475,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.051.514,78	2.253.020,54	2.256.661,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.358.578,76	2.023.036,59	3.229.651,59
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	392.304,70	364.148,28	359.489,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.583.022,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	33.128,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.260.127,37
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	8.876.278,96

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV

determinato alla data del 1° gennaio 2025, è sostanzialmente conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti;

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	58.108.215,73	72.192.644,50	65.499.765,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	27.692.019,00	32.562.483,00	9.536.631,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	25.564.442,65	29.737.215,82	43.972.102,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	4.851.754,08	9.892.945,68	11.991.032,04

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2024 di parte capitale, si riportano le casistiche:

Voci di spesa	Importo
alienazioni	2.147.554,71
oneri concessori	1.292.516,28
sanzioni al codice della strada	2.257.100,00
altre entrate destinate agli investimenti	4.871.320,32
contributi	3.264.248,93
contributi PNRR	2.757.313,85
indebitamento	17.307.609,82
avanzo vincolato	17.363.980,77
avanzo vincolato PNRR	773.000,00
avanzo destinato investimenti	7.769.302,71
avanzo disponibile	5.695.818,06
Totale FPV 2024 spesa in conto capitale	65.499.765,45

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 125 del 25/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 24/03/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 125 del 25/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	211.559.061,16	68.140.443,64	92.649.508,64	-50.769.108,88
Residui passivi	46.975.773,20	30.660.405,86	11.414.922,16	-4.900.445,18

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	50.634.854,53	4.188.171,59
Gestione corrente vincolata	108.990,48	285.351,67
Gestione in conto capitale vincolata	6.449,34	258.762,58
Gestione in conto capitale non vincolata	10.457,57	159.802,38
Gestione servizi c/terzi	8.356,96	8.356,96
MINORI RESIDUI	50.769.108,88	4.900.445,18

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

L'Organo di revisione ha verificato che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato quasi sempre adeguata motivazione, anche se in taluni casi si è rivelata carente, ma non sempre hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

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

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	855.128,84	603.159,92	17.213.341,61	22.161.271,84	38.245.240,29	79.078.142,50
Titolo II	242.691,90	308.000,00	134.077,76	557.160,04	2.294.429,03	3.536.358,73
Titolo III	656.909,46	674.721,82	11.722.462,39	10.332.723,12	34.173.584,33	57.560.401,12
Titolo IV	9.026.336,62	1.618.070,13	2.392.440,86	3.217.772,04	12.738.109,03	28.992.728,68
Titolo V	744.855,79	1.191.474,27	46.055,46	2.844.092,52	0,00	4.826.478,04
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	155.446,20	155.446,20
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	3.533.392,11	599.410,36	907.439,17	1.066.520,61	1.050.472,75	7.157.235,00
Totali	15.059.314,72	4.994.836,50	32.415.817,25	40.179.540,17	88.657.281,63	181.306.790,27

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	522.707,00	150.478,06	284.205,67	1.404.743,77	25.128.406,72	27.490.541,22
Titolo II	243.437,14	60.908,54	58.565,23	2.051.331,21	3.964.511,18	6.378.753,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.715.485,83	630.310,88	1.036.988,32	1.255.760,51	4.816.176,24	11.454.721,78
Totali	4.481.629,97	841.697,48	1.379.759,22	4.711.835,49	33.909.094,14	45.324.016,30

