comune di
PRATO

COMUNE DI PRATO

Provincia di Prato

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati e sulla

Nota di aggiornamento DEL DUP 2023 - 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio

SOMMARIO

PREMESSA 3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 3
DOMANDE PRELIMINARI 3
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 18
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 20
SPESE IN CONTO CAPITALE 30
FONDI E ACCANTONAMENTI 33
INDEBITAMENTO 35
ORGANISMI PARTECIPATI 38
PNRR 39
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 48
CONCLUSIONI 49

PREMESSA

I sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Andrea BILLI e Dott. Fabio MALANDRINI revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.10 del 17.02.2022.

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 31/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 31/03/2023 con delibera n. 95 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/ 2000, n. 267, dal Responsabile del Servizio Risorse Umane e Finanziarie, Enti e Società Partecipate, in ordine sia alla regolarità tecnica che a quella contabile in data 30v03/2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Prato registra una popolazione al 01.01.2022 di n 195.213 abitanti.

L' Ente risulta in disavanzo a seguito di specifica Pronuncia emessa dalla Corte dei Conti sui rendiconti 2017 2018 e 2019.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 38 del 21/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30/06/2022 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	162.256.048,80
di cui:		
a) Fondi accantonati	€	128.972.603,35
b) Fondi vincolati	€	20.201.431,83
c) Fondi destinati ad investimento	€	581.851,32
d) Fondi liberi		
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	**€**	**12.500.162,30**

In data 02/01/2023, con atto consiliare n. 3, l'Ente ha adottato le misure correttive richieste dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Toscana con deliberazione n. 195/2020/PRSP, riferite ai rendiconti 2017/2018/2019.

L'Ente ha pertanto rideterminato i risultati di amministrazione degli esercizi oggetto di pronuncia con ricostituzione dei vincoli richiesti dalla Corte dei Conti; e tenendo conto delle modifiche

apportate ai risultati di amministrazione 2017, 2018 e 2019 ha provveduto a rideterminare i risultati di amministrazione 2020 e 2021.

	31/12/2021	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	162.256.048,80
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	37.548.918,86
b) Fondi accantonati	€	121.355.040,54
c) Fondi destinati ad investimento	€	5.490.709,82
d) Fondi liberi		
DISAVANZO DA RIPIANARE	**-€**	**2.138.620,42**

Il risultato di amministrazione 2021, rideterminato, presenta un valore negativo per il non completo recupero del disavanzo straordinario per euro 348.892,70 e per euro 1.789.727,72 quale quota di disavanzo ordinario da ripianare nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione prende atto del piano di rientro delle diverse tipologie di disavanzo:

verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre 2021	disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 c = (a-b) positivi	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2021 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) positivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.144.530,39	348.892,70	795.637,69	795.637,69	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio dal 2015 al 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consilare n.3 del 02/01/2023	10.776.899,02	1.789.727,72	8.987.171,30	5.668.805,94	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ……	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		0,00			
Totale	**11.921.429,41**	**2.138.620,42**	**9.782.808,99**	**6.464.443,63**	**0,00**

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO 2022 2023 2024			
		Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera …….	0,00	0,00			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	348.892,70	348.892,70			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio dal 2015 al 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consiliare n. 3 del 02/01/2023	1.789.727,72	1.789.727,72			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera …	0,00	0,00			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0,00	0,00			
Totale	**2.138.620,42**	**2.138.620,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere per i quali nelle previsioni 2023-2025 è stata data copertura finanziaria.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione e nelle previsioni di bilancio.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	75.758.186,06	79.979.097,11	125.278.335,04
di cui cassa vincolata	8.408.754,24	5.208.815,09	24.124.423,84
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Con determinazione dirigenziale n. 287/2021 si è confermata la corrispondenza dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2020 con le risultanze del Tesoriere e le scritture contabili dell'Ente per un valore di € 8.408.754,24.

Per l'anno 2021 con determinazione dirigenziale 221/2022 si è reso necessario effettuare il riallineamento del saldo del conto vincolato al 31/12/2021 per € 6.085.532,68 in quanto in tale data sono pervenuti incassi che il sistema consente di regolarizzare solo nei giorni successivi, pertanto l'importo rideterminato della cassa vincolata al 31/12/2021 è pari a € 11.294.347,77.

Con Determinazione dirigenziale n. 752/2023 si è confermata la corrispondenza dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2022 con le risultanze del Tesoriere e le scritture contabili dell'Ente per un valore di € 24.124.423,84.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	7.762.547,63	4.574.622,24	315.196,46	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	43.835.570,80	28.537.016,84	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.752.608,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	79.979.097,11	125.278.335,04		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	102.339.825,21	Previsioni di Competenza	147.549.847,92	151.572.026,00	155.528.413,00	155.220.044,00
			Previsioni di Cassa	154.610.242,84	187.911.851,21		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.528.102,65	Previsioni di Competenza	18.475.621,05	13.613.350,96	11.150.775,24	10.411.025,24
			Previsioni di Cassa	24.097.826,47	18.141.453,61		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	50.339.395,50	Previsioni di Competenza	56.649.402,93	53.532.713,00	49.602.355,00	49.383.100,00
			Previsioni di Cassa	69.778.751,83	52.722.108,50		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	33.618.268,81	Previsioni di Competenza	75.294.406,46	58.454.206,90	26.312.164,00	34.644.355,00
			Previsioni di Cassa	67.767.120,75	92.025.725,71		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.941.297,11	Previsioni di Competenza	22.961.446,07	9.150.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
			Previsioni di Cassa	35.631.716,53	17.091.297,11		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	2.047,24	Previsioni di Competenza	16.666.890,72	9.999.634,85	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	12.022.890,72	10.001.682,09		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
			Previsioni di Cassa	40.000.000,00	40.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.126.207,21	Previsioni di Competenza	60.045.665,00	59.865.000,00	59.865.000,00	59.865.000,00
			Previsioni di Cassa	67.255.957,72	66.991.207,21		
	TOTALE TITOLI	**218.895.143,73**	**Previsioni di Competenza**	**437.643.280,15**	**396.186.931,71**	**347.958.707,24**	**355.023.524,24**
			Previsioni di Cassa	**471.164.506,86**	**484.885.325,44**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**218.895.143,73**	**Previsioni di Competenza**	**493.994.007,48**	**429.298.570,79**	**348.273.903,70**	**355.023.524,24**
			Previsioni di Cassa	**551.143.603,97**	**610.163.660,48**		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	31.209.337,80	previsione di competenza	230.046.267,12	220.579.559,20	213.930.196,70	212.253.196,24
			di cui già impegnato		*(71.405.231,30)*	*(10.843.931,29)*	*(75.314,02)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(4.574.622,24)*	*(315.196,46)*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	215.860.911,66	221.289.366,60		
Titolo 2	Spese in conto capitale	33.419.368,24	previsione di competenza	133.382.669,53	92.155.911,59	20.999.357,00	29.526.548,00
			di cui già impegnato		*(51.363.023,12)*	*(8.787.711,00)*	*(4.462.131,62)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(28.537.016,84)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	73.195.182,06	125.528.529,83		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	22.976.446,07	9.150.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	22.976.446,07	9.150.000,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	2.054.021,65	previsione di competenza	7.542.959,76	7.548.100,00	7.979.350,00	7.878.780,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	7.045.359,76	9.152.121,65		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	40.000.000,00	40.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.178.642,40	previsione di competenza	60.045.665,00	59.865.000,00	59.865.000,00	59.865.000,00
			di cui già impegnato		*(4.937.924,89)*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsioni di cassa	70.065.704,42	70.043.642,40		
TOTALE TITOLI		**76.861.370,09**	**previsione di competenza**	**493.994.007,48**	**429.298.570,79**	**348.273.903,70**	**355.023.524,24**
			di cui già impegnato		***(127.706.179,31)***	***(19.631.642,29)***	***(4.537.445,64)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(33.111.639,08)***	***(315.196,46)***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**429.143.603,97**	**475.163.660,48**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**76.861.370,09**	**previsione di competenza**	**493.994.007,48**	**429.298.570,79**	**348.273.903,70**	**355.023.524,24**
			di cui già impegnato		***(127.706.179,31)***	***(19.631.642,29)***	***(4.537.445,64)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(33.111.639,08)***	***(315.196,46)***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**429.143.603,97**	**475.163.660,48**		

Risultato presunto di amministrazione

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	**162.256.048,80**
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	**51.598.118,43**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	314.700.893,82
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	257.183.904,94
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	9.573.881,89
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	11.217.087,17
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	4.447.989,69
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023**	**277.462.351,08**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	16.000.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.000.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	63.000.000,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022**	**199.462.351,08**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	127.000.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	318.000,00
Fondo contenzioso	7.086.000,00
Altri accantonamenti	1.650.000,00
B) Totale parte accantonata	**136.054.000,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.000.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.500.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.000.000,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	1.051.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**43.551.000,00**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	**7.500.000,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**12.357.351,08**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

L'Ente non ha applicato, in fase di previsionale, la quota costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate nel risultato di amministrazione presunto e pertanto non ha allegato le tabelle A1 e A2.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.
Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che il principio contabile applicato della contabilità finanziaria è stato correttamente applicato.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa è correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 33.111.639,08**
FPV di parte corrente applicato	€ 4.574.622,24
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 14.018.123,33
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 14.518.893,51
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 315.196,46
FPV corrente:	€ 315.196,46
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 315.196,46
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2023 - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	€ 2.090.556,87
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 2.147.642,19
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 21.226,72
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 4.259.425,78
Entrata in conto capitale	€ 14.018.123,33
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 14.518.893,51
Totale FPV entrata parte capitale	€ 28.537.016,84
TOTALE	€ 32.796.442,62

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024 - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 87.913,15
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 227.283,31
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 315.196,46
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 315.196,46

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo; rilevando in alcuni casi una mancanza di precisione nei cronoprogrammi stessi.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Previsioni di cassa

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa al 1/1/2023	125.278.335,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	187.911.851,21
2	Trasferimenti correnti	18.141.453,61
3	Entrate extratributarie	52.722.108,50
4	Entrate in conto capitale	92.025.725,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.091.297,11
6	Accensione Prestiti	10.001.682,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	66.991.207,21
	Totale Titoli	**484.885.325,44**
	TOTALE GENERALE ENTRATA	**610.163.660,48**

PREVISIONE DI CASSA SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	221.289.366,60
2	Spese in conto capitale	125.528.529,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	9.150.000,00
4	Rimborso Prestiti	9.152.121,65
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	70.043.642,40
	Totale Titoli	**475.163.660,48**

	SALDO DI CASSA	**135.000.000,00**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL e al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 24.124.423,84 come risultante dal conto del Tesoriere.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV.COMP.**	**TOTALE**	**PREV.CASSA**
	Fondo di Cassa al 1/1/2023				**125.278.335,04**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	102.339.825,21	151.572.026,00	253.911.851,21	187.911.851,21
2	Trasferimenti correnti	4.528.102,65	13.613.350,96	18.141.453,61	18.141.453,61
3	Entrate extratributarie	50.339.395,50	53.532.713,00	103.872.108,50	52.722.108,50
4	Entrate in conto capitale	33.618.268,81	58.454.206,90	92.072.475,71	92.025.725,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.941.297,11	9.150.000,00	30.091.297,11	17.091.297,11
6	Accensione Prestiti	2.047,24	9.999.634,85	10.001.682,09	10.001.682,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.126.207,21	59.865.000,00	66.991.207,21	66.991.207,21
	TOTALE TITOLI	**218.895.143,73**	**396.186.931,71**	**615.082.075,44**	**484.885.325,44**
	TOTALE GENERALE ENTRATA	**218.895.143,73**	**396.186.931,71**	**615.082.075,44**	**610.163.660,48**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV.COMP.**	**TOTALE**	**PREV.CASSA**
1	Spese correnti	31.209.337,80	220.579.559,20	251.788.897,00	221.289.366,60
2	Spese in conto capitale	33.419.368,24	92.155.911,59	125.575.279,83	125.528.529,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	9.150.000,00	9.150.000,00	9.150.000,00
4	Rimborso Prestiti	2.054.021,65	7.548.100,00	9.602.121,65	9.152.121,65
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.178.642,40	59.865.000,00	70.043.642,40	70.043.642,40
	TOTALE GENERALE SPESA	**76.861.370,09**	**429.298.570,79**	**506.159.940,88**	**475.163.660,48**
	SALDO CASSA				**135.000.000,00**

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:
- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate dalle richieste formulate dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Verifica equilibrio corrente 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		125.278.335,04			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.574.622,24	315.196,46	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		218.718.089,96	216.281.543,24	215.014.169,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		220.579.559,20	213.930.196,70	212.253.196,24
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*315.196,46*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*30.206.200,00*	*29.248.200,00*	*29.250.200,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.548.100,00	7.979.350,00	7.878.780,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*450.000,00*	*515.000,00*	*320.000,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-4.834.947,00**	**-5.312.807,00**	**-5.117.807,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		5.329.947,00	5.382.807,00	5.187.807,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			450.000,00	515.000,00	320.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		495.000,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.Lgs. 118/2011.

.
L'Organo di revisione pone in evidenza come l'equilibrio di parte corrente sia determinato mediante utilizzo di entrate di parte capitale:

• per l'annualità 2023 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
◦ proventi dei titoli abitativi edilizi per € 4.327.807,00
◦ proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 552.140,00
◦ proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 450.000,00
◦ proventi da economie derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui € 1.364.917,86

• per l'annualità 2024 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
◦ proventi dei titoli abitativi edilizi per € 4.317.807,00
◦ proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 550.000,00
◦ proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 515.000,00
◦ proventi da economie derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui € 1.410.752,77

• per l'annualità 2025 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
◦ proventi dei titoli abitativi edilizi per € 4.317.807,00
◦ proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 550.000,00
◦ proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 320.000,00
◦ proventi da economie derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui € 1.457.900,67.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'organo di revisione ritiene comunque 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, e di conseguenza suggerisce di ricercare comunque un effettivo equilibrio di parte corrente, per assicurare maggiore solidità al bilancio e visto che i proventi per permessi di costruire hanno, per la loro natura, un andamento difficilmente prevedibile.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.
Con Dl 198/2022 tale facoltà è stata estesa al 2025.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È generalmente definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Perché un'entrata sia a regime occorrono pertanto 2 elementi: 1) iscritta con continuità negli ultimi 5 esercizi e 2) importo costante nel tempo.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	**Anno 2023**	**Anno 2024**	**Anno 2025**
Rimborso consultazioni elettorali	0,00	300.000,00	581.000,00
Entrate da titoli abitativi edilizi	4.879.947,00	4.867.807,00	4.867.807,00
Entrate da sanzioni disciplina edilizia (abusi e sanzioni)	831.000,00	831.000,00	831.000,00
Entrate derivanti da transazione Estra	2.016.667,00	0,00	0,00
Entrate da contributo straordinario "caro energia"	300.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti da canoni eredità destinate a spesa corrente	3.173,00	0,00	0,00
Rimborsi per somme anticipate	80.000,00	0,00	0,00
Totale	**8.110.787,00**	**5.998.807,00**	**6.279.807,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	**Anno 2023**	**Anno 2024**	**Anno 2025**
Consultazione elettorali	0,00	904.000,00	581.000,00
Sentenze esecutive e atti equiparati	180.044,16	0,00	0,00
Spese connesse a covid	100.000,00	0,00	0,00
Spese connesse a eredità	3.173,00	0,00	0,00
Totale	**283.217,16**	**904.000,00**	**581.000,00**

Le entrate e spese per consultazioni elettorali si riferiscono alle elezioni amministrative del 2024 e le regionali nel 2025.
Il contributo straordinario "caro energia", fondo per garantire la continuità dei servizi ristanziato con Legge di bilancio 2023 è a parziale copertura delle maggiori spese energetiche illustrate nella parte dedicata alle spese correnti.

La nota integrativa

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art.172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La prima parte della nota integrativa riguarda i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse e agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti.
Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Particolare attenzione è dedicata inoltre ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata e indica l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 - sezione strategica - è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), e come previsto dall'art. 8 del regolamento di contabilità dell'Ente, non essendoci le condizioni informative per delineare il quadro finanziario pluriennale, la Giunta ha rimandato la presentazione della sezione operativa alla Nota di aggiornamento. Il Consiglio comunale ha approvato il DUP 2023-2025- sezione strategica – con deliberazione numero 55 del 29/09/2022.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).
Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 94 del 31/03/2023.

Nella sezione strategica del DUP è stata riportata la valutazione politica degli interventi necessari e l'atto di indirizzo alla progettazione inserendo una parte dedicata agli interventi programmati in accordo con il PNRR.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato adottato dalla Giunta con deliberazione n. 428 del 02/12/2022**,** successivamente aggiornato con deliberazione di Giunta comunale n. 77 del 21/03/2023 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e adottato con delibera di Giunta comunale n. 49 del 21/02/2023.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale, le cui linee di azione sono contenute nel DUP 2023/2025, costituirà specifica sezione del PIAO, da approvarsi successivamente al bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Con delibera di Giunta comunale n. 14 del 24/01/2023, modificata con delibera di Giunta comunale n. 79 del 21/03/2023, è stato adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni degli immobili di proprietà comunale per il triennio 2023-2025.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi, la cui proposta di delibera è in fase di approvazione da parte del Consiglio comunale.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Add.le C.le Irpef	12.002.078,03	12.717.000,00	12.850.000,00	12.850.000,00

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

IMU

La legge di Bilancio 2023 interviene sul comma 767 della Legge 160/2019, prevedendo che dal primo anno di applicazione obbligatoria del prospetto delle aliquote, da individuarsi con decreto del Ministero e delle Finanze ad oggi non ancora emanato, di cui ai commi 756 e 757, in mancanza di una delibera approvata secondo le modalità previste dal comma 757 e pubblicata nel termine di cui al presente comma, si applicano le aliquote di base fissate dalla normativa nazionale e non più quelle in vigore nell'anno precedente.

Le aliquote dell'imposta municipale propria (Imu) per l'anno d'imposta 2023:

	Descrizione	Maggiorazione spettante al Comune	Aliquota finale
1	aliquota ordinaria		**1,06%**
2	*Maggiorazione spettante al Comune per immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D*		
2.1	immobili appartenenti alla categoria D7 utilizzati direttamente dal soggetto passivo IMU per lo svolgimento dell'attività produttiva	**0,26%**	**1,02%**
2.2	tutti gli altri immobili ad esclusione di quelli riportati al punto 2.3	**0,30%**	**1,06%**
2.3	immobili conferiti nei trust ovvero gravati da vincoli di destinazione di cui all'articolo 2645-ter del codice civile ovvero destinati a fondi speciali di cui al c. 3 dell'art. 1 L. 22/06/2016 n. 112, istituiti in favore delle persone con disabilità grave come definita dall'art. 3, c. 3, della legge 5 febbraio 1992, n. