

COLLEGIO DEI REVISORI
Verbale n. 8 del 22.07.2025

COMUNE DI PRATO
PROVINCIA DI PRATO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027

PREMESSA

In data 23/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (parere favorevole del 12/12/2024 del precedente organo di Revisione composto da Rag. Francesco Falconi, Dott. Andrea Billi e Dott. Fabio Malandrini), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/12/2024.

In data 08/05/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (parere favorevole del 16/04/2025 del precedente organo di Revisione composto da Rag. Francesco Falconi, Dott. Andrea Billi e Dott. Fabio Malandrini), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 185.208.856,06 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/24	102.608.327,26
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	714.176,22
Fondo contezioso	8.260.000,00
Altri accantonamenti	2.551.515,21
Totale parte accantonata (B)	114.134.018,69
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.604.662,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.005.815,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.750.683,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.728.094,88
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	21.089.256,76
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.312.476,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	47.673.103,83

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 13 del 10/04/2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n. 7 del 06/03/2025 Bilancio di previsione 2025-2027 – Variazione (parere favorevole del 25/02/2025 del precedente organo di Revisione composto da Rag. Francesco Falconi, Dott Andrea Billi e Dott. Fabio Malandrini).
- Delibera n. 19 del 22/05/2025 Variazione al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio finanziario 2025 - Estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti (parere del 13/05/2025).
- Delibera n. 22 del 12/06/2025 Bilancio di previsione 2025-2027 – Variazione (parere del 05/06/2025).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio d'urgenza:

- Delibera n. 305 del 10/07/2025 Bilancio di previsione 2025-2027 - Variazione di urgenza ai sensi dell'art. 175 commi 4 e 5 del T.U.E.L. (parere del 09/07/2025).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n. 143 del 01/04/2025 Tari 2025 - Agevolazioni a carattere sociale per utenze domestiche - Prelievo dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 DLgs. 267/2000

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n. 66 del 11/02/2025 Art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027 annualità 2025.

La Giunta ha inoltre in data 25 marzo con proprio atto n. 125 approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e con Delibera n. 174 del 17/04/2025 approvato le conseguenti variazioni alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027 annualità 2025 e variazione ai residui presunti.

L'Organo esecutivo ha altresì approvato variazioni compensative con i seguenti atti:

- Deliberazione n. 69 del 18 febbraio 2025
- Deliberazione n. 90 del 4 marzo 2025
- Deliberazione n. 113 del 11 marzo 2025
- Deliberazione n. 129 del 25 marzo 2025
- Deliberazione n. 144 del 1 aprile 2025
- Deliberazione n. 139 del 1 aprile 2025
- Deliberazione n. 168 del 15 aprile 2025
- Deliberazione n. 175 del 17 aprile 2025
- Deliberazione n. 192 del 29 aprile 2025
- Deliberazione n. 210 del 13 maggio 2025
- Deliberazione n. 257 del 17 giugno 2025
- Deliberazione n. 265 del 17 giugno 2025

Il responsabile del Servizio Finanziario ha adottato i seguenti provvedimenti di sua competenza ai sensi del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all.4/2 D.Lgs. 118/2011, p.to 9.1) e dell'art. 175, comma 5-quater lett.b) TUEL:

- Determinazione n. 179 del 30 gennaio 2025;
- Determinazione n. 586 del 7 marzo 2025;

I Responsabili di Servizio hanno operato le variazioni compensative di seguito dettagliate:

- Variazione n.3 del 27/01/2025 approvata con Determinazione n. 103 del 23/01/2025
- Variazione n.4 del 03/02/2025 approvata con Determinazione n. 204 del 03/02/2025
- Variazione n.21 del 28/03/2025 approvata con Determinazione n. 942 del 03/04/2025
- Variazione n.24 del 07/04/2025 approvata con Determinazione n. 992 del 05/04/2025
- Variazione n.25 del 08/04/2025 approvata con Determinazione n. 917 del 01/04/2025
- Variazione n. 28 del 17/04/2025 approvata con Determinazione n. 1116 del 16/04/2025
- Variazione n.29 del 17/04/2025 approvata con Determinazione n. 1061 del 10/04/2025
- Variazione n.35 del 12/05/2025 approvata con Determinazione n. 1306 del 09/05/2025
- Variazione n.36 del 13/05/2025 approvata con Determinazione n. 1336 del 12/05/2025
- Variazione n.37 del 10/06/2025 approvata con Determinazione n. 1644 del 09/06/2025
- Variazione n.38 del 10/06/2025 approvata con Determinazione n. 1630 del 06/06/2025
- Variazione n. 39 del 12/06/2025 approvata con Determinazione n. 1658 del 10/06/2025
- Variazione n.42 del 20/06/2025 approvata con Determinazione n. 1745 del 20/06/2025

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

1. Variazione di Bilancio n. 1 Delibera n. 7 del 06/03/2025 - FONDO CASSA finale € 86.804.444,22 (fondo di cassa iniziale dato presunto € 105.000.000,00);
2. Variazione di Bilancio n. 2 Delibera n. 19 del 22/05/2025 - FONDO CASSA finale € 92.323.263,06 (con tale variazione è stato adeguato il fondo di cassa iniziale al valore effettivo pari a € 123.602.126,50);
3. Variazione di Bilancio n. 3 Delibera n. 22 del 12/06/2025 - FONDO CASSA finale € 96.760.000,00;
4. Variazione di Bilancio n. 4 Delibera n. 305 del 10/07/2025 - FONDO CASSA finale € 96.760.000,00;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 39.263.845,03 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 6.910.217,76;
fondi destinati agli investimenti	per euro 2.310.250,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 30.043.377,27.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in data 6/03/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel.

In data 21/07/2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione la proposta deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

Di seguito, la tabella rappresentante l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 17/07/2025:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C31C22000130006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N.21 SERVIZI DA MIGRARE	797.874,00	797.874,00	797.874,00	797.874,00	797.874,00	Progetti digitali LUMP SUM
C51F22006480006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	203.435,00	203.435,00	-	63.976,80	63.976,80	Progetti digitali LUMP SUM – PARZIALMENTE REALIZZATI CON RISORSE UMANE E STRUMENTALI DELL'ENTE
C31F22000160006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	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	10.990,00	10.990,00	0,00	-	Progetti digitali LUMP SUM – REALIZZATO CON RISORSE UMANE E STRUMENTALI DELL'ENTE
C31F22003790006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (bando settembre 2022)	5.495,00	5.495,00	5.495,00	2.928,00	2.928,00	Progetti digitali LUMP SUM – PARZIALMENTE REALIZZATI CON RISORSE UMANE E STRUMENTALI DELL'ENTE
C31F22000170006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (aprile 2022)	32.964,00	32.964,00	32.964,00	0,00	-	Progetti digitali LUMP SUM – REALIZZATO CON RISORSE UMANE E STRUMENTALI DELL'ENTE

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C31F22003280006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	MIGLIORAMENTO '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	-	Progetti digitali LUMP SUM
C31F22003420006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	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	69.000,00	69.000,00	0,00	-	Progetti digitali LUMP SUM – PARZIALMENTE REALIZZATI CON RISORSE UMANE E STRUMENTAL DELL'ENTE
C31F22003590006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	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	13.735,00	13.735,00	0,00	-	Progetti digitali LUMP SUM
C31F23001230006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI (Maggio 2023)	13.735,00	13.735,00	13.735,00	0,00	-	Progetti digitali LUMP SUM
C39I23000770006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.7.2: Centri di facilitazione digitale	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 1.7.2"RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE	90.000,00	90.000,00	36.000,00	0,00	-	
C39E24000160006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.5: Cybersecurity	PNRR M1-C1-I1.5 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE: CYBERSECURITY	892.684,74	892.684,74	-	0,00	-	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C31F24000320006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)	Piano nazionale di ripresa e resilienza - Missione 1 - Componente 1 – Investimento 2.2. - Sub-investimento 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)	54.482,39	54.482,39	-	0,00	-	
C51F24008500006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) lo Stato Civile digitale (ANSC)	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024) allo Stato Civile digitale (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)	19.642,00	19.642,00	-	0,00	-	
	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1: Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE) - Enti Terzi	Piano nazionale di ripresa e resilienza - Missione 1 - Componente 1 – Investimento 2.2. - Sub-investimento 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE) - procedure enti terzi	26.505,51	26.505,51	-	0,00	-	
C39I22000540006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	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	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	237.308,64	417.857,58	417.857,58	
C31B22001650004	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE VIA VIABILITÀ COMUNALE CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE - COMUNE DI PRATO	3.327.498,07	1.574.113,06	-	1.084.221,58	557.606,61	Soggetto attuatore Regione Toscana
C30J21000040005	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	ACQUISTO AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA). (Soggetto realizzatore Autolinee Toscana)	8.114.071,00	8.114.071,00	4.286.533,30	2.434.221,30	2.434.221,30	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C38H22000270006	M4 Istruzione e ricerca	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	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	247.117,46	247.117,46	
C38H22001080006	M4 Istruzione e ricerca	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	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	509.698,78	509.698,78	
C31B21000590004	M5 Inclusione sociale	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	CAMPO DI CALCIO PAPERINO VIA LILLE CAMPO DI CALCIO PAPERINO - II LOTTO	880.000,00	800.000,00	536.568,90	807.707,11	807.707,11	
C31B21004180001	M5 Inclusione sociale	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	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	1.406.402,15	1.406.402,15	
C33D21002850005	M5 Inclusione sociale	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	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO DEL BLOCCO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI	1.705.000,00	1.550.000,00	604.788,05	791.898,05	791.898,05	
C33D21002860005	M5 Inclusione sociale	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	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO PICCOLO CAPANNONE ARTIGIANALE FRONTE PIAZZA MACELLI PIAZZA DEI MACELLI OPERE DI RECUPERO	220.000,00	200.000,00	60.000,00	7.918,23	7.918,23	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C33D21002870004	M5 Inclusione sociale	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	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO EX STALLE PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	275.000,00	250.000,00	75.000,00	152.081,18	152.081,18	
C33D21002880005	M5 Inclusione sociale	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	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	101.825,97	101.825,97	
C33D21002890005	M5 Inclusione sociale	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	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	
C33D21002910005	M5 Inclusione sociale	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	PALAZZINA EDIFICIO VIA ROMA - RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE	2.200.000,00	2.000.000,00	600.000,00	572.910,52	572.910,52	
C34E21000050005	M5 Inclusione sociale	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	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	213.822,26	213.822,26	
C34E21000080004	M5 Inclusione sociale	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	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	151.394,55	151.394,55	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C34E21000090004	M5 Inclusione sociale	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	PALESTRA DI VIA ROMA VIA ROMA N. 99 ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO PRIMO	440.000,00	400.000,00	286.172,77	383.337,47	383.337,47	
C35F21000010005	M5 Inclusione sociale	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	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	77.403,20	77.403,20	
C35F21000030005	M5 Inclusione sociale	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	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	561.374,17	845.287,47	845.287,47	
C35F21000040005	M5 Inclusione sociale	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	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO LOCALI EX ARCHIVIO STORICO ANAGRAFE	264.000,00	240.000,00	72.000,00	196.369,42	196.369,42	
C35F21000050005	M5 Inclusione sociale	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	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RIQUALIFICAZIONE FACCIATA: SOSTITUZIONE INFISSI	275.000,00	250.000,00	75.000,00	204.910,59	204.910,59	
C35F21000060005	M5 Inclusione sociale	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	OFFICINA GIOVANI - RESTAURO FACCIATE E INFISSI PALAZZINA UFFICI PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RESTAURO	300.000,00	300.000,00	90.000,00	184.248,78	184.248,78	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C35F21000070004	M5 Inclusione sociale	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	GUALCHIERA DI COIANO VIA GUALCHIERA INTERVENTI DI RESTAURO NELLA ZONA DELLE ANTICHE MACCHINE	330.000,00	300.000,00	90.000,00	301.347,54	301.347,54	
C37H21000470004	M5 Inclusione sociale	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	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	
C37H21000480004	M5 Inclusione sociale	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	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	
C37H21000490004	M5 Inclusione sociale	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	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA N. 301 RIAPERTURA CID E SISTEMAZIONE ARCHIVI	275.000,00	250.000,00	136.793,29	136.793,29	136.793,29	
C37H21001480001	M5 Inclusione sociale	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	VARIE SCUOLE VIA VARIE SCUOLE RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO DI PRATO PER ATTIVITÀ DIDATTICA OPEN AIR	3.824.892,75	3.700.000,00	3.197.960,62	3.071.679,22	3.071.679,22	
C37H21001490001	M5 Inclusione sociale	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	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	1.472.278,54	1.661.368,28	1.661.368,28	

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Importo finanziato PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	Pagamenti IMPUTAZIONE PNRR	NOTE
C37H21001500001	M5 Inclusione sociale	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	PISCINA COMUNALE "GALILEI" VIA G. MARRADI N. 3 IMPIANTO NATATORIO GALILEI: RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI	400.000,00	400.000,00	333.604,47	333.604,47	333.604,47	
C35B22000140005	M5 Inclusione sociale	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	STADIO DEL NUOTO A IOLO VIA LOTTINI REALIZZAZIONE DEL NUOVO FABBRICATO OSPITANTE LA NUOVA PISCINA OLIMPIONICA IN LOCALITÀ IOLO (PRATO)	16.000.000,00	6.500.000,00	1.950.000,00	3.436.302,85	1.436.174,29	
C38E19000000005	M4 Istruzione e ricerca	M4C1:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	Nuova scuola e palestra Pier Cironi	16.066.000,00	10.597.331,00	3.179.199,30	5.914.258,12	3.901.115,63	
G64H22000330006	M5 Inclusione sociale	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	STAZIONE DI POSTA-CENTRO SERVIZI – VIA A. ZARINI 1 (il Comune di Prato è soggetto realizzatore, la SDS è soggetto attuatore destinatario del finanziamento)	760.000,00	760.000,00	76.000,00	167.299,16	167.299,16	Soggetto attuatore società della Salute area pratese

** Per la Misura M5 Inclusione sociale, Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, l'importo finanziato PNRR comprende sia le risorse PNRR che le risorse statali (art. 1 c. 42 L.160/2019) nelle quote rideterminate con il Decreto del 3 marzo 2025.

L'Organo di Revisione prende atto dell'alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026.

L'Organo di Revisione prende atto dell'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Ente ha richiesto l'integrazione dell'anticipazione fino al 30% ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024, seguendo le procedure stabilite dai diversi Ministeri competenti ed ha altresì attivato le procedure di trasferimento intermedio ai sensi del Decreto MEF del 6 dicembre 2024.

L'Organo di Revisione prende atto dei seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 17/07/2025
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati *in house* sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la relazione tecnica del Responsabile del Servizio finanziario che costituisce allegato alla proposta di deliberazione n. 182 del 21/07/2025, comprensiva:
 - della valutazione di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione
 - della valutazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
 - la corrispondenza del fondo di cassa con le scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
 - le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre 2025;
 - l'assenza del fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) in quanto l'Ente non ricade nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

Si dà atto altresì che i Responsabili dei servizi, nel formulare le richieste di variazione, non hanno segnalato:

- variazioni sostanziali sulle entrate di competenza rispetto alle previsioni effettuate con l'approvazione del bilancio di previsione, tali da generare squilibri di parte corrente e/o capitale;
- variazioni sulla consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto, tali da generare squilibri di parte corrente e/o capitale.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2024 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del cronoprogramma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che è **stato** segnalato un debito fuori bilancio dell'importo di € 35.119,16, che sarà ripianato con proposta di deliberazione del Commissario Prefettizio di Consiglio n. 515 del 16.07.2025.

I Dirigenti in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 1.289.409,22.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base all'andamento delle entrate.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati 2025 della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo Debiti fuori bilancio euro 294.880,84
- Fondo Perdite Partecipate euro 305.074,72
- Fondo Rischi per cause in corso euro 350.000,00
- Fondo Obiettivi Finanza Pubblica euro 433.814,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024 ad esclusione della associazione sportiva dilettantistica CGFS ASD (assemblea convocata per il 22 luglio 2025), e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il fondo perdite stanziato sul capitolo 286/U del 2025 è congruo rispetto ai risultati di esercizio del 2024 e a quelli pregressi, come da prospetto seguente.

Società (prospetto predisposto il 10-07-2025) per accantonamento "dinamico"		quota % partecipazione al 10-07-2025	risultato di esercizio 2024	perdite pregresse da bilancio 2024 e precedenti	Totale 2024 (perdita esercizio 2024 + perdite pregresse non coperte)	Percentuale da mantenere accantonata
ALIA spa - Ambiente, Servizi, Mobilità (consolidato)	S.p.A.	18,55	34.288.866,00	0,00	0,00	0
Consiag Servizi Comuni srl	S.r.l.	7,69	217.545,00	0,00	0,00	0
Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	2.063,00	0,00	0,00	0
Firenze Fiera spa	S.p.A.	7,293	2.359.010,00	-3.446.276,00	-1.087.266,00	-79.294,31
Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	45,47	16.395,00	0,00	0,00	0,00
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20	2.192.981,00	0,00	0,00	0,00
So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	85,31	224.045,00	0,00	0,00	0,00
Totale importo che deve essere accantonato nell'avanzo per coprire le perdite pregresse						-79.294,31

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 3.883.332,62 così composta:

fondi accantonati per euro 244.823,03;
fondi vincolati per euro 2.808.644,73;
fondi destinati agli investimenti per euro 0;
fondi disponibili per euro 829.864,86.

e destinata per euro 3.883.332,62 a spesa corrente.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Commissario Straordinario, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 8.876.278,96	€ -	€ 8.876.278,96
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 65.499.765,45	€ -	€ 65.499.765,45
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 39.263.845,03	€ 3.883.332,62	€ 43.147.177,65
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 7.304,50	€ -	€ 7.304,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 159.516.964,79	-€ 19.468,33	€ 159.497.496,46
2	Trasferimenti correnti	€ 23.213.024,69	€ 1.494.527,91	€ 24.707.552,60
3	Entrate extratributarie	€ 63.808.206,00	€ 3.195.790,70	€ 67.003.996,70
4	Entrate in conto capitale	€ 76.652.272,71	€ -	€ 76.652.272,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 5.893.182,55	€ -	€ 5.893.182,55
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 44.555.380,00	€ 2.676.800,00	€ 47.232.180,00
	Totale	€ 408.639.030,74	€ 7.347.650,28	€ 415.986.681,02
	Totale generale delle entrate	€ 522.278.920,18	€ 11.230.982,90	€ 533.509.903,08
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 251.723.846,70	€ 8.745.931,10	€ 260.469.777,80
2	Spese in conto capitale	€ 174.260.546,54		€ 174.260.546,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 16.739.146,94	-€ 191.748,20	€ 16.547.398,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 44.555.380,00	€ 2.676.800,00	€ 47.232.180,00
	Totale generale delle spese	€ 522.278.920,18	€ 11.230.982,90	€ 533.509.903,08

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 123.602.126,50		€ 123.602.126,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 149.800.828,71	-€ 859.913,89	€ 148.940.914,82
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 26.749.383,42	€ 1.271.478,51	€ 28.020.861,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 62.856.006,69	€ 3.134.681,03	€ 65.990.687,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 105.645.001,39	€ -	€ 105.645.001,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 4.826.478,04	€ -	€ 4.826.478,04
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 6.048.628,75	€ -	€ 6.048.628,75
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 51.712.615,00	€ 2.676.800,00	€ 54.389.415,00
	Totale	€ 407.638.942,00	€ 6.223.045,65	€ 413.861.987,65
	Totale generale delle entrate	€ 531.241.068,50	€ 6.223.045,65	€ 537.464.114,15
1	<i>Spese correnti</i>	€ 239.751.737,21	€ 3.587.993,85	€ 243.339.731,06
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 124.559.482,57	€ -	€ 124.559.482,57
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 16.159.746,94	-€ 191.748,20	€ 15.967.998,74
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 54.010.101,78	€ 2.676.800,00	€ 56.686.901,78
	Totale generale delle spese	€ 434.481.068,50	€ 6.073.045,65	€ 440.554.114,15
	SALDO DI CASSA	€ 96.760.000,00	€ 150.000,00	€ 96.910.000,00

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 420.653,39	€ -	€ 420.653,39
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 95.990,17	€ -	€ 95.990,17
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 159.397.623,00	-€ 2.061.000,00	€ 157.336.623,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.900.994,59	€ 1.151.939,00	€ 20.052.933,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 47.574.546,00	€ 86.399,00	€ 47.660.945,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.011.938,52	€ -	€ 17.011.938,52
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 28.524,84	€ -	€ 28.524,84
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 42.866.500,00	€ -	€ 42.866.500,00
	Totale	€ 320.780.126,95	-€ 822.662,00	€ 319.957.464,95
	Totale generale delle entrate	€ 321.296.770,51	-€ 822.662,00	€ 320.474.108,51
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 224.725.359,98	-€ 280.106,84	€ 224.445.253,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.535.160,53	€ -	€ 12.535.160,53
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.169.750,00	-€ 542.555,16	€ 5.627.194,84
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 42.866.500,00	€ -	€ 42.866.500,00
	Totale generale delle spese	€ 321.296.770,51	-€ 822.662,00	€ 320.474.108,51

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 26.829,55	€ -	€ 26.829,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 47.420,69	€ -	€ 47.420,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 159.397.623,00	-€ 2.061.000,00	€ 157.336.623,00
2	Trasferimenti correnti	€ 16.514.197,84	€ 1.155.439,00	€ 17.669.636,84
3	Entrate extratributarie	€ 46.510.006,00	€ 18.349,00	€ 46.528.355,00
4	Entrate in conto capitale	€ 34.100.898,00	€ -	€ 34.100.898,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 42.866.500,00	€ -	€ 42.866.500,00
Totale		€ 334.389.224,84	-€ 887.212,00	€ 333.502.012,84
Totale generale delle entrate		€ 334.463.475,08	-€ 887.212,00	€ 333.576.263,08
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 223.818.899,39	-€ 323.504,35	€ 223.495.395,04
2	Spese in conto capitale	€ 29.252.025,69	€ -	€ 29.252.025,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.526.050,00	-€ 563.707,65	€ 2.962.342,35
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 42.866.500,00	€ -	€ 42.866.500,00
Totale generale delle spese		€ 334.463.475,08	-€ 887.212,00	€ 333.576.263,08

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 133.251.712,57.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 26.071.344,87 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	AL 01/01/2024			AL 01/01/2025		
FONDO CASSA VINCOLATO INIZIALE	28.164.661,75			30.379.788,82		
ORDINATIVI DELL'ENTE	ENTRATE AL 31/12/2024	USCITE AL 31/12/2024	SALDO AL 31/12/2024	ENTRATE AL 30/06/2025	USCITE AL 30/06/2025	SALDO AL 30/06/2025
ORDINATIVI VINCOLATI ENTE TOTALE	25.453.613,93	23.238.486,86	2.215.127,07	6.330.786,18	10.639.230,13	-4.308.443,95
di cui:						
MUTUI	3.865.902,37	3.341.181,49	524.720,88	239.692,83	3.029.026,02	-2.789.333,19
FONDI PNRR	3.949.076,74	3.356.263,82	592.812,92	2.211.753,64	2.102.788,24	108.965,40
TRASFERIMENTI	17.638.634,82	16.541.041,55	1.097.593,27	3.879.339,71	5.507.415,87	-1.628.076,16
TOTALE FONDO CASSA VINCOLATA PER ENTE			30.379.788,82			26.071.344,87
TOTALE FONDO CASSA VINCOLATA PER TESORIERE			30.379.788,82			26.071.344,87

Le variazioni sono così riassunte:

TITOLO	Descrizione	+ / -	Importo 2025	Importo 2026	Importo 2027
0	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
0	Avanzo destinato a parte corrente	+	3.883.332,62		
1	Maggiori entrate di natura tributaria	+	2.042.460,00	0,00	0,00
1	Minori entrate di natura tributaria	-	2.061.928,33	2.061.000,00	2.061.000,00
2	<i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>	+	1.520.787,91	1.251.939,00	1.255.439,00
2	<i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>	-	26.260,00	100.000,00	100.000,00
3	<i>Maggiori entrate extratributarie</i>	+	3.195.790,70	86.399,00	18.349,00
3	<i>Minori entrate extratributarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
1	<i>Maggiori spese correnti</i>	-	10.646.815,42	2.101.897,26	2.257.427,66
1	<i>Minori spese correnti</i>	+	1.900.884,32	2.382.004,10	2.580.932,01
4	<i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
4	<i>Minori spese per rimborso prestiti</i>	+	191.748,20	542.555,16	563.707,65
Saldo variazione gestione corrente			0,00	0,00	0,00
0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
0	Avanzo destinato investimenti	+	0,00		
4	Maggiori entrate in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
4	Minori entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
2	Maggiori spese in conto capitale	-	24.596,40	0,00	0,00
2	Minori spese in conto capitale	+	24.596,40	0,00	0,00
3	Maggiori spese per incremento attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
3	Minori spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Maggiori entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Minori entrate per riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Maggiori entrate da accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00
6	Minori entrate da accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Saldo variazione gestione in conto capitale			0,00	0,00	0,00
9	Maggiori/Minori entrate per conto terzi e partite di giro	+ / -	2.676.800,00	0,00	0,00
7	Maggiori/Minori spese per conto terzi e partite di giro	+ / -	2.676.800,00	0,00	0,00
Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro			0,00	0,00	0,00
Saldo variazione			0,00	0,00	0,00

Preso atto che in data 04/02/2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, e con successiva delibera del 01/04/2025 è stata approvata la prima variazione del PIAO.

Le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** adeguamenti di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 1° trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -15,07 giorni (il secondo trimestre 2025 risulta ancora in lavorazione alla data di elaborazione del presente parere);
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 1° trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 125.553,80;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 17,43 giorni per il secondo trimestre del 2025.

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			123.602.126,50		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		8.876.278,96	420.653,39	26.829,55
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese 2.04 Altri trasferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		249.806.741,86	226.156.114,79	222.060.214,84
<i>per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese corren	(-)		258.808.238,68	225.140.786,40	223.595.014,82
<i>di cui:</i>					
- <i>pluriennale vincolato</i>			420.653,39	26.829,55	0,00
- <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			39.853.050,00	30.876.020,00	30.288.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui f pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		16.746.662,77	6.037.274,78	3.388.322,57
<i>per estinzione anticipata di prestiti</i>			8.916.136,94	210.000,00	485.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-16.871.880,63	-4.601.293,00	-4.896.293,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese corren	(+)		12.567.980,63	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			8.336.736,94	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		4.441.400,00	4.659.793,00	4.934.793,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			579.400,00	210.000,00	485.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		137.500,00	58.500,00	38.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		30.519.225,83	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		65.499.765,45	95.990,17	47.420,69
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		82.545.455,26	17.040.463,36	34.100.898,00
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	(-)		4.441.400,00	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 Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	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	(-)		174.260.546,54	12.535.160,53	29.252.025,69
<i>di c pluriennale vincolato di spesa</i>			95.990,17	47.420,69	23.850,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di c pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di c pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidita'	(-)		12.567.980,63		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-12.567.980,63	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.

Si rileva come con la presente manovra l'Ente non interviene a modificare la quota di proventi delle concessioni edilizie destinate al finanziamento delle spese correnti rispetto a quanto definito con la deliberazione di approvazione del Bilancio di previsione 2025 -2027 che, pertanto si conferma in misura pari a 3.862.000,00 per l'esercizio 2025.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2024	Riscossioni al 17/07/2025	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui al 17/07/2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 79.078.142,50	€ 10.201.150,69	€ 290.869,53	€ 69.167.861,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.536.358,73	€ 2.073.764,14	-€ 222.700,29	€ 1.239.894,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 57.560.401,12	€ 10.420.753,13	€ 13.441,98	€ 47.153.089,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 28.992.728,68	€ 8.055.284,94	-€ 245.805,68	€ 20.691.638,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.826.478,04	€ 157.149,42	€ -	€ 4.669.328,62
Totale entrate finali	€ 173.994.109,07	€ 30.908.102,32	-€ 164.194,46	€ 142.921.812,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 155.446,20	€ -	€ -	€ 155.446,20
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.157.235,00	€ 281.425,43	€ -	€ 6.875.809,57
Totale titoli	€ 181.306.790,27	€ 31.189.527,75	-€ 164.194,46	€ 149.953.068,06

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 27.490.541,22	€ 19.120.254,52	€ 875.360,03	€ 7.494.926,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.378.753,30	€ 3.675.546,19	€ 133.719,30	€ 2.569.487,81
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 33.869.294,52	€ 22.795.800,71	€ 1.009.079,33	€ 10.064.414,48
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.454.721,78	€ 3.068.630,46	€ -	€ 8.386.091,32
Totale titoli	€ 45.324.016,30	€ 25.864.431,17	€ 1.009.079,33	€ 18.450.505,80

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17/07/2025;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Prato, 22 luglio 2025

L'Organo di revisione

Dott.ssa Antonella Giovannetti

Dott. Marco Carducci

Dott. Giovanni Zanoboni