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	803.415,65	729.391,46	923.187,24	6.448.366,41	7.801.962,13	7.956.097,64	20.529.083,36	18.348.110,44
	Riscosso c/residui al 31.12	741.177,57	636.863,01	708.840,40	790.782,50	1.255.673,69			
	Percentuale di riscossione	92,25	87,31	76,78	12,26	16,09			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	157.160,77	372.342,19	531.091,97	11.649.151,76	32.977.405,81	20.241.519,28	45.417.598,78	35.512.725,08
	Riscosso c/residui al 31.12	156.012,52	198.649,42	142.321,13	954.877,83	19.059.212,10			
	Percentuale di riscossione	99,27	53,35	26,80	8,20	57,79			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	844.187,84	51.097,79	46.083,19	874.068,86	1.861.486,29	682.426,30	3.286.735,91	3.911.260,73
	Riscosso c/residui al 31.12	773.501,86	48.320,65	46.083,17	18.309,09	186.399,59			
	Percentuale di riscossione	91,63	94,57	100,00	2,09	10,01			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	71.153,36	90.217,18	261.303,73	1.709.905,57	1.763.903,35	2.430.303,27	4.273.037,88	3.467.933,90
	Riscosso c/residui al 31.12	68.602,97	86.553,26	260.033,87	545.080,81	1.093.477,67			
	Percentuale di riscossione	96,42	95,94	99,51	31,88	61,99			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	399.692,97	204.564,01	614.185,06	9.969.615,50	9.418.891,97	18.759.621,54	36.614.129,79	38.518.358,65
	Riscosso c/residui al 31.12	367.540,69	174.058,83	45.915,79	188.969,83	1.975.956,12			
	Percentuale di riscossione	91,96	85,09	7,48	1,90	20,98			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	112.997,35	25.151,60	10.540,12	16.772,25	89.319,20	160.447,44	360.136,41	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	55.091,55			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	61,68			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	123.602.126,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	-3.262.447,84
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	126.864.574,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	123.602.126,50

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	125.278.335,04	105.587.945,16	123.602.126,50
di cui cassa vincolata	24.124.423,84	28.164.661,75	30.379.788,82

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costantemente monitorato la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), alimentata automaticamente per effetto della fatturazione elettronica e del sistema Siope+, verificando la corrispondenza dei dati in essa riportati con le risultanze della contabilità dell'Ente;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 7,97
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,39 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 12,29

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: tipologie, categorie e capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 102.608.327,26

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 19.679.698,98=;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo, comprensivo anche degli esercizi precedenti, complessivamente pari a €. 246.805.630,02= ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società tra quelle partecipate sia al 31/12/24 che alla data di redazione della presente relazione registra perdite sul bilancio di esercizio 2023.

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	quota accantonata a fondo su BP 2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Firenze Fiera Spa	7,293	17.971.594,00	305.074,72	0,00	crisi del settore espositivo e fieristico	in corso predisposizione di un nuovo piano industriale	Esercizio 2017 esercizio 2020 esercizio 2021
Gida Spa	46,92	13.453.059,00	125.278,28	0,00	extracosti da consumi energetici	nessuna	Esercizio 2018, esercizio 2020 ed esercizio 2021

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

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

Non essendo presenti nel gruppo pubblica amministrazione le tipologie di enti a cui si applica la disposizione di cui all'art.1, comma 551 della legge 147/2013, l'Ente non ha accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 714.176,22 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, il fondo perdite partecipate sia congruo, fermo restando l'adeguamento sul bilancio di previsione del Comune per l'anno 2025 ad esito della verifica sui bilanci delle partecipate dell'esercizio 2024;

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.260.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

Euro 7.610.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 650.000,00 già previsti nel bilancio di previsione 2024-2026 per l'esercizio 2024.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

	Importo
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	27.382,00
- utilizzi	20.942,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.440,00

A questo proposito si rileva che l'assenza di somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente è legata agli utilizzi conseguenti alla scadenza del mandato del precedente Sindaco.

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 106.261,37.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusione di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -12,29 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che ammonta ad euro 699.619,42=.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione risulta iscritto un accantonamento pari ad euro 1.683.444,29 riferito a spese che deriveranno dal rinnovo contrattuale del personale di categoria e che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

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

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

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 166.029,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	8.018.793,81	
Residui riscossi nel 2024	10.369.882,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.375.461,53	
Residui al 31/12/2024	24.373,15	0,30%
Residui della competenza	584.676,66	
Residui totali	609.049,81	
FCDE al 31/12/2024	0,00	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 per la Tari ordinaria sono aumentate di Euro 1.394.382,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	58.132.467,19	
Residui riscossi nel 2024	20.511.073,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.938.884,19	
Residui al 31/12/2024	26.682.510,00	45,90%
Residui della competenza	20.241.519,28	
Residui totali	46.924.029,28	
FCDE al 31/12/2024	35.512.725,08	75,68%

Contributi per permessi di costruire

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

	2022	2023	2024
Accertamento	5.236.570,39	4.368.067,70	4.888.523,40
Riscossione	5.236.370,39	4.368.067,70	4.888.523,40

In minima parte vengono riscossi in conto residui nell'anno successivo

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

Anno	importo	% x spesa corrente
2022	1.670.000,00	31,89
2023	3.879.947,00	88,83
2024	3.264.393,00	66,78

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1 e 142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	19.256.162,27	27.890.865,06	24.714.975,54
riscossione	4.061.262,43	5.130.965,82	5.955.914,06
%riscossione	21,09	18,40	24,10

Sono esclusi accertamenti e relative riscossioni del cap. 700/2

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co. 1 e 142 co. 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	24.714.975,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	13.571.400,00
entrata netta	11.143.575,54
destinazione a spesa corrente vincolata	3.313.187,77
% per spesa corrente	29,73%
destinazione a spesa per investimenti	2.258.600,00
% per Investimenti	20,27%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	45.658.992,25	
Residui riscossi nel 2024	2.642.835,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.161.648,88	
Residui al 31/12/2024	17.854.508,25	39,10%
Residui della competenza	18.759.061,48	
Residui totali	36.613.569,73	
FCDE al 31/12/2024	38.517.899,11	105,20%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 per l'attività ordinaria sono aumentate di Euro 367.069,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	3.473.259,68	
Residui riscossi nel 2024	654.036,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	833.155,02	
Residui al 31/12/2024	1.986.068,55	57,18%
Residui della competenza	1.776.544,19	
Residui totali	3.762.612,74	
FCDE al 31/12/2024	2.934.165,72	77,98%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva il perdurare delle difficoltà di riscossione di quanto accertato; in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	9.771.136,60	1.815.038,96	6.291.000,00	18.348.110,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.483.230,36	800.804,06	563.000,00	3.911.260,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	843.360,78	55.988,69	19.400,00	533.768,18
Recupero evasione altri tributi	222.243,49	195.409,06	0,00	26.424,88
TOTALE	12.319.971,23	2.867.240,77	6.873.400,00	22.819.564,23

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	36.474.410,59	
Residui riscossi nel 2024	6.660.755,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.580.004,68	
Residui al 31/12/2024	15.233.650,35	41,77%
Residui della competenza	9.452.730,46	
Residui totali	24.686.380,81	
FCDE al 31/12/2024	22.819.564,23	92,44%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	212.413.649,21	230.046.267,12	174.405.192,77	82,11	75,81
Titolo 2	127.221.726,74	133.382.669,53	20.867.398,83	16,40	15,64
Titolo 3	6.050.000,00	22.976.446,07	10.111.719,25	167,14	44,01
TOTALE	345.685.375,95	386.405.382,72	205.384.310,85	59,41	53,15

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	37.389.922,59	39.249.092,41	1.859.169,82
102	imposte e tasse a carico ente	2.405.757,32	2.583.041,58	177.284,26
103	acquisto beni e servizi	100.460.688,07	104.420.092,09	3.959.404,02
104	trasferimenti correnti	35.352.226,25	38.101.434,55	2.749.208,30
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	1.770.071,75	2.132.118,98	362.047,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.226.123,49	504.936,33	-721.187,16
110	altre spese correnti	2.746.833,32	2.904.876,19	158.042,87
TOTALE		181.351.622,79	189.895.592,13	8.543.969,34

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	39.578.033,78	39.196.697,24
Spese macroaggregato 103	887.224,38	273.058,32
Irap macroaggregato 102	2.223.481,56	2.205.330,95
Altre spese: spesa macroaggregato 109	0,00	12.092,00
Totale spese di personale (A)	42.688.739,72	41.687.178,51
(-) Componenti escluse (B)	2.577.585,59	7.115.057,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	40.111.154,13	34.572.121,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 12/09/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 23/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.277.512,62	36.682.576,33	8.405.063,71
203	Contributi agli investimenti	10.148.207,25	3.319.229,86	-6.828.977,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	54.293,12	1.206.484,37	1.152.191,25
TOTALE		38.480.012,99	41.208.290,56	2.728.277,57

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 269.327,10 di cui euro 28.268,42 di parte corrente ed euro 241.058,68 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	367.963,47	122.919,20	269.327,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.344,68	1.540.800,22	
Totale	370.308,15	1.663.719,42	269.327,10

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i servizi dell'ente hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	194.933,61	fideiussioni	0,00	0,00
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione e Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	296.555,31	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		491.488,92		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse

ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

OGGETTO	IMPORTO	AZIONI*	MOTIVAZIONI
Interventi di riqualificazione urbana	25.882,52	devoluzione ad altro intervento	economie di spesa
Interventi diversi su edifici culturali	5.672,67	devoluzione ad altro intervento	economie di spesa
Interventi su cimiteri comunali	2.095,17	devoluzione ad altro intervento	economie di spesa
Interventi sulle scuole	30.770,65	devoluzione ad altro intervento	economie di spesa
Interventi su impianti sportivi	1.550.000,01	devoluzione ad altro intervento	riprogrammazione intervento
Interventi su impianti sportivi	24.689,72	devoluzione ad altro intervento	economie di spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,92%	0,90%	0,99%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	148.861.560,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.570.442,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	58.783.593,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	221.215.596,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	22.121.559,67	

ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)		2.190.257,04
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		19.931.302,63
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		2.190.257,04
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,99%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	67.927.588,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	6.688.000,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	1.791.515,41
TOTALE DEBITO	=	63.031.102,93

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	69.044.283,75	73.645.426,23	67.927.588,15
Nuovi prestiti (+)	10.782.725,91	121.509,60	1.791.515,41
Prestiti rimborsati (-)	-4.991.236,27	-8.337.839,52	-6.688.000,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Riduzioni Mutui Cdp)	-1.253.313,41	-488.355,06	0,00
Altre variazioni +/- (Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01)	62.966,25	2.986.846,90	0,00
Totale fine anno	73.645.426,23	67.927.588,15	63.031.102,93
Nr. Abitanti al 31/12*	195.331	196.277	196.578
Debito medio per abitante	377,03	346,08	320,64

*dato fornito dall'ufficio statistica del Comune di Prato

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.863.645,89	1.767.159,68	2.059.950,73
Quota capitale	4.991.236,27	8.337.839,52	6.688.000,63
Totale fine anno	6.854.882,16	10.104.999,20	8.747.951,36

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso un contratto derivato (Interest Rate Swap) per un valore nominale iniziale complessivo pari a Euro 67.524.044,17 sottoscritto in data 29 giugno 2006 con Dexia Crediop Spa. Tale operazione prevede un corridoio di oscillazione del tasso di interesse (collar) delimitato da un livello di tasso massimo (tasso cap) e da un livello di tasso minimo (tasso floor). I flussi finanziari sono regolati con cadenza semestrale: l'operazione è in scadenza il 30/06/2026.

I tassi applicati sono descritti nella relazione della Giunta al rendiconto. In data 31 dicembre 2024 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o Fair Value) pari a € 153.758,98 negativi per l'Ente, a fronte di un valore negativo di Euro 330.931,00 al 31/12/2023. Il valore di mercato del derivato (Fair Value) è stato determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3 del D.lgs. 30 dicembre 2003, n.394.

I differenziali determinati dal contratto Collar per l'anno 2024 ammontano ad Euro 90.898,49 negativi per l'Ente: tali somme sono state regolarmente pagate dall'Ente, anche a seguito della Sentenza della Corte di Londra che ha determinato la definitiva soccombenza dell'Ente nel relativo contenzioso con Dexia Crediop Spa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

L'operazione autorizzata con DCC 43 del 22-04-2024 per la sottoscrizione del capitale sociale di Alia Spa, deliberata dall'assemblea il 20 Ottobre 2022 per un periodo massimo di cinque anni in via scindibile e in una o più volte fino a massimi euro 1,2€/Mld a servizio di conferimenti in natura di aziende, rami di azienda e partecipazioni operanti nell'ambito dei servizi di pubblica utilità e riservato agli azionisti, sottoscritto dal Comune di Prato e liberato in data 4-6-2024 (Rep. 19899) tramite conferimento di Gida Spa non si configura nell'ambito di applicazione dell'art. 5 del TUSP, trattandosi di incremento di quota sociale in società già precedentemente detenuta.

Si richiama a tale proposito l'orientamento consolidato della giurisprudenza contabile (Sezioni Riunite in sede di controllo - parere n. 19/SSRRCO/QMIG/2022), secondo cui le ipotesi di aumento della partecipazione in una società della quale l'Ente pubblico sia socio non sono soggette alle disposizioni di cui all'art. 5, comma 3 del D.Lgs. 175/2016, in quanto la suddetta disposizione ha "*limitato, letteralmente, il proprio ambito oggettivo di applicazione ai soli due momenti (la costituzione di società e l'acquisto di partecipazioni) in cui l'Amministrazione pubblica entra per la prima volta in relazione con una realtà societaria, nuova o già esistente, assumendo la qualifica di socio.*"

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

Per quanto riguarda le partecipazioni indirette, la ricognizione ex art. 20 del TUSP ha riguardato il Gruppo Alia Spa, considerando come indirette quelle partecipazioni rispondenti alla definizione del TUSP, ovvero:

Art. 2 c. 1 lettera g) «partecipazione indiretta»: la partecipazione in una società detenuta da un'amministrazione pubblica per il tramite di società o altri organismi soggetti a controllo da parte della medesima amministrazione pubblica.

Sulla base della analisi effettuata, è stata trasmessa comunicazione (PG 61923/2025) alla società Alia Spa, per sollecitare un allineamento delle società del gruppo rispetto ai parametri del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP (costituito dall'allegato 3 della DCC 88 del 23/12/2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	955.858.349,65	896.656.153,14	59.202.196,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	202.258.795,67	184.015.763,05	18.243.032,62
D) RATEI E RISCONTI	843.804,77	386.850,64	456.954,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.158.960.950,09	1.081.058.766,83	77.902.183,26
A) PATRIMONIO NETTO	920.090.029,30	853.814.505,88	66.275.523,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.811.515,21	9.880.218,54	931.296,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	108.396.965,73	114.872.358,91	-6.475.393,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	119.662.439,85	102.491.683,50	17.170.756,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.158.960.950,09	1.081.058.766,83	77.902.183,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	73.749.314,86	80.717.118,45	-6.967.803,59

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

Le immobilizzazioni sono aumentate di 59 milioni circa, in particolare grazie all'incremento delle immobilizzazioni in corso di realizzazione (+23 mil.) e delle partecipazioni (immobilizzazioni finanziarie, +45 mil.).

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

L'attivo circolante è aumentato di 18 milioni circa, con incremento dei crediti (+5 mil.) e delle disponibilità liquide (+13 mil.). Il saldo delle disponibilità liquide al 31-12-2024 corrisponde alle risultanze del conto di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali come da DM 25 luglio 2023, correttivo del Principio Contabile.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	72.195.389,15
FSC	+	349.413.957,28
Saldo Credito IVA al 31/12	-	10.910,26
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	6.358.537,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	246.805.630,02
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	155.446,20
RESIDUI ATTIVI	=	181.306.790,27

Si registra una riduzione dei debiti di 6 milioni circa, di cui 5 mil. relativi ai debiti di finanziamento che corrispondono al debito residuo dei prestiti in essere (quota capitale), come da punto 6.4 c1) del Principio Contabile.

Il patrimonio netto è aumentato di 66 mil. circa, di cui 20 mil. relativi al risultato economico dell'esercizio e 44 mil. relativi all'incremento delle riserve di capitale, dovuto alla valorizzazione delle partecipazioni

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	44.462.420,10
Allc	da permessi di costruire	1.028.117,63
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	
Alld	ind.	-6.007.585,69
Alle	altre riserve indisponibili	391.707,25
Allf	altre riserve disponibili	6.007.585,69
Alli	Risultato economico dell'esercizio	50.823.772,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-30.430.493,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	66.275.523,42

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	11.525.691,43
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	714.176,22
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.811.515,21

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

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

	Debiti	+	108.396.965,73
	Debiti da finanziamento	-	63.031.102,93
	Saldo IVA (se a debito)	-	44.845,52
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	2.999,02
	RESIDUI PASSIVI	=	45.324.016,30

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti, contributi agli investimenti e concessioni pluriennali sono stati rilevati per competenza, come indicato nel punto 6.4 del Principio. La quota annuale dei contributi agli investimenti ricevuti da Pubbliche Amministrazioni e altri soggetti è stata calcolata con il seguente criterio: risconto dei contributi agli investimenti ricevuti nel 2024; attribuzione delle quote annuali di contributi agli investimenti, ricevuti nel 2024 e negli anni precedenti, al conto economico in base all'ammortamento dei beni per la realizzazione dei quali i contributi sono stati erogati. I contributi agli investimenti da riscontare negli anni futuri ammontano a 112 mil. circa (+17 mil.), mentre le concessioni pluriennali cimiteriali totalizzano 5 mil. circa.

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	235.677.795,33	238.520.596,75	-2.842.801,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	287.571.379,35	280.051.796,27	7.519.583,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.348.542,83	4.169.901,35	1.178.641,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	69.248.036,95	9.085.959,88	60.162.077,07
IMPOSTE	2.309.717,32	2.155.155,62	154.561,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.393.278,44	-30.430.493,91	50.823.772,35

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde all'utile o alla perdita di esercizio rilevati nel Conto Economico, che è stato predisposto rispettando i principi di competenza economica, e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel Principio Contabile Applicato

all. 4/3 al D.Lgs 118/2011.

Si registra un utile di 20 milioni circa, dovuto essenzialmente, rispetto all'esercizio 2023 chiuso con una perdita di 30 mil. circa, a minori accantonamenti a fondo svalutazione crediti (22 mil. contro 50 mil. circa del 2023) e all'assenza di minusvalenze patrimoniali rilevanti, che avevano gravato sul risultato dell'esercizio 2023 per 18 mil. circa. L'incremento dei proventi straordinari è dovuto per 54 mil. alla reiscrizione nello Stato Patrimoniale dei crediti stralciati dalla Contabilità Finanziaria, importo che trova compensazione economica nel corrispondente accantonamento per svalutazione dei crediti. Si rilevano plus valenze patrimoniali per 2 mil. circa.

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

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione osserva che l'andamento di alcuni progetti è in ritardo rispetto alle tempistiche previste.

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

Si riproduce di seguito elenco degli interventi:

