

comune di  
**PRATO**



*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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. FRANCESCO FALCONI  
DOTT. JURI SCARDIGLI  
RAG. FULVIO FALTONI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	19
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	25
Fondi spese e rischi futuri .....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	37
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	40
<b>STATO PATRIMONIALE</b> .....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	50
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	51
CONCLUSIONI.....	52

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Juri SCARDIGLI e Rag. Fulvio FALTONI revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 21.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 30/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 138 del 29/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Prato registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 195.089 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2020 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto, nel corso del 2020, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- Alla data odierna non tutti gli agenti contabili hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione e pertanto si invita l'ente 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; Il Collegio dà comunque atto che con DD 2021/413 l'ente ha provveduto alla parificazione dei Conti giudiziali degli agenti contabili pervenuti dopo approvazione rendiconto dell'esercizio finanziario 2019;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 199.988,28 di cui euro 6.474,95 di parte corrente ed euro 193.513,33 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:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 186.184,09	€ 207.683,33	€ 174.146,19
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 93.561,38	€ 85.243,00	€ 25.842,09
<b>Totale</b>	<b>€ 279.745,47</b>	<b>€ 292.926,33</b>	<b>€ 199.988,28</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 26.000,00;
- 2) non sono stati riconosciuti debiti in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.344,68.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante risorse proprie dell'ente stanziare in fase di Bilancio di previsione.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 1.080.184,80	€ 5.949.226,72	-€ 4.869.041,92	18,16%
Corsi extrascolastici di insegnamento arti, sport e altre discipline	€ 317.723,74	€ 1.026.767,54	-€ 709.043,80	30,94%
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	€ 3.518.681,60	€ 4.848.676,16	-€ 1.329.994,56	72,57%
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	€ 50.442,00	€ 1.053.833,34	-€ 1.003.391,34	4,79%
Servizi cimiteriali	€ 375.087,54	€ 654.000,00	-€ 278.912,46	57,35%
<b>Totali</b>	<b>€ 5.342.119,68</b>	<b>€ 13.532.503,76</b>	<b>-€ 8.190.384,08</b>	<b>39,48%</b>

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'esercizio 2020 si colloca in una situazione del tutto straordinaria, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che ad oggi è ancora in corso. Ciò ha reso il contesto normativo particolarmente complesso, visti i numerosi provvedimenti emanati dal Governo per fronteggiare l'emergenza ed evitare pregiudizi agli equilibri di bilancio degli enti territoriali.

Nella relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo sono stati elencati i provvedimenti straordinari emanati dal Governo ed in particolar modo quelli che hanno interessato gli aspetti finanziari degli enti locali.

Il provvedimento più importante ha riguardato l'istituzione del Fondo previsto dall'art. 106 del D.L. 34/2020 e destinato ad assicurare le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni degli enti locali anche in considerazione della perdita di entrate connesse all'emergenza sanitaria.

Al riguardo l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di Revisione, visto il contesto di emergenza sanitaria da Covid-19 tuttora in corso e pur riconoscendo che nel 2020 sono state poste in essere misure organizzative e gestionali necessarie per farvi fronte, invita l'Ente per l'esercizio 2021 a monitorare costantemente l'effettivo andamento degli

accertamenti con verifica periodica del grado di realizzazione dei residui attivi nonché all'adozione di strumenti volti al monitoraggio costante della spesa.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€.	75.758.186,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€.	75.758.186,06

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 41.983.260,07	€ 49.429.551,14	€ 75.758.186,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.957.089,04	€ 4.726.098,56	€ 8.408.754,24

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella successiva tabella.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.271.682,28	7.395.739,54	6.164.749,06
Rettifica consistenza DD 2020/2126	-	1.438.650,50	1.438.650,50	1.438.650,50
Rideterminazione consistenza all'1.1.	=	10.833.031,78	5.597.089,04	4.726.098,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0	0	0
Fondi vincolati all'1.1	=	10.833.031,78	5.957.089,04	4.726.098,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	16.555.313,07	17.129.010,85	25.652.275,37
Decrementi per pagamenti	-	21.431.255,81	18.360.001,33	21.969.619,69

vincolati				
Fondi vincolati al 31.12	=	5.957.089,04	4.726.098,56	8.408.754,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.957.089,04	4.726.098,56	8.408.754,24

Si precisa che, con la determinazione dirigenziale n. 2020/2126 del 23/09/2020 sono stati emessi gli ordinativi di incasso e pagamento per €. 1.438.650,50 acquisiti in tesoreria in data 25/09/2020, per consentire l'allineamento delle risultanze del tesoriere alle scritture contabili dell'ente. Con tale operazione sono stati infatti emessi mandati sul conto vincolati a fronte di reversali sul conto libero per €. 1.438.650,50.

Di conseguenza l'ente, con atto di consiglio comunale n. 47 del 1/10/2020 di adozione delle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti con deliberazione 67/2020/PRSP, ha approvato tra l'altro il nuovo importo della cassa vincolata al 01/01/2020.

Sono stati poi verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 49.429.551,14			€ 49.429.551,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 157.928.854,77	€ 111.067.353,52	€ 19.950.347,74	€ 131.017.701,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 45.411.009,03	€ 33.089.834,45	€ 2.111.103,87	€ 35.200.938,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 56.384.695,86	€ 21.186.984,96	€ 9.139.094,85	€ 30.326.079,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 259.724.559,66</b>	<b>€ 165.344.172,93</b>	<b>€ 31.200.546,46</b>	<b>€ 196.544.719,39</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 233.084.677,85	€ 132.689.292,44	€ 21.798.609,99	€ 154.487.902,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.416.589,63	€ 6.373.295,51	€ -	€ 6.373.295,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 42.000,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 239.501.267,48</b>	<b>€ 139.062.587,95</b>	<b>€ 21.798.609,99</b>	<b>€ 160.861.197,94</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 20.223.292,18</b>	<b>€ 26.281.584,98</b>	<b>€ 9.401.936,47</b>	<b>€ 35.683.521,45</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 2.414.700,00	€ 2.414.700,00	€ -	€ 2.414.700,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 22.437.992,18</b>	<b>€ 28.496.284,98</b>	<b>€ 9.401.936,47</b>	<b>€ 37.898.221,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 57.150.564,88	€ 12.174.958,43	€ 3.296.774,71	€ 15.471.733,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 8.548.629,53	€ 33.831,63	€ -	€ 33.831,63
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 13.647.766,14	€ 628.485,95	€ 2.252.523,48	€ 2.881.009,43
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 200.000,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 79.546.960,55</b>	<b>€ 13.037.276,01</b>	<b>€ 5.549.298,19</b>	<b>€ 18.586.574,20</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 1.514.797,90	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.514.797,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.514.797,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 71.032.162,65</b>	<b>€ 13.037.276,01</b>	<b>€ 5.549.298,19</b>	<b>€ 18.586.574,20</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 84.969.842,78	€ 21.920.045,71	€ 4.779.013,67	€ 26.699.059,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.111.400,00	€ 2.111.400,00	€ -	€ 2.111.400,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 87.081.242,78</b>	<b>€ 24.031.445,71</b>	<b>€ 4.779.013,67</b>	<b>€ 28.810.459,38</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 87.081.242,78</b>	<b>€ 24.031.445,71</b>	<b>€ 4.779.013,67</b>	<b>€ 28.810.459,38</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 18.463.780,13</b>	<b>-€ 13.408.869,70</b>	<b>€ 770.284,52</b>	<b>-€ 12.638.585,18</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 172.005.290,75	€ 30.471.209,42	€ 2.283.072,93	€ 32.754.282,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 175.123.851,84	€ 26.949.300,53	€ 4.735.983,17	€ 31.685.283,70
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 58.800.000,00</b>	<b>€ 18.609.324,17</b>	<b>€ 7.719.310,75</b>	<b>€ 75.758.186,06</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

Lo stock del debito è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

I dati della contabilità dell'ente sono allineati a quelli della piattaforma dei crediti commerciali, pertanto le estrapolazioni sono state fatte direttamente dalla piattaforma.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 42.132.632,62.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 35.831.118,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 57.907.012,91 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	50.692.626,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.104.136,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.757.371,60
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>35.831.118,87</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	35.831.118,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 22.075.894,04
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>57.907.012,91</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 42.132.632,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 41.510.518,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 44.179.499,04
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.668.980,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.729.085,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 57.883.103,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.528.974,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 46.625.043,28
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 42.132.632,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.668.980,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 46.625.043,28
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 11.228.974,40
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 166.448.579,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 170.516.163,20

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 141.617.900,21	€ 144.757.931,81	€ 111.067.353,52	76,73
<b>Titolo II</b>	€ 41.740.542,17	€ 35.883.783,65	€ 33.089.834,45	92,21
<b>Titolo III</b>	€ 45.319.216,15	€ 35.691.459,52	€ 21.186.984,96	59,36
<b>Titolo IV</b>	€ 43.709.308,43	€ 17.986.400,07	€ 12.174.958,43	67,69
<b>Titolo V</b>	€ 7.533.831,63	€ 33.831,63	€ 33.831,63	100,00

L'Organo di revisione, pur tenendo conto delle conseguenze derivanti dall'emergenza epidemiologica tuttora in corso, segnala una bassa incidenza della riscossione rispetto all'accertamento di competenza per quanto riguarda le Entrate del titolo III e, seppure in misura inferiore, anche per quanto riguarda le Entrate del titolo IV, ed invita l'Ente a porre maggiore attenzione nelle procedure di incasso.

Nel 2020, 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.

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

La 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 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.962.697,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	216.333.174,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	158.342.908,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.808.922,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.373.295,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		42.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>45.770.745,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	278.684,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.414.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		42.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>48.264.130,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.104.106,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.788.925,46
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>34.371.098,75</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 22.075.894,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>56.446.992,79</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.950.289,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	37.547.821,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.562.545,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.414.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	27.935.483,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	34.370.576,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.111.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>2.428.496,26</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	968.446,14
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>1.460.020,12</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.460.020,12</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>50.692.626,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.104.136,16
Risorse vincolate nel bilancio		7.757.371,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>35.831.118,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 22.075.894,04
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>57.907.012,91</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>48.264.130,37</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	278.684,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	7.104.106,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 22.075.894,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	6.788.925,46
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>56.168.308,26</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
286/0	FONDO PER EVENTUALI PERDITE DI PARTECIPATE, ASSOCIAZIONI	479.840,40	0,00	52.321,00	0,00	532.161,40
Totale Fondo perdite società partecipate		479.840,40	0,00	52.321,00	0,00	532.161,40
Fondo contenzioso						
299/0	FONDO RISCHI PER CAUSE IN CORSO	600.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.600.000,00
285/0	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	705.391,82	-62.913,33	393.555,05	0,00	1.036.033,54
Totale Fondo contenzioso		1.305.391,82	-62.913,33	1.393.555,05	0,00	2.636.033,54
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
6000/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	142.330.602,13	0,00	0,00	-22.114.530,56	120.216.071,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		142.330.602,13	0,00	0,00	-22.114.530,56	120.216.071,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
252/0	ACCANTONAMENTO TRANSAZIONI	47.798,82	0,00	0,00	0,00	47.798,82
292/0	FONDO FIDEIUSSIONI (vedi cap. 7000/E-U)	1.685.984,20	0,00	217.950,00	0,00	1.903.934,20
296/1	FONDO RISORSE STATO A RISTORO FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
473-473/1-473/2	ACCANTONAMENTO SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	204.857,07	0,00	0,11	38.636,52	243.493,70
203-203/7-274	ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE	418.050,00	0,00	413.810,00	0,00	831.860,00
129/1-129/2	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	3.342,00	0,00	6.500,00	0,00	9.842,00
101/0	ACCANTONAMENTO FONDO GIURIDICO PERSONALE	76.354,47	-76.354,47	0,00	0,00	0,00
475/1	ACCANTONAMENTO SPESE ATTIVITA' DI RISCOSSIONE RUOLI INFRUTTUOSI	596.502,69	0,00	20.000,00	0,00	616.502,69
	ACCANTONAMENTO RIMBORSO A PROVINCIA DI TIA TARES TARI	374.790,02	0,00	0,00	0,00	374.790,02
	ISTITUZIONI SCOLASTICHE	900.000,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00
	ACCANTONAMENTO PER RIMBORSI TARI	1.791,15	0,00	0,00	0,00	1.791,15
	ACCANTONAMENTO DEPOSITI CAUZIONALI	1.791,15	0,00	0,00	0,00	1.791,15
Totale Altri accantonamenti		4.309.470,42	-76.354,47	5.658.260,11	38.636,52	9.930.012,58
<b>Totale</b>		<b>148.425.304,77</b>	<b>-139.267,80</b>	<b>7.104.136,16</b>	<b>-22.075.894,04</b>	<b>133.314.279,09</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse Vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/20	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
11500	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE		QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI RIMBORSO - A CASA DEPOSITI E PRESTITI E ALTRI SOGGETTI - estinzione anticipata di prestiti (vedi U/1800)	0,00	0,00	866.146,87	0,00	0,00	0,00	0,00	866.146,87	866.146,87
1170/0	ALIENAZIONI DI TERRENI	17000/3		136.835,00	0,00	36.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.500,00	173.335,00
175/8	CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") E INTEGRAZIONE (art. 39 c. 1 DL 104/2020)			0,00	0,00	3.179.466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.179.466,00	3.179.466,00
175/8	TARI - CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") E INTEGRAZIONE (art. 39 c. 1 DL 104/2020)			0,00	0,00	4.743.796,00	2.553.576,00	0,00	0,00	0,00	2.190.220,00	2.190.220,00
7000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE			2.698.312,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.698.312,79
700/8	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - DERIVANTI DA PAGAMENTO IMMEDIATO INFRAZIONI-FAMIGLIE quota destinata ad investimenti (vedi capp. 7990/U/12/13/14/21-9926/4-9905/7)			1.011,78	0,00	200.000,00	62.768,27	96.859,08	-10.765,89	0,00	40.372,65	52.150,32
	Cancellazione impegni finanziati da FPV con anno finanziamento ante 2019			1.991,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.606,17	24.606,17	26.598,01
	RISORSE VINCOLATE PER LEGGE DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI	9926/12	LIMITAZIONE INCIDENTAUTA': RIQUALIFICAZ. VIABILITA' ESISTENTE, INTERSEZIONI STRADALI, INCROCI, PERCORRENZE, MODULAZIONI E ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (segnalatica) (FONDO PROVENTI SANZIONI CDS)	508.124,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-49,26	0,00	0,00	508.173,99
	RISPARMIO BUONI PASTO	244/0	ISTITUZIONE SERVIZIO MENSA PER I DIPENDENTI	0,00	0,00	275.000,00	177.315,93	0,00	0,00	0,00	97.684,07	97.684,07
	RISPARMIO SPESA PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO			0,00	0,00	538.843,43	424.140,00	0,00	0,00	0,00	114.703,43	114.703,43
		1157/0	DESTINAZIONE C.P. PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE SU STRADE DI PROPRIETA' DI ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-206.899,50	0,00	0,00	206.899,50
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U)</b>				<b>3.346.276,14</b>	<b>0,00</b>	<b>9.839.752,30</b>	<b>3.217.800,20</b>	<b>96.859,08</b>	<b>-217.714,65</b>	<b>24.606,17</b>	<b>6.549.699,19</b>	<b>10.113.689,98</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1092/0	TRASFERIM. DA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PRATO E ALTRI ENTI PER ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE (CPU 2085/02-1935/2-2054/9)	2085/2	DESTINAZIONE CONTRIBUTO PER PRESTAZIONE DI SERVIZI INIZIATIVE CULTURALI (CAP.1092/E) RESIDUI EX CAP/E 561	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/0	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA (CAP. 6812/4/U)	6812/4	PROGRAMMA DI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZ. E DI VALORIZ. SPAZI URBANI (FIN. CONTR. STATO- CAP.1215/E)	0,00	0,00	177.770,48	177.770,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/3	CONTRIBUTO DELLO STATO PER ESTENSIONE RETE CICLABILE(CAP.9886/8/U)	9886/15	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DIVERSE: PISTE CICLABILI (FIN.FONDO CONTR. STATO)	0,00	0,00	405.213,40	0,00	405.213,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/4	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI VIABILITA': RADDOPPIO DECLASSATA - VIABILITA' A RASO(CAP.9882/9/U)	9882/9	INTERVENTI VIABILITA': RADDOPPIO DECLASSATA - VIABILITA' A RASO(FIN. CONTRIBUTO STATO- cap.1215/4/E)	0,00	0,00	711.610,32	711.610,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1215/5	CONTRIBUTO DEL MINISTERO PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE (CAP.9905/1/U)	9905/1	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE (FIN. CONTRIBUTO STATO- CAP.1215/5/U)	0,00	0,00	110.139,53	110.139,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1216/0	CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE PER PROGETTO MOBILITA' CASA-SCUOLA (CAP.9926/18/U)	9926/18	INTERVENTI INFRASTRUTTURALI - PROGETTO MOBILITA' CASA SCUOLA (FIN. CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE-CAP.1216/E)	0,00	0,00	336.053,04	178.761,92	0,00	0,00	0,00	157.291,12	157.291,12
1230/0	TRASFERIMENTI DELLO STATO PER INTERVENTI CONSEGUENTI ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 IN MATERIA DI EDILIZIA SCOLASTICA (CAP.8605/U)	8605/0	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE, COMPLETAMENTO, AMPIAMENTO, MANUTENZIONE E RELATIVI IMPIANTI SCUOLE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 - (FIN. CONTR. STATO- CAP.1230/E)	0,00	0,00	797.046,95	797.046,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1233/1	CONTRIBUTO STATO PER PROGETTAZIONI (CAP.8418/U)	8418/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - EDILIZIA SCOLASTICA CAP.1233/U/E)	0,00	0,00	13.870,74	13.870,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1242/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTI DI MOBILITA' CASA SCUOLA IN TEMPO DI COVID (CAP.9926/19/U)	9926/19	PROGETTO MOBILITA' CASA SCUOLA IN TEMPO DI COVID (FIN. CONTRIBUTO REGIONE-CAP.1242/E)	0,00	0,00	8.800,00	8.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1247/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE (tramite EPP) PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DI ERP (CAP. U10436/1-sù res. nr. cap. 10436/U)	10436/1	TRASFERIMENTO DEL CONTRIBUTO DA REGIONE (tramite Epp) PER INTERVENTI DI ERP (CAP.1247/E)	0,00	0,00	1.411.252,89	1.411.252,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1251/0	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: ASI PER CENTRO SOCIO-SANITARIO SAN PAOLO (CAP.11900/U) (ril.iva)	11900/0	REALIZZAZIONE CENTRO SOCIO-SANITARIO S. PAOLO (FIN. CONTRIBUTO ASI-CAP.1251/E) (ril.iva)	0,00	0,00	4.239,38	4.239,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1252/0	CONTRIBUTI FINALIZZATI ALLO SVILUPPO DI AREE A VERDE PUBBLICO-CASCINE DI TAVOLA(C.11150/2)			0,00	0,00	104.972,53	55.000,00	49.972,53	0,00	0,00	0,00	0,00
1253/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE FINALIZZATO AL PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (CAP./E)			0,00	0,00	843.307,73	716.619,07	126.688,66	0,00	0,00	0,00	0,00
1253/1	CONTRIBUTO DA CONTO TERMICO GSE (CAP. U/11291/6)			0,00	0,00	319.313,46	298.034,87	21.278,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1253/2	Contributi STATALI decreto crescita (dl 34/2019) e legge bilancio 2020 (L.160/2019 art.1 co.29-37) (CAP. U/9930/4)	9930/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. CONTR. STATO- CAP.1253/2/E)	0,00	0,00	25.053,52	25.053,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1257/0	TRASFERIMENTI STATO ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLE (CAP. U 8415/37)	8415/37	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLE (FINANZ. CONTR. STATO CAP.1257/E)	0,00	0,00	3.421,77	3.421,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1259/4	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTI MUSEO PECCI (CAP.14509/1/U) (su res. cap. 14509-14509/3/U)	14509/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI-CENTRO PIAZZE CONTEMPORANEA "PECCI" (FIN. CONTRIB. REGIONE CAP. E/1259/4)	0,00	0,00	234.663,00	234.663,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1260/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA (CAP. 10362/1/U-11290/3/U-10604/U)			0,00	0,00	658.936,27	658.936,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1261/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (CAP. 8415/29/U)	8415/28	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE PRIMARIE (FIN.FONDO CONTR.STATO)	0,00	0,00	105.000,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1261/5	CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO SICUREZZA (U/9905/4/U-9926/8)	9926/8	AZIONI REGIONALI PER LA SICUREZZA STRADALE: LIMITAZIONE 'INCIDENTALITA', RIQUALIFICAZ. VIABILITA' ESISTENTE, INTERSEZIONI STRADALI, INCROCI, PERCORRENZE, MODULAZIONI E ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (FIN. CONTR. REGIONE) CPE 1261/5	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1266/2	FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DIVERSI IN CAMPO AMBIENTALE (CAP. 11093/2/U)	11093/2	REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDE PUBBLICHE IN VARIE ZONE (FIN. CONTR. REGIONE) CAP. 1266/2/E	0,00	0,00	217.838,07	217.838,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1267/2	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI SU IMMOBILI COMUNALI (CAP. 6800/12/U)			0,00	0,00	642.020,37	27.650,71	537.020,37	0,00	0,00	77.349,29	77.349,29
1270/0	CONTRIBUTO REGIONE CASSA ESPANSIONE VELLA (CAP U 10749)	10749/1	DESTINAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PER CASSA ESPANSIONE TORRENTE IOLO-VELLA-INTERVENTI A PRESIDIO DEL RISCHIO IDRAULICO (FIN.FONDO CONTR. REGIONE)	0,00	0,00	4.791,44	0,00	4.791,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1282/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI OFFICINA GIOVANI (CAP.9300/U)			0,00	0,00	14.000,00	13.997,33	2,67	0,00	0,00	0,00	0,00
1284/1	CONTRIBUTI DA PROVINCIA REALIZZAZIONE SISTEMA VIARIO METROPOLITANO SECONDA TANGENZIALE (Cap. U/9974/6)	9974/6	SISTEMA VIARIO METROPOLITANO 2° TANGENZIALE (FINANZ. CONTRIBUTO PROVINCIA) (E/1284/1)	0,00	0,00	92.438,64	92.438,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1284/3	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIARIO METROPOLITANO SECONDA TANGENZ. (U/9974/7)			0,00	0,00	468.957,32	106.193,35	362.763,97	0,00	0,00	0,00	0,00
1285/0	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER IMPIANTISTICA SPORTIVA (U/9351/11/u)	9351/11	COMPLESSO SPORTIVO MULTIDISCIPLINARE PRESSO IL POLO SCOLASTICO DI SAN PAOLO A PRATO- REALIZZAZIONE DI DUE NUOVE PALESTRE SCOLASTICHE (FIN. CONTRIBUTO PROVINCIA- CAP. 1285/E)	0,00	0,00	892.468,34	892.468,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1329/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI (CAP. 7990/15-7990/21-7990/25/U)	7990/21	INTERVENTI PER LA SICUREZZA E PROGETTI: ATTREZZATURE (FIN. CONTR. STATO CAP. 1329/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.346,35	0,00	0,00	9.346,35
1331/0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTI (CAP. 6504/1/- 7990/28- 7991/U)-accoglie reimputazioni rendiconto	7991/0	PROGETTO ANTIEVASIONE FISCALE- TRASFERIMENTO CONTRIBUTO REGIONE AD ALTRI COMUNI (FIN. CONTRIBUTO REGIONE-CAP.1331/1/E)	0,00	0,00	0,00	13.588,86	0,00	0,00	0,00	-13.588,86	-13.588,86
1332/4	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER INTERVENTI SCUOLE (CAP. 8415/18/U-8222/8/U-8415/27/u-su res. 8605/13/U-8605/16/U)	8222/8	SCUOLA MATERNA PACCIANA EX GALCETELLO (FINANZ. CONTR. REGIONE- CAP. 1332/4/E)	0,00	0,00	561.446,84	561.446,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1352/0	CONTRIBUTI DA REGIONE PER PIANO INNOVAZIONE URBANA (CAP. 10361/U)			0,00	0,00	589.765,83	589.765,83	0,00	0,00	535,51	535,51	535,51
1353/0	CONTRIBUTI DA UE PER PROGETTO GIUNGLIE URBANE (CAP.9972/4/U-9972/7/U)			0,00	0,00	549.280,00	182.710,80	366.569,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1520	CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE- PROGETTI PER L'IMMIGRAZIONE (CPU 3859/8 3866/18)			0,00	0,00	1.870.951,58	1.178.047,50	692.554,07	-0,02	0,00	350,01	350,03
1521	CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE- PROGETTI COMUNITARI PER L'IMMIGRAZIONE (CPU 3817/48/58-3837/76/77-3871/4/E)			0,00	0,00	96.445,93	0,00	96.445,93	0,00	331,33	331,33	331,33
1580	CONTRIBUTI DELLO STATO PER PROGETTI DI POLITICHE EUROPEE (CPU 4438/3 4411/19)			123.253,32	0,00	451.807,36	360.580,44	92.964,81	-0,01	10.832,04	9.094,15	132.347,48
1601	TRASFERIMENTI STATALI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PRIMA INFANZIA-SISTEMA INTEGRATO (CAP. 3559/6-3552/3-1451/2-3531/2/U su residui vedi cap. 3559/3)			0,00	0,00	2.494.676,30	1.034.296,14	1.460.380,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1660	TRASFERIMENTO DA SOGGETTI VARI PER PROGETTI DI COOPERAZIONE (CAP.4440-4447/U)			0,00	0,00	203.334,00	203.334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
175/3	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (CAP.3151/U-3124/U) ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 658 29/09/2020			0,00	0,00	2.077.910,96	1.025.370,02	1.052.540,94	0,00	0,00	0,00	0,00
181/2	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER EX ART. 14 L.R. 53/81 DIRITTO ALLO STUDIO PER SCUOLE MATERNE C/LI DESTINATI A SPESE CORRENTI (C. 1420/18-1430/17-1430/20/U)			40,00	0,00	111.501,99	21.953,14	89.547,96	0,00	700,00	700,89	740,89
181/3	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER EX ART. 14 L.R. 53/81 DIRITTO ALLO STUDIO PER SCUOLE MATERNE PRIVATE CONVENZIONATE (CAP. 1451/2)			0,00	0,00	304.117,87	226.379,25	77.738,62	0,00	0,00	0,00	0,00
182/2	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (C. 1850/8/U)-accoglie anche reimputaz. rendiconto	1850/8	DESTINAZIONE TRASFERIMENTI REGIONALI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (CAP. 182/2/E)-accoglie anche reimputaz. rendiconto	0,00	0,00	678.660,00	678.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
182/6	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO: FONDI L.R. 32/02 PER PROGETTO EDUCATIVO ZONALE (CAP. 1858/5/U-1845/U)			0,00	0,00	366.216,62	256.454,48	109.762,13	0,00	0,00	0,01	0,01
1830	CONTRIBUTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER FINANZIAMENTO PROGETTI STRAORDINARI DI SICUREZZA (CAP.1110/48-1110/38-1110/17-1110/26-1110/29-1171/17/U)-accoglie anche reimputaz. rendiconto			14.041,86	0,00	305.420,57	301.954,52	5.594,91	-235,31	0,00	-2.128,86	12.148,31
1840	EMERGENZA SANITARIA COVID-19- CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE TOSCANA PER CENTRI ESTIVI (CAP. 1850/U)			0,00	0,00	659.668,42	232.236,53	427.431,89	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE (CAP.3150/2/4-3151/2-3122/U)	3150/4	DESTINAZIONE TRASFERIMENTI REGIONE TOSCANA SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE-CONTRIBUTI (CAP. 230/E)	0,00	0,00	159,58	159,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2720	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FONDO DI INTERVENTO PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE. L.431/98 (CAP. 3877/2/U)	3877/2	FONDO DI INTERVENTO PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE L. 431/98 DESTINAZIONE CONTRIBUTO (CAP. 272/E)	0,01	0,00	205.691,00	205.691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
2721	CONTRIBUTO DELLA REGIONE A SOSTEGNO DEL PAGAMENTO DEL CANONE DI LOCAZIONE/CONSEQUENTE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 (CAP. 3877/1/U)	3877/1	DESTINAZIONE CONTRIBUTO A SOSTEGNO DEL PAGAMENTO DEL CANONE DI LOCAZIONE/CONSEQUENTE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 (CAP. 272/1/E)	0,00	0,00	589.665,00	589.665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3800	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER ATTIVITA' BIBLIOTECHE C.L.U. E AFT (CAP. 1937)			12,67	0,00	77.276,27	75.651,58	1.624,69	0,00	0,00	0,00	12,67
3801	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER ATTIVITA' DEL POLO REGIONALE DI DOCUMENTAZIONE INTERLE E ALTRI SERVIZI COOPERATIVI RIL/VA (CPU1934/4-1923/3-1923/4-1952/1)			31,10	0,00	220.000,00	219.988,16	0,00	-11,13	0,00	11,84	54,07
3890	CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA FINALIZZATO AD INIZIATIVE E ATTIVITA' CULTURALI (CAP. 2083/U)			0,01	0,00	42.100,55	41.574,19	526,36	0,00	0,00	0,00	0,01
4050	CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER PROGETTI MOBILITA' E VIABILITA' (CAP. 2634/U-2940/U)			0,00	0,00	309.108,56	58.108,56	251.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4081	CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER EDILIZIA SCOLASTICA (CAP. 2840/U)	2840/0	TRASFERIMENTI ALL'UNIVERSITA' PER PROGETTI DI EDILIZIA SCOLASTICA (cap. 408/1/E)	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4520	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE A SOSTEGNO DELLE POLITICHE ABITATIVE (CAP. 3877/7/U)			0,00	0,00	297.387,99	246.732,84	50.655,15	0,00	0,00	0,00	0,00
4532	FINANZIAMENTO REGIONALE PER PROGETTI ATTUATIVI PIANO DI INDIRIZZO EX ART.6 L.R.T.22/99 INFANZIA-ADOLESCENZA (ASLU NIDO): SERVIZI (CAP. 3134/U)			0,00	0,00	61.285,57	20.000,00	41.285,57	0,00	0,00	0,00	0,00
4533	RISORSE VINCOLATE DA TRASFERIMENTI DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			7.541.218,21	71.264,06	0,00	1.967,90	166.832,32	-61.189,25	0,00	-97.536,16	7.433.607,24
4600	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI IN FAVORE DELL'INMIGRAZIONE (U/3836/5-3866/17-3859/9)-accoglie anche reimputaz.rendiconto			0,00	0,00	270.000,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4630	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE TOSCANA PER ATTIVITA' DEL CENTRO ADOZIONE AREA VASTA (CAP.3811/18-3811/7-3871/9/-3827/2/-3555/1/U)			0,00	0,00	50.000,00	5.000,00	45.000,00	0,00	5.525,50	5.525,50	5.525,50
4710	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI INCLUSIONE IN FAVORE DI SOGGETTI SVANTAGGIATI (CPU 3652/12-sui res. cap.3539/3)	3539/3	INTERVENTI DI INCLUSIONE IN FAVORE DI MINORI (CPE 471)	0,00	0,00	33.217,00	33.217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4720	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI IN MATERIA URBANISTICA (CAP. 2927/U)	2927/0	INCARICHI PER REALIZZAZIONE INDAGINI E STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA E ANALISI (CAP.472/E)	0,00	0,00	1.075,01	1.075,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210	CONTRIBUTI DAL RESTO DEL MONDO PER PROGETTI TELEMATICI (CAP. 164/6-164/7/U)			0,00	0,00	197.812,50	65.239,01	132.573,49	0,00	0,00	0,00	0,00
5230	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI IN CAMPO SPORTIVO (CAP. 2333/2/U)	2333/2	PROGETTI IN CAMPO SPORTIVO COPERTI CON TRASFERIMENTI COMUNITARI (CAP.523/E-525/E)	0,00	0,00	3.217,50	3.217,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5260	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO PER INIZIATIVE RIVOLTE AI GIOVANI (CPU 3889/2-3826/1-3849)-accoglie anche reimputaz.rendiconto			1.162,29	0,00	94.289,54	36.223,27	57.846,27	1.161,14	0,00	220,00	221,15
5404	CONTRIBUTO SOCIETA' DELLA SALUTE PER FINANZIAMENTO PROGETTI (CAP.3827/2/U) (3856/12/U) (3511/1/7-3871/3/U) (sui res.3827/12)-accoglie anche reimputaz.rendiconto	3827/21	DESTINAZIONE FINANZIAMENTO SOCIETA' DELLA SALUTE PER INTERVENTI IN CAMPO SOCIALE-SERVIZI-(540/4/E per i residui CPE 541/5)-accoglie anche reimputaz.rendiconto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.131,11	0,00	0,00	2.131,11
54410	TRASFERIMENTO SDS GESTIONE INDIRECTA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI - FONDO POVERTA' ESTREMA (correlato con cap. U 2000/2/28/3511/1/7/3871/3/3513/1/7/3871/1/13/U)			0,00	0,00	575.000,00	169.341,92	405.658,07	0,00	0,00	0,01	0,01
5445	TRASFERIMENTO SDS PER TRASPORTI SOCIALI EX ART.261.833/78 COMUNE DI PRATO - correlato cap.U 2000/5)	3875/1	DESTINAZIONE QUOTA EX FONDO A PARAMETRO PER SOSTEGNO ABITATIVO SOGGETTI DEBOLI (SDS) (FINANZIATO FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5448	TRASFERIMENTO SDS GESTIONE INDIRECTA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (FINANZ. STATALE AVVISO 4) correlato con cap. U 2000/26/U)	2000/26	TRASFERIMENTI A SOGGETTI DEL TERZO SETTORE PER INTERVENTI SULLA MARGINALITA' ESTREMA-FINANZ. STATALE TRAMITE SDS (correlato con cap.544/8/E)	0,00	0,00	93.325,82	93.325,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5500	TRASFERIMENTO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (CAP.830/2-845/1/U)	830/3	ALTRI SERVIZI SISTEMA INFORMATIVO (FINANZIATO FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	1.520,00	0,00	0,00	0,00	6.080,00	7.600,00	7.600,00
5550	TRASFERIMENTO DERIVANTI DALLA QUOTA DEL 5 PER MILLE DESTINATA AL COMUNE (destinaz sociale CAP.3856/9/U)	3856/9	DESTINAZIONE PROVENTI 5 PER MILLE IN CAMPO SOCIALE (CAP.555/E)	1.967,90	0,00	36.380,04	36.380,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.967,90
5660	EROGAZIONI LIBERALI PER CONTRASTO EMERGENZA COVID-19: CONSIAG (CPU 3557-3561)			0,00	0,00	619.000,00	470.000,00	149.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5661	EROGAZIONI LIBERALI PER CONTRASTO EMERGENZA COVID-19: PRIVATI (CPU 3124/1)	3124/3	DESTINAZIONE EROGAZIONI LIBERALI DA PRIVATI PER EMERGENZA COVID (FIN.FONDO CORRELATI)	0,00	0,00	2.405,00	0,00	2.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5870	QUOTA COMPARTICIPAZIONE COMUNI PROGETTAZIONE PEZ (CAP.1845/2-1858/1/U)			0,00	0,00	33.202,63	17.113,15	16.089,48	0,00	0,00	0,00	0,00
597	TRASFERIMENTI DA FIL PER PROGETTO MISURE AGGIUNTIVE DISTRETTO PRATESE (CAP. 3827/4/U-3852/3/U)			0,00	0,00	942.871,00	340.691,80	602.179,20	0,00	0,00	0,00	0,00
6020	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI PER ATTIVITA' DI PROMOZIONE TURISTICA (CAP. 2830/U)TRASFERIMENTI DA FIL PER PROGETTO MISURE AGGIUNTIVE DISTRETTO PRATESE (CAP.3827/4/U-3852/3/U)	2830/0	INIZIATIVE DI PROMOZIONE TURISTICA FINANZIATE DA CONTRIBUTI (CAP.602/E)	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6080	TRASFERIMENTO ISTAT PER ESPLETAMENTO OPERAZIONI CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOL. DELL'AGRICOLTURA E NUMERI CIVICI(711/9 (U746/4-746/1-712/2-712/7-771/3)			0,00	0,00	32.293,58	32.159,80	0,00	-109,22	0,00	133,78	243,00
6310	TRASFERIMENTO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO- ASL - PIANO DI COMUNICAZIONE PARCO CENTRALE(CAP.165/U)	163/0	INIZIATIVE DI PROMOZIONE TURISTICA FINANZIATE DA CONTRIBUTI (CAP.602/E)	0,00	0,00	27.816,00	27.816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	BUONI VIAGGIO DI CUI all'art. 200-bis comma 1 d.l. n. 34/2020			0,00	0,00	276.946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276.946,00	276.946,00
	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NELL'EDILIZIA ABITATIVA PRIVATA. (CAP.11880/1-sui res.11880/U)			36.534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.534,00
	Cancellazione impegni finanziati da FPV con anno finanziamento ante 2019			312.406,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.861,80	32.861,80	345.268,46
	TRASFERIMENTI STATALI PER PROGETTI (CAP.1110/29-1110/17-1171/17-268/U)	1158/0	DESTINAZIONE TRASFERIMENTI REGIONE TOSCANA PER PROGETTI ANTEVASIONE (CAP.180/1/E)	3.105,34	0,00	9.158,27	0,00	0,00	-10.550,00	0,00	9.158,27	22.813,61
	TRASFERIMENTO SDS GESTIONE INDIRECTA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (FONDI PROPRI ALTRI COMUNI) vedi cap. U 2000 e articoli	2000/24	RESTITUZIONE ALLA SOCIETA' DELLA SALUTE PER I SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DI ALTRI COMUNI ANNO 2019 (finanziato avanzo di amm.ne vincolato a trasferimenti)	167.599,65	167.600,00	0,00	167.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,35
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>8.201.373,02</b>	<b>238.864,06</b>	<b>25.373.587,87</b>	<b>17.162.524,63</b>	<b>8.041.937,85</b>	<b>-82.411,26</b>	<b>56.866,18</b>	<b>464.855,63</b>	<b>8.509.775,85</b>

Vincoli derivanti da finanziamenti												
5024/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALLO SPORT E TEMPO LIBERO (MISS. 6 PROGR. 1)	9351/7	LAVORI SU PISCINE E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI (FIN. FONDO INDEBITAMENTO)-rif. Iva	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	
5024/1	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALLO SPORT E TEMPO LIBERO (MISS. 6 PROGR. 1) FLESSIBILE	9351/1	LAVORI SU PISCINE E IMPIANTI NATATORI (FINANZIATO INDEBITAMENTO)-rif. Iva	0,00	0,00	222.588,36	222.588,36	0,00	0,00	0,00	0,00	
5027/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALL'URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO (MISS. 8 PROGR. 1) FLESSIBILE	10361/01	INTERVENTI RICOMPRESI NEL PIANO INNOVAZIONE URBANA: LAVORI E INCARICHI (FIN. INDEBITAMENTO flex)	0,00	0,00	405.897,59	405.897,59	0,00	0,00	0,00	0,00	
5027/1	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALL'URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO (MISS. 8 PROGR. 1)	10361/6	INTERVENTI RICOMPRESI NEL PIANO INNOVAZIONE URBANA: LAVORI E INCARICHI (FIN. FONDO INDEBITAMENTO)	0,00	0,00	463.827,38	0,00	463.827,38	0,00	0,00	0,00	
5043/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI ALL'INFANZIA AI MINORI E ASIILI NIDO (MISS. 12 PROGR. 1)	11435/6	OPERE RISANAMENTO ASIILI NIDO (rif. Iva (FIN. FONDO INDEBITAMENTO))	0,00	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00	
5051/0	MUTUI PER INTERVENTI RELATIVI AL SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE (MISS. 32 PROGR. 9)	12012/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN. FONDO INDEBITAMENTO)	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	
	Cancellazione impegni finanziati da FPV con anno finanziamento ante 2019			138.893,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	736.367,51	736.367,51	
	RISORSE VINCOLATE DA INDEBITAMENTO DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			487.333,83	278.127,83	0,00	0,00	271.678,56	-40.860,50	0,00	6.449,27	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>626.227,54</b>	<b>278.127,83</b>	<b>2.542.313,33</b>	<b>628.485,95</b>	<b>2.185.505,94</b>	<b>-40.860,50</b>	<b>736.367,51</b>	<b>742.816,78</b>	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RISORSE VINCOLATE DALL'ENTE DA ESERCIZI 2018 E PRECEDENTI			853.007,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853.007,23	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>853.007,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>853.007,23</b>	
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>13.026.883,93</b>	<b>516.991,89</b>	<b>37.755.653,50</b>	<b>21.008.810,78</b>	<b>10.324.302,87</b>	<b>-340.986,41</b>	<b>817.839,86</b>	<b>7.757.371,60</b>	<b>20.608.250,05</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	6.549.699,19	10.113.689,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	464.855,63	8.509.775,85
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	742.816,78	1.131.776,99
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0,00	853.007,23
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>7.757.371,60</b>	<b>20.608.250,05</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli inves. fin. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accettate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1177/1173/3	ONERI A CARICO DEI PRIVATI PER CONCESSIONI A REE PEEP E TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE (CAP. 10401/3-10581/1/1)			139.142,29	413.586,39	127.482,14	140.367,69	3,00	284.875,85
1348/0	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DA CONTRIBUTI DA PRIVATI			192.307,19	85.849,00	79.053,90	167.232,31	-269,70	32.139,68
B-Capitoli diversi	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DA ALIENAZIONI			794.623,37	384.523,07	-136.059,40	1.012.158,53	-12.650,54	315.697,85
L10_Cap. diversi	SANZIONI PAESAGGISTICHE			2.483.532,17	2.933.851,94	2.521.081,32	2.068.138,68	-2.600,75	830.764,86
V_Capitoli diversi	TRASFERIMENTI VARI REGIONE TOSCANA A RIMBORSO (CAP.11093/11-14515-14509/15/U c in q.p.770/1)			31.210,85	1.715.049,44	850.620,84	647.990,36	-17.172,37	264.821,46
	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI			87.713,73	0,00	30.976,86	39.088,80	-16.707,34	34.355,41
<b>Totale</b>				<b>3.728.529,60</b>	<b>5.532.859,84</b>	<b>3.473.155,66</b>	<b>4.074.976,37</b>	<b>-49.397,70</b>	<b>1.762.655,11</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>1.762.655,11</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 3.962.697,37	€ 9.808.922,27
FPV di parte capitale	€ 37.547.821,28	€ 34.370.576,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.546.650,92	€ 3.962.697,37	€ 9.808.922,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 567.562,44	€ 1.206.344,84	€ 5.895.804,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.310.509,30	€ 2.313.459,83	€ 2.434.417,08
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 377.300,11	€ 209.314,16	€ 937.147,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 291.279,07	€ 233.578,54	€ 241.552,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 300.000,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, non è sempre conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, laddove previsti.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 45.691.757,27	€ 37.547.821,28	€ 34.370.576,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.698.750,18	€ 5.174.758,49	€ 15.066.514,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.993.007,09	€ 32.373.062,79	€ 19.304.062,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 170.516.163,20, come risulta dai seguenti elementi:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				49.429.551,14
RISCOSSIONI	(+)	39.032.917,58	208.652.658,36	247.685.575,94
PAGAMENTI	(-)	31.313.606,83	190.043.334,19	221.356.941,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.758.186,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.758.186,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	129.853.019,54	60.956.687,42	190.809.706,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.438.851,81	37.433.378,97	51.872.230,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.808.922,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			34.370.576,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>170.516.163,20</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				120.216.071,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				532.161,40
Fondo contezioso				2.636.033,54
Altri accantonamenti				9.930.012,58
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>133.314.279,09</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi : certificazione covid-19, fondo indistinto				3.179.466,00
Vincoli derivanti da leggi: certificazione covid_19, quota TARI				2.190.220,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.744.003,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				8.509.775,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.131.776,99
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				853.007,23
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>20.608.250,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.762.655,11</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>14.830.978,95</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 144.292.465,05	€ 177.677.554,25	€ 170.516.163,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 133.227.764,65	€ 148.425.304,77	€ 133.314.279,09
Parte vincolata (C)	€ 11.294.504,02	€ 13.026.883,93	€ 20.608.250,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.750.775,25	€ 3.728.529,60	€ 1.762.655,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.980.578,87	€ 12.496.835,95	€ 14.830.978,95

L'Organo di revisione precisa che il prospetto sopra riportato risulta aggiornato con la delibera di consiglio comunale n. 47 del 1/10/2020 di adozione delle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti con deliberazione 67/2020/PRSP, la quale ha approvato tra l'altro i nuovi risultati di amministrazione degli anni dal 2015 al 2019 compresi.

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	2.594.905,95
Incarichi a legali	6.634,77
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.762.958,55
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	300.000,00
CORRELATI Q.P.	74.429,00
AVANZO VINCOLATO	69.994,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>9.808.922,27</b>

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 6.934.314,71	€ 6.934.314,71								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 139.267,80		€ -	€ 62.913,33	€ 76.354,47					
Utilizzo parte vincolata	€ 516.991,89					€ -	€ 238.864,06	€ 278.127,83		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.638.400,00									€ 3.638.400,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 166.448.579,85	€ 5.562.521,24	€ 142.330.602,13	€ 1.242.478,49	€ 4.712.956,35	€ 3.346.276,14	€ 7.962.508,96	€ 348.099,71	€ 853.007,23	€ 90.129,60
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 177.677.554,25</b>	<b>€ 12.496.835,95</b>	<b>€ 142.330.602,13</b>	<b>€ 1.305.391,82</b>	<b>€ 4.789.310,82</b>	<b>€ 3.346.276,14</b>	<b>€ 8.201.373,02</b>	<b>€ 626.227,54</b>	<b>€ 853.007,23</b>	<b>€ 3.728.529,60</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato l'avanzo dell'esercizio 2019 per un importo complessivo di €. 11.228.974,40= di cui €. 6.934.314,71= di parte disponibile.

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.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 116 dell'8 giugno 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando, non sempre in maniera esaustiva, le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata 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 l'atto sopra citato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 217.039.954,92	€ 39.032.917,58	€ 190.809.706,96	€ 12.802.669,62
Residui passivi	€ 47.281.433,16	€ 31.313.606,83	€ 51.872.230,78	€ 35.904.404,45

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

L'Organo di revisione ha verificato, a campione, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato solo in parte motivato.

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

L'Organo di revisione, così come fatto in sede di espressione del parere del riaccertamento ordinario dei residui, evidenzia che, con riferimento allo stralcio rilevante di residui attivi, pur tenendo in considerazione i criteri di prudenza adottati dall'Ente nonché il periodo di emergenza sanitaria da Covid-19 tuttora in corso che ha fatto emergere problemi di liquidità per famiglie e imprese, perdurano le difficoltà di riscossione degli accertamenti eseguiti e quindi invita l'Ente ad intraprendere ogni e qualsiasi ulteriore iniziativa per assicurare il massimo recupero possibile delle somme da incassare.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU-IMU arretrati TASI-TASI arretrati	Residui iniziali	€ 19.242,90	€ 2.741.969,27	€ 5.608.939,07	€ 6.001.816,89	€ 9.115.271,46	€ 8.450.650,11	€ 31.937.889,70	€ 29.407.849,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 576.978,14	€ 406.766,51	€ 638.501,98	€ 1.146.590,38	€ 3.444.073,30	€ 45.274.607,53		
	Percentuale di riscossione	2998%	15%	11%	19%	38%			
Tarsu - Tia - Tari - TARES	Residui iniziali	€ 101.109,57	€ 8.063.460,67	€ 11.133.981,23	€ 10.134.827,16	€ 12.681.179,91	€ 14.347.361,75	€ 56.461.920,29	€ 50.600.969,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 542.227,54	€ 414.017,09	€ 401.857,10	€ 712.607,43	€ 2.861.186,98	€ 29.892.798,68		
	Percentuale di riscossione	536%	5%	4%	7%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 53.962,27	€ 11.809.531,34	€ 6.965.502,90	€ 3.454.506,47	€ 4.170.782,73	€ 5.336.049,34	€ 31.790.335,05	€ 32.401.062,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 427.196,80	€ 334.453,80	€ 191.987,87	€ 113.792,05	€ 870.288,21	€ 3.415.448,87		
	Percentuale di riscossione	792%	3%	3%	3%	21%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 533.055,58	€ 6.774,02	€ 470.435,83	€ 461.897,83	€ 841.031,82	€ 3.212.669,52	€ 5.525.864,60	€ 2.214.579,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 573.322,00	€ 8.733,83	€ 12.109,25	€ 67.137,42	€ 1.562.946,15	€ 6.058.257,43		
	Percentuale di riscossione	108%	129%	3%	15%	186%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.422,98	€ 2.422,98	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.309,00	€ 5.286.802,72		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 120.216.071,57.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 117.244.993,08 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Poiché non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente non ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e debiti fuori bilancio per euro 2.636.033,54 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.621.808,85 come comunicato dall'Ufficio legale dell'Ente disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.242.478,49 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 1.393.555,05 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 1.650.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce 2021/2022/2023.

## **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 532.161,40, di cui euro 52.321,00 nel 2020, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 1 comma 551 L. 147/2013 e dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio di esercizio 2018 dei seguenti organismi:

Organismo	perdita bilancio 2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	-€ 98.068,00	46,92	-€ 46.013,51	€ 46.013,51
Fidi Toscana spa	-€ 9.486.651,00	0,0835	-€ 7.921,35	€ 7.921,35
			€ -	

(\*) Della quota stanziata nel 2020 sono stati utilizzati € 1.614,00 per liquidazione Creaf (pertanto l'accantonamento al 31/12/2020 è pari a € 52.321,00 arrotondato)

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento è conforme alla norma.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.342,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.842,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti: un accantonamento pari a € 831.860,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, un accantonamento per fondo rischi per fidejussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti pari ad euro 1.903.934,20 e un accantonamento per passività potenziali collegate al protrarsi dello stato emergenziale da Covid-19 pari ad euro 5.000.000,00.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.158.850,89	27.692.985,53	6.534.134,64
203	Contributi agli investimenti	447.501,03	46.266,30	-401.234,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	218.750,55	196.231,32	-22.519,23
	<b>TOTALE</b>	<b>21.825.102,47</b>	<b>27.935.483,15</b>	<b>6.110.380,68</b>

## **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.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 146.087.569,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.801.797,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 42.018.194,71	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 202.907.561,25	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 20.290.756,13	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 2.329.894,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 51.854,09	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+E)</b>	€ 18.012.715,83	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 2.278.040,30	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 ( G/A) *100</b>		<b>1,12%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 66.423.383,21
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 5.664.071,16
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 6.913.827,38
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 67.673.139,43

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 81.368.901,10	€ 73.002.346,71	€ 66.423.383,21
Nuovi prestiti (+)	€ 2.900.000,00	€ 700.000,00	€ 1.913.827,38
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.384.035,74	-€ 8.727.592,07	-€ 6.373.295,51
Estinzioni anticipate (-)	-€ 2.067.833,04	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 185.314,39	€ 1.448.628,57	€ 5.709.224,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 73.002.346,71</b>	<b>€ 66.423.383,21</b>	<b>€ 67.673.139,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	194.590	195.089	194.793
Debito medio per abitante	375,16	340,48	347,41

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.565.991,29	€ 2.395.188,72	€ 2.209.762,34
Quota capitale	€ 9.384.035,74	€ 8.727.592,07	€ 6.373.295,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.950.027,03</b>	<b>€ 11.122.780,79</b>	<b>€ 8.583.057,85</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, in particolare:

- con Deliberazione n.23 del 21/05/2020 il Consiglio Comunale ha autorizzato l'operazione di rinegoziazione dei prestiti contratti con Cassa Depositi e Prestiti (CDP) la quale con la Circolare n. 1300 del 23/04/2020, è intervenuta con un pacchetto di misure straordinarie per enti territoriali e imprese e si è resa disponibile ad una vasta operazione di rinegoziazione dei prestiti, al fine di consentire agli enti di liberare risorse da destinare anche ad interventi per far fronte all'emergenza epidemiologica.

L'operazione in oggetto è stata attentamente valutata dall'ente, che ha deciso di rinegoziare tutti i prestiti inclusi nel perimetro della Circolare, esclusi quattro prestiti prossimi alla scadenza. In sostanza dall'analisi è emerso che i mutui rinegoziabili per il Comune di Prato erano n. 50 ed è stata valutata la convenienza economica a rinegoziare per n. 46 posizioni per un debito di 25,5 milioni di Euro (86,7% dell'indebitamento totale dell'ente) fissando la scadenza dei Prestiti Rinegoziati al 31 dicembre 2043. La durata di vita residua media dell'indebitamento totale dell'Ente è passata a 21,5 anni (ovvero con un allungamento pari a 9,7 anni rispetto alla durata originaria).

L'operazione ha comportato una riduzione della rata complessiva fino al 2031 a fronte di un incremento negli anni successivi. La rata annua nel 2020 si è ridotta di un importo pari ad euro 1.569.945,76 mentre per gli esercizi 2021 e 2022 si è ridotta rispettivamente di un importo pari ad euro 890.996 e 891.192. Le quote capitali non corrisposte nei primi anni sono equivalenti alle quote capitali restituite negli anni successivi.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 25.483.127,73
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.569.945,76
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 1.569.945,76
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,12 %.

## Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Edilizia Pubblica Pratese S.p.A.	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	€ 1.648.859,16	fideiussioni	€ -	€ 149.325,34
<b>TOTALE</b>		€ 1.648.859,16		€ -	€ 149.325,34

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
2A Centro Promozionale Polisportivo s.r.l.	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	€ 293.668,38	fideiussioni	€ -	€ 41.480,14
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione impianto sportivo Vittorio Rossi in Viale Galilei	€ 337.287,50	fideiussioni	€ -	€ 27.119,40
<b>TOTALE</b>		€ 630.955,88		€ -	€ 68.599,54

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

Al momento le tre società/enti per le quali sono in essere le garanzie risultano in regola con i pagamenti ed attualmente non ci sono state richieste di escussione nei confronti dell'Ente

Comunque sono previsti accantonamenti nel risultato pari ad euro 1.685.984,20 per fondo rischi fideiussioni rilasciate a garanzie di mutui ad altri soggetti.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2020 non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

## Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Prato ha in essere un contratto derivato (Interest Rate Swap) per un valore nominale iniziale complessivo pari a Euro 67.524.044,17 sottoscritto in data 29 Giugno 2006 con Dexia Crediop Spa. Tale operazione prevede un corridoio di oscillazione del tasso di interesse (*collar*) delimitato da un livello di tasso massimo (*tasso cap*) e da un livello di tasso minimo (*tasso floor*). I flussi finanziari sono regolati con cadenza semestrale: l'operazione avrà termine il 30/06/2026. I tassi applicati sono descritti nella relazione della Giunta al rendiconto. In data 31 Dicembre 2020 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari a Euro 3.546.475,00 negativi per l'Ente, a fronte di un valore negativo di Euro 4.516.190,00 al 31/12/2019.

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 2020 ammontano ad Euro 1.228.877,74 negativi per il Comune: tali somme sono state regolarmente pagate dall'Ente, anche a seguito della Sentenza della Corte di Londra che ha determinato la definitiva soccombenza dell'Ente nel relativo contenzioso con Dexia Crediop Spa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi poiché in bilancio risultano già stanziati le somme necessarie al pagamento semestrale dei flussi.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 50.692.626,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 35.831.118,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 57.907.012,91.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione,  
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi in termini di accertamento e recupero dell'evasione ma che perdura la difficoltà di riscossione degli accertamenti e seguiti. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU-ICI/TASI</b>	€ 8.120.309,82	€ 722.822,77	€ 6.650.000,00	€ 29.630.736,55
<b>Recupero evasione TIA/TARES/TARI</b>	€ 1.788.880,65	€ 166.299,95	€ -	€ 8.989.820,77
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 1.322.463,50	€ 1.089.137,75	€ -	€ 445.398,06
<b>Recupero evasione altri tributi (CIMP)</b>	€ 2.624,79	€ 1.136,05	€ -	€ 57.754,74
<b>TOTALE</b>	€ 11.234.278,76	€ 1.979.396,52	€ 6.650.000,00	€ 39.123.710,12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.168.446,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.028.655,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.665.207,70	
Residui al 31/12/2020	€ 31.474.582,61	66,73%
Residui della competenza	€ 9.254.882,24	
Residui totali	€ 40.729.464,85	
FCDE al 31/12/2020	€ 39.123.710,12	96,06%

In merito, vista la rilevante mole di residui, si osserva e si ribadisce che l'Ente, pur tenuto conto delle conseguenze derivanti dall'emergenza sanitaria, deve intraprendere ogni e qualsiasi ulteriore iniziativa per assicurare il massimo recupero possibile delle somme da incassare.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 in competenza sono aumentate di Euro 351.167,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 anche in considerazione dell'accorpamento della TASI

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

## **IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	857.134,72	
Residui riscossi nel 2020	3.616.769,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.762.335,21	
Residui al 31/12/2020	€ 2.700,08	0,32%
Residui della competenza	1.053.511,25	
Residui totali	€ 1.056.211,33	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono confluite nell'IMU, a seguito dell'accorpamento.

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

### **TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	1.442,64	
Residui riscossi nel 2020	5.380,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.937,79	
Residui al 31/12/2020	€ 0,05	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 0,05	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 190.652,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 53.686.922,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.308.023,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.779.037,19	
Residui al 31/12/2020	€ 34.599.862,35	64,45%
Residui della competenza	€ 12.724.781,05	
Residui totali	€ 47.324.643,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.611.148,73	87,93%

L'Organo di revisione ribadisce quanto espresso in premessa del paragrafo in relazione all'attività di incasso dell'arretrato.

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 5.236.062,39	€ 4.240.131,71	€ 5.263.643,68
Riscossione	€ 5.236.062,39	€ 4.240.131,71	€ 5.263.643,68

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 3.548.000,00	67,76%
<b>2019</b>	€ 2.601.000,00	61,34%
<b>2020</b>	€ 2.372.700,00	45,08%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 in conto capitale sono pari a 29.540,28 e si riferiscono a interventi di edilizia scolastica finalizzati al contenimento del contagio reimputati in base all'esigibilità all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione, ritenuto che l'Ente debba tendere ad evitare il più possibile l'utilizzo di entrate in conto capitale, quali i proventi da permessi di costruire, per il finanziamento della spesa corrente, ancorché consentito dalle norme di legge, suggerisce di porre una maggiore attenzione all'equilibrio di parte corrente.

### **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:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 9.305.183,82	€ 9.674.680,27	€ 8.698.677,22
riscossione	€ 3.810.407,76	€ 3.947.184,17	€ 3.362.864,54
%riscossione	40,95	40,80	38,66

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 9.305.183,82	€ 9.674.680,27	€ 8.698.677,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.370.000,00	€ 4.743.000,00	€ 5.550.000,00
spese per elaborazioni verbali (-)	€ 894.613,47		
entrata netta	€ 4.040.570,35	€ 4.931.680,27	€ 3.148.677,22
entrata vincolata	€ 2.020.285,18	€ 2.465.840,14	€ 1.574.338,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.589.285,18	€ 2.235.840,14	€ 1.374.338,61
% per spesa corrente	78,67%	90,67%	87,30%
destinazione a spesa per investimenti	€ 431.000,00	€ 230.000,00	€ 200.000,00
% per Investimenti	21,33%	9,33%	12,70%

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

#### **Sanzioni al codice della strada**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.796.595,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.791.782,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.561.580,77	
Residui al 31/12/2020	€ 26.443.232,96	55,32%
Residui della competenza	€ 5.335.812,68	
Residui totali	€ 31.779.045,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.913.492,47	100,42%

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.

Con riferimento alle entrate di natura tributaria e sanzionatoria, in particolare di quelle provenienti dal recupero di evasione, l'Organo di revisione, in base ai dati comunicati dall'Ente ed al rilevante importo di residui attivi eliminati, constata le evidenti difficoltà riscontrate nel loro incasso. Invita l'Ente a monitorare costantemente i progressivi incassi raffrontandoli con la previsione. Invita inoltre a rafforzare l'attività di accertamento e riscossione ed a mettere in atto tutte le opportune procedure ed i necessari correttivi per evitare possibili mancati incassi che potrebbero determinare problematiche per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 163.924,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### **PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.352.142,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.725.973,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 557.958,72	
Residui al 31/12/2020	€ 2.068.210,29	47,52%
Residui della competenza	€ 2.979.343,77	
Residui totali	€ 5.047.554,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.769.181,32	35,05%

In merito si osserva che l'FCDE si riferisce al Canone di occupazione spazi ed aree pubbliche (permanente e temporanea).

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 36.081.758,38	€ 35.222.195,51	-859.562,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.413.275,35	€ 2.317.863,66	-95.411,69
103	acquisto beni e servizi	€ 90.531.004,39	€ 85.842.399,44	-4.688.604,95
104	trasferimenti correnti	€ 24.607.197,70	€ 29.842.153,45	5.234.955,75
107	interessi passivi	€ 2.584.562,75	€ 2.244.406,34	-340.156,41
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 572.517,56	€ 656.615,80	84.098,24
110	altre spese correnti	€ 2.509.483,38	€ 2.217.274,53	-292.208,85
<b>TOTALE</b>		<b>€ 159.299.799,51</b>	<b>€ 158.342.908,73</b>	<b>-956.890,78</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 40.111.154,13;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 39.578.033,78	€ 35.180.236,55
Spese macroaggregato 103	€ 887.224,38	€ 63.671,99
Irap macroaggregato 104	€ 2.223.481,56	€ -
Irap macroaggregato 107		€ -
Irap macroaggregato 109		€ 139.400,00
Irap macroaggregato 102		€ 2.007.291,50
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 42.688.739,72</b>	<b>€ 37.390.600,04</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.577.585,59</b>	€ 3.850.883,61
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.397.612,63
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 40.111.154,13</b>	<b>€ 33.539.716,43</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

A tale proposito preme rilevare, in via preliminare, quanto segue:

	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Commenti</b>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.	X		
(in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)		NO	

Non sono risultati coincidenti n. 1 rapporti tra l'Ente e la società Edilizia Pubblica Pratese Spa. In merito, sono state fornite le seguenti informazioni:

Le discordanze fra partite reciproche ancora da riconciliare sono quelle relative alle risultanze dei crediti vantati da Edilizia Pubblica Pratese Spa, non verificate dal Comune come debiti a carico dell'ente, di seguito elencati:

- rimborso a carico del Comune per condominio ex Baitor euro 37.941,25
- spese tecniche Galcetello euro 178.850,91
- spese tecniche Pizzidimonte euro 58.000,95

Tali importi discordanti dovranno trovare giustificazione concordante entro il 31.12.2021.

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020 con DCC 74 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alia Spa	16,04	166.742.960,00	nessuno	disequilibrio PEF igiene urbana	non disponibile	nessuno
Politeama Spa	35,00	2.047.539,00	nessuno	contrazione dei ricavi	non disponibile	2011-2012-2013-2014

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che non sussistono le condizioni di cui all'art. 2446 c.c. e 2447 c.c..

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	referim	referimento
				ento	
				art.242	DM
				5 cc	26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	112.976.407,84	116.269.978,76		
2	Proventi da fondi perequativi	31.798.850,21	31.542.160,10		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.443.627,37	16.688.520,59		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	35.883.123,65	14.397.872,47		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.474.654,72	2.186.168,52		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	85.849,00	104.479,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.247.439,14	19.801.266,60	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.064.327,21	8.633.135,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	96.877,72	122.579,80		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.086.234,21	11.045.551,12		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.424.482,10	16.076.380,19	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>213.890.806,66</b>	<b>200.378.306,24</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.006.607,00	1.177.594,26	B6	B6
1					
0	Prestazioni di servizi	82.228.208,45	87.488.178,73	B7	B7
1					
1	Utilizzo beni di terzi	913.236,61	1.003.223,84	B8	B8
1					
2	Trasferimenti e contributi	30.084.621,56	25.281.678,89		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	30.038.355,26	24.834.177,86		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	13.588,86	130.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	32.677,44	317.501,03		
1					
3	Personale	35.169.384,81	35.729.762,49	B9	B9
1					
4	Ammortamenti e svalutazioni	98.885.885,05	47.192.099,82	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	22.303.146,66	21.541.969,76	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	300.000,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	76.582.738,39	25.350.130,06	B10d	B10d
1					
5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-40.071,86	1.530,94	B11	B11

1	Accantonamenti per rischi				
6		1.631.475,16	2.537.282,96	B12	B12
1	Altri accantonamenti				
7		420.310,00	0,00	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione				
8		1.596.328,07	1.778.374,12	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>252.895.984,85</b>	<b>202.189.726,05</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-39.005.178,19</b>	<b>-1.811.419,81</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
1					
9	Proventi da partecipazioni	2.671.746,10	2.882.263,28	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	2.603.146,10	2.882.263,28		
c	da altri soggetti	68.600,00	0,00		
2					
0	Altri proventi finanziari	446.678,34	553.454,92	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.118.424,44</b>	<b>3.435.718,20</b>		
	<u>Oneri finanziari</u>				
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	2.244.045,35	2.588.034,33	C17	C17
a	Interessi passivi	2.244.045,35	2.588.034,33		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.244.045,35</b>	<b>2.588.034,33</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>874.379,09</b>	<b>847.683,87</b>	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
2					
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
2					
3	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
2					
4	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.503.125,70	4.223.806,47		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	62.737.157,00	44.903.225,10		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	691.222,41	1.586.116,37		E20c
e	Altri proventi straordinari	81.753,47	149.125,32		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>67.013.258,58</b>	<b>50.862.273,26</b>		
2					
5	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.133.336,35	25.953.653,69		E21b

c	Minusvalenze patrimoniali	49.994,52	22.223,17		E21a
d	Altri oneri straordinari	101.552,31	131.219,82		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>9.284.883,18</b>	<b>26.107.096,68</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>57.728.375,40</b>	<b>24.755.176,58</b>	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>19.597.576,30</b>	<b>23.791.440,64</b>	-	-
2					
6	Imposte (*)	2.090.434,96	2.150.684,36	E22	E22
2					
7	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.507.141,34</b>	<b>21.640.756,28</b>	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato all. n.4/3 al D.Lgs 118/2011.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020, si rileva un peggioramento del risultato della gestione, -€.39 milioni (differenza fra componenti positivi e componenti negativi, A-B), rispetto all'esercizio precedente, -€.1,8 milioni, motivato dai seguenti elementi:

- una rilevante svalutazione dei crediti (accantonamento a fondo svalutazione, €76,5 milioni circa, rispetto a €25 milioni dell'esercizio 2019, con un conseguente incremento dei componenti negativi della gestione (B) di oltre €50 milioni;
- i componenti positivi della gestione (A) sono aumentati di oltre €13 milioni, grazie all'aumento dei proventi da trasferimenti correnti ricevuti per fronteggiare l'emergenza Covid, incremento maggiore della riduzione dei proventi da tributi e dei ricavi da prestazione di servizi.

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari per € 2.671.746,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Consiag SpA	36,6	2.460.755,38 €
Publiacqua SpA	0,06	22.590,72 €
Pratofarma SpA	20	119.800,00 €
ATO Toscana Centro		68.600,00 €
		2.671.746,10 €

Il Comune di Prato ha una partecipazione necessaria, regolata da L. Regionale, nel Consorzio ATO Toscana Centro. Il provento indicato è una distribuzione di avanzo di amministrazione a rettifica della quota annuale di contributo a carico dell'Ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato all. 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2018	2019	2020
20.822.852,35 €	21.541.969,76 €	22.303.146,66 €

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI						
CE5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	CE	E	24	a	-3.503.125,70 €
CE5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	CE	E	24	c	-1.361.479,56 €
CE5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	CE	E	24	c	-3.238,47 €
CE5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	CE	E	24	c	-61.372.438,97 €
CE5.2.4.01.01.001	Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali	CE	E	24	d	-834,00 €
CE5.2.4.02.01.001	Plusvalenza da cessione di Terreni agricoli	CE	E	24	d	-40.500,00 €
CE5.2.4.02.01.002	Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	CE	E	24	d	-343.520,06 €
CE5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	CE	E	24	d	-306.368,35 €
CE5.2.9.99.99.999	Altri proventi straordinari n.a.c.	CE	E	24	e	-81.753,47 €
						-67.013.258,58 €

ONERI STRAORDINARI						
CE5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	CE	E	25	b	339.999,89 €
CE5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	CE	E	25	b	744.763,69 €
CE5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	CE	E	25	b	8.048.572,77 €
CE5.1.4.01.07.999	Minusvalenza da Alienazione di hardware n.a.c.	CE	E	25	c	1.016,87 €
CE5.1.4.04.03.002	Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	CE	E	25	c	48.977,65 €
CE5.1.9.01.01.005	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	CE	E	25	d	13.719,83 €
CE5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	CE	E	25	d	87.832,48 €
						9.284.883,18 €

Il risultato dell'esercizio, utile di €17,5 milioni circa, beneficia anche di una riduzione degli oneri straordinari (€9 milioni contro €26 milioni dell'esercizio precedente), oltre che di un aumento dei proventi straordinari (€67 milioni contro €51 milioni circa del 2019).

Tra le sopravvenienze attive sono iscritti, in particolare, €48,8 milioni di crediti di dubbia esigibilità stralciati dalla contabilità finanziaria.

Le insussistenze dell'attivo, €8 milioni circa, relative alla rilevazione di perdite su crediti, sono state iscritte al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti (€58 milioni – €50 milioni).

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art. 242 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	1.754.243,26	1.754.243,25	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.754.243,26</b>	<b>1.754.243,25</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>219.379.343,89</b>	<b>221.873.213,72</b>		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	53.882,54	56.959,91		
	1.3 Infrastrutture	187.438.514,59	189.549.688,59		
	9 Altri beni demaniali	31.886.946,76	32.266.565,22		
II	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>437.478.852,30</b>	<b>433.915.743,51</b>		
	1 Terreni	44.367.821,12	44.429.234,04	BII1	BII1
	α di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2 Fabbricati	335.182.675,70	332.113.876,96		

	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.						
3		Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.						
4		Attrezzature industriali e commerciali	291.540,02	203.328,07	BII3	BII3
2.						
5		Mezzi di trasporto	362.778,84	350.862,70		
2.						
6		Macchine per ufficio e hardware	869.652,36	594.490,19		
2.						
7		Mobili e arredi	580.784,22	601.730,74		
2.						
8		Infrastrutture	0,00	0,00		
2.						
99		Altri beni materiali	55.823.600,04	55.622.220,81		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>56.685.693,83</b>	<b>51.221.815,89</b>	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>713.543.890,02</b>	<b>707.010.773,12</b>		
I						
V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	126.973.287,67	124.974.640,18	BIII	BIII1
	a	imprese controllate	4.131.661,68	4.026.781,86	BIII	BIII1a
	b	imprese partecipate	120.227.767,19	118.326.283,11	BIII	BIII1b
	c	altri soggetti	2.613.858,80	2.621.575,21		
	2	Crediti verso	1.014.797,90	0,00	BIII	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII	BIII2b
	d	altri soggetti	1.014.797,90	0,00	BIII	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII	BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>127.988.085,57</b>	<b>124.974.640,18</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>843.286.218,85</b>	<b>833.739.656,55</b>	-	-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	105.522,08	65.450,22	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>105.522,08</b>	<b>65.450,22</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	19.134.455,20	14.607.407,69		

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	17.862.501,19	14.607.407,69		
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.271.954,01	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.520.103,66	18.351.705,30		
	a	verso amministrazioni pubbliche	20.349.210,96	16.023.309,22		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	2.500,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	1.170.892,70	2.325.896,08		
	3	Verso clienti ed utenti	10.186.720,44	21.045.219,75	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	18.762.433,47	20.705.020,05	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	2.372.723,40	3.444.067,07		
	c	altri	16.389.710,07	17.260.952,98		
		<b>Totale crediti</b>	<b>69.603.712,77</b>	<b>74.709.352,79</b>		
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I					CIII 1,2, 3,4,	
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I		<u>Disponibilità liquide</u>				
V						
	1	Conto di tesoreria	75.758.186,06	49.429.551,14		
	a	Istituto tesoriere	75.758.186,06	49.429.551,14		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV 1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV 2 e	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	CIV 3	
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>75.758.186,06</b>	<b>49.429.551,14</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>145.467.420,91</b>	<b>124.204.354,15</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	5.191.798,76	1.129.936,96	D	D
	2	Risconti attivi	2.243.570,86	226.774,50	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>7.435.369,62</b>	<b>1.356.711,46</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>996.189.009,38</b>	<b>959.300.722,16</b>		

			-	-
--	--	--	---	---

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che tutti gli inventari sono stati aggiornati al 31/12/2020:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato all. 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato negli inventari e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato all. 4/3 (metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente).

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari ad € 237.461.064,65, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Differisce dal fondo crediti dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione, per l'importo del fondo svalutazione crediti relativo ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e reiscritti nell'attivo patrimoniale in co.ge. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e crediti:

(+)	Crediti dello Sp	€	69.603.712,77
(+)	FCDE	€	120.216.071,57
(-)	Saldo iva acquisti in sospensione	€	24.875,28
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	1.014.797,90
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>190.809.706,96</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	17.507.141,34
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	2.610.470,58
-	contributo permesso di costruire restituito	€	104.415,96
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del p.n.	€	2.081.456,77
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>22.094.652,73</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I		Fondo di dotazione	36.649.116,53
II		Riserve	733.405.794,22
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b	da capitale	69.573.183,99
	c	da permessi di costruire	66.748.476,88
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	594.470.274,55
	e	altre riserve indisponibili	2.613.858,80
III		Risultato economico dell'esercizio	17.507.141,34
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>787.562.052,09</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a fondo di dotazione.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

F. R. Spese Legali / Deb. Fuori Bil.	2.636.033,54 €
F.R. Fidejussioni	1.903.934,20 €
F. Indennità Fine Mandato Sindaco	9.842,00 €
F. Spese Attività Riscossione Ruoli Infr.	616.502,69 €
F. Rinnovo Contrattuale Personale	831.860,00 €
F. Transazioni	47.798,82 €
F. Rimborsi e Sgravi tributi	243.493,70 €
F. Rimborso a Provincia quota MIUR	374.790,02 €
F. Depositi cauzionali	1.791,15 €
F. Tari Studi Profess.	900.000,00 €
<i>Totale</i>	<i>7.566.046,12 €</i>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti dello SP D)	€ 119.340.168,09
(-)	Debiti da finanziamento D)_1	€ 67.673.145,49
(-)	erario c/iva parte di D)_5_a	€ 4.925,68
(+)	IVA a debito da Split Payment e Reverse Charge su Acquisti parte di D)_1	€ 210.127,80
(+)	debiti per altri int. passivi pagati ad altri soggetti parte di D)_1	€ 6,06
	<b>Residui passivi titoli 1-2-3-7</b>	<b>€ 51.872.230,78</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato all. 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per €. 2.606.587,36, riferite a concessioni cimiteriali di durata quarantennale, e contributi agli investimenti per €. 76.508.905,90, riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni centrali, Regione, altri Comuni e altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di €. 2.474.654,72, quale quota annuale di contributi agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi.

Tra i ratei passivi è stato rilevato il trattamento accessorio e premiante relativo alla spesa del personale (quota FPV), per €. 2.584.905,85.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate, risultanti da atti conservati presso l'Ente.

La voce 1) impegni su esercizi futuri si riferisce al totale FPV di spesa, al netto della quota di cui sopra relativa alla spesa del personale.

## **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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto esposto nella presente relazione, il Collegio formula le seguenti osservazioni:

1. Per quanto concerne i rapporti con gli organismi partecipati, in riferimento alle previsioni dell'art. 11, c. 6, lettera j) del D.Lgs 118/2011, si evidenzia la mancata riconciliazione di una posizione contabile tra l'Ente e una società partecipata. Tuttavia, si osserva che la maggior parte dei saldi reciproci risultano esattamente riconciliati. Per il saldo non riconciliato si invita ad effettuare la riconciliazione nel più breve tempo possibile e comunque non oltre il termine del corrente esercizio 2021.
2. Si esprime apprezzamento per la notevole riduzione dei tempi medi di pagamento dei fornitori rispetto al biennio 2014-2015, come misurati dall'indicatore di tempestività dei pagamenti ( - 5,53 giorni).
3. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, si rileva un sostanziale assestamento di tale fenomeno, entro limiti fisiologici, sia per ammontare che per tipologia.
4. Il Collegio rinnova l'invito a porre in essere azioni finalizzate ad accelerare sia la velocità di riscossione delle entrate di natura tributaria in conto competenza, sia la velocità di smaltimento dei relativi residui attivi, ribadendo l'importanza di proseguire nell'attività di incremento della capacità di riscossione.
5. Con riferimento al contenzioso legale in essere, il Collegio si riserva di monitorare comunque l'andamento del contenzioso in essere rispetto agli importi accantonati a tale titolo.
6. In merito ai contratti di finanza derivata stipulati dall'Ente, si prende atto che l'Ente ha pagato interamente nel corso dell'esercizio 2020 i flussi finanziari negativi maturati nello stesso anno. Il Collegio rinnova l'invito all'Ente a valutare di porre in essere tutte le possibili azioni, tecnicamente percorribili, al fine di addivenire allo scioglimento del contratto in essere.
7. Per quanto riguarda la spesa di investimento, anche in relazione alle conseguenze dovute alla recente emergenza epidemiologica, il Collegio invita l'Ente ad effettuare attente valutazioni in ordine alla effettiva sostenibilità delle maggiori spese correnti che ne derivano, sia in termini di oneri finanziari che di spese di gestione delle opere finanziate, nonché a dedicare maggiore attenzione al collegamento dei cronoprogrammi degli investimenti con la contabilità finanziaria.
8. Si osserva una positiva gestione della liquidità, senza alcun ricorso nel 2020 ad anticipazioni di tesoreria.
9. 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, soprattutto in questo periodo dove la situazione economica generale risente e risentirà delle conseguenze determinate dalla recente emergenza sanitaria.
10. Il risultato economico della gestione caratteristica presenta un saldo negativo di euro 39.005.178, con un peggioramento rispetto al corrispondente risultato del precedente esercizio, dovuto in particolar modo ad un rilevante incremento della svalutazione dei crediti rispetto all'esercizio 2019.  
Il risultato dell'esercizio è positivo, per un importo pari ad euro 17.507.141,34= e denota un decremento rispetto al corrispondente valore del 2019 (utile di euro 21.640.756,28=) anche a causa dell'emergenza sanitaria iniziata nei primi mesi del 2020; il risultato positivo è frutto, in

particolare, della differenza tra l'ammontare dei proventi straordinari e gli oneri straordinari che ammonta ad euro 57.728.375,40=.

L'Organo di revisione, in ogni caso, ritiene che l'equilibrio economico costituisca un obiettivo primario da raggiungere per assicurare stabilità nella funzionalità dell'Ente.

11. l'Ente ha conseguito nel 2020 l'obiettivo relativo al saldo di finanza pubblica.
12. Si esprime apprezzamento circa la predisposizione da parte dell'Ente di una batteria di dieci indicatori, descritti nella relazione tecnica allegata al rendiconto, finalizzati a misurare il grado di solidità finanziaria dell'Ente ed il relativo sviluppo temporale, con particolare riferimento alla liquidità, alla formazione dei residui, alla velocità di pagamento dei debiti, al rientro dal disavanzo scaturito dal riaccertamento straordinario dei residui e dall'appostazione dell'FCDE conseguenti all'armonizzazione contabile, all'evoluzione dello stock di indebitamento.
13. I parametri di deficitarietà strutturale non presentano indicatori oltre la soglia.
14. Visto il perdurare dell'emergenza sanitaria anche nei primi mesi del 2021 si rinnova l'invito all'Ente a monitorare costantemente l'effettivo andamento degli accertamenti con verifica periodica del grado di realizzazione dei residui attivi nonché all'adozione di strumenti volti al monitoraggio costante della spesa.

## **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 2020.

Prato, 02 Luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCESCO FALCONI

DOTT. JURI SCARDIGLI

RAG. FULVIO FALTONI