CODICE CUP	L'Ente è soggetto o attuatore del progetto?	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali PNRR (*esclusa quota FOI)	FPV entrata 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2024	Totale pagato al 31/12/2024 (PNRR e quota cofinanziamento)
C31C22000130006	Sì	Sì	Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	797.874,00	797.874,00	0,00	0,00	0,00	797.874,00	0,00	0,00	0,00	686.723,37
C51F22006480006	Sì	Sì	Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	203.435,00	203.435,00	0,00	0,00	0,00	203.435,00	0,00	0,00	0,00	63.976,80
C31F22000160006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	10.990,00	10.990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.990,00	0,00
C31F22003790006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	5.495,00	5.495,00	0,00	0,00	0,00	2.928,00	0,00	0,00	2.567,00	2.928,00
C31F22000170006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	32.964,00	32.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F22003280006	Sì	Sì	Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	162.545,00	162.545,00	0,00	0,00	0,00	162.545,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F22003420006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	54.900,00	0,00	0,00	14.100,00	0,00
C31F22003590006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C31F23001230006	Sì	Sì	Concluso	Erogato intero finanziamento	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.735,00	0,00
C39I23000770006	No	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	11.421,40	11.421,40	0,00	0,00
C39E24000160006	Sì	Sì	Non avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	892.684,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C39I22000540006	Sì	Sì	Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	417.904,60	417.904,60	0,00	0,00	0,00	417.904,60	0,00	0,00	0,00	318.871,60
C31B22001650004	No	Sì	Avviato	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	3.327.498,07	1.574.113,06	635.524,40	0,00	0,00	3.327.498,07	827.331,43	0,00	0,00	526.614,77
C30J21000040005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	8.114.071,00	8.114.071,00	0,00	0,00	0,00	8.114.071,00	0,00	0,00	0,00	2.434.221,30
C38H22000270006	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	676.000,00	676.000,00	59.233,24	59.233,24	0,00	676.000,00	13.847,02	13.847,02	0,00	247.117,46
C38H22001080006	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	595.000,00	595.000,00	0,00	0,00	0,00	595.000,00	64.224,88	64.224,88	0,00	438.767,73
C31B21000590004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	880.000,00	800.000,00	69.694,46	69.694,46	0,00	880.000,00	7.366,73	7.366,73	0,00	416.008,90
C31B21004180001	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	3.850.000,00	3.500.000,00	260.607,95	260.607,95	0,00	3.849.999,99	432.141,99	432.141,99	0,00	941.665,51

CODICE CUP	L'Ente è soggetto o attuatore del progetto?	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali PNRR (*esclusa quota FOI)	FPV entrata 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2024	Totale pagato al 31/12/2024 (PNRR e quota cofinanziamento)
C33D21002850005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	1.705.000,00	1.550.000,00	155.000,00	155.000,00	0,00	1.705.000,00	25.362,10	25.362,10	0,00	604.788,05
C33D21002860005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	220.000,00	199.999,99	20.000,00	20.000,00	0,00	219.999,99	52.081,07	52.081,07	0,00	7.918,93
C33D21002870004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	275.000,00	249.999,96	25.000,00	25.000,00	0,00	274.999,96	0,00	0,00	0,00	148.063,87
C33D21002880005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	165.000,00	149.999,99	15.000,00	15.000,00	0,00	164.999,99	0,00	0,00	0,00	99.073,09
C33D21002890005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	120.000,00	120.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	120.000,00	34.436,37	34.436,37	0,00	1.563,63
C33D21002910005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	2.200.000,00	2.000.000,00	195.901,78	195.901,78	0,00	2.200.000,00	379.699,20	379.699,20	0,00	353.570,45
C34E21000050005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	1.100.000,00	1.000.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	1.100.000,00	94.862,73	94.862,73	0,00	201.451,95
C34E21000080004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	165.000,00	150.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00	149.637,17
C34E21000090004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	440.000,00	400.000,00	9.241,64	9.241,64	0,00	439.427,59	9.241,64	9.241,64	572,41	174.217,48
C35F21000010005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	154.000,00	140.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	154.000,00	0,00	0,00	0,00	73.592,78
C35F21000030005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	1.650.000,00	1.500.000,00	101.714,22	101.714,22	0,00	1.649.999,99	20.756,94	0,00	0,01	561.374,17
C35F21000040005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	264.000,00	240.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00	264.000,00	39.538,37	39.538,37	0,00	49.059,84
C35F21000050005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	275.000,00	250.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	275.000,00	0,00	0,00	0,00	136.274,00
C35F21000060005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	300.000,00	300.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	300.000,00	84.721,22	84.721,22	0,00	5.278,78
C35F21000070004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	330.000,00	300.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	330.000,00	12.033,80	12.033,80	0,00	167.561,93
C37H21000470004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	440.000,00	400.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	440.000,00	111.139,22	111.139,22	0,00	8.860,78
C37H21000480004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	165.000,00	150.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	120.000,00	41.329,16	41.329,16	0,00	3.670,84
C37H21000490004	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	275.000,00	250.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	275.000,00	16.616,40	16.616,40	0,00	136.793,29
C37H21001480001	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	3.824.892,75	3.698.519,16	260.440,00	260.440,00	0,00	3.821.931,07	86.715,72	86.715,72	0,00	2.651.073,22
C37H21001490001	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	2.420.000,00	2.200.000,00	182.963,55	182.963,55	0,00	2.420.000,00	24.987,10	0,00	0,00	1.050.890,54
C37H21001500001	Sì	Sì	Concluso	Erogata solo anticipazione	400.000,00	333.604,47	26.810,45	26.810,45	0,00	333.604,47	0,00	0,00	0,00	333.604,47
C35B22000140005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	16.000.000,00	6.500.000,00	10.150.000,00	650.000,00	0,00	1.600.000,00	11.375.520,69	1.918.415,15	0,00	74.479,31
C38E19000000005	Sì	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	16.066.000,00	10.597.331,00	1.059.733,10	1.059.733,10	0,00	16.066.000,00	0,00	0,00	0,00	4.822.483,22

CODICE CUP	L'Ente è soggetto o attuatore del progetto?	Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Stato Progetto	Stato finanziamento	Importo Totale Progetto	Accertamenti Totali PNRR (*esclusa quota FOI)	FPV entrata 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Utilizzo avanzo vincolato	Totale impegnato	FPV di spesa 2024	di cui FPV attivato per erogazione anticipazione PNRR	Avanzo vincolato al 31/12/2024	Totale pagato al 31/12/2024 (PNRR e quota cofinanziamento)
G64H22000330006	No	Sì	Avviato	Erogata solo anticipazione	760.000,00	759.999,99	0,00	0,00	0,00	759.999,99	65.324,64	65.324,64	0,00	10.675,36
Totale					69.866.824,16	50.516.316,22	13.556.864,79	3.421.340,39	-	54.371.118,71	13.830.699,82	3.500.518,81	41.964,42	17.902.852,59

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. Rilievi, considerazioni e proposte

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

2. In merito ai contratti di finanza derivata stipulati dall'Ente, si prende atto che l'Ente ha pagato interamente nel corso dell'esercizio 2024 i flussi finanziari negativi maturati nello stesso anno. Il Collegio, pur nella considerazione che la scadenza degli stessi è fissata al 30 giugno 2026 e quindi a breve termine, rinnova l'invito all'Ente a valutare di porre in essere tutte le possibili azioni, tecnicamente percorribili, al fine di addivenire allo scioglimento anticipato dei contratti stessi ancora in essere.

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

4. Con riferimento al contenzioso legale in essere, il Collegio, pur ritenendo sostanzialmente corretto il calcolo della costituzione del Fondo, consiglia un attento monitoraggio dell'andamento del contenzioso in essere rispetto agli importi accantonati a tale titolo.

5. Si osserva una positiva gestione della liquidità, senza alcun ricorso nel 2024 ad anticipazioni di tesoreria.
6. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio si ritiene che l'ammontare degli stessi rientri entro limiti fisiologici sia per ammontare che per tipologia.
7. Si osserva la destinazione di proventi da permessi di costruire, consentita dalla vigente normativa, al finanziamento di spese correnti; ritenuto che l'Ente debba tendere ad evitare l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali i proventi da permessi di costruire, per il finanziamento della spesa corrente, suggerisce di ricercare un effettivo equilibrio di parte corrente, per assicurare maggiore solidità al bilancio visto che i proventi per permessi di costruire hanno, come loro natura, un andamento difficilmente prevedibile.
8. l'Ente ha conseguito nel 2024 l'obiettivo relativo al saldo di finanza pubblica.
9. I parametri di deficitarietà strutturale non presentano indicatori oltre la soglia.

11. Conclusioni

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

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Prato, 16 Aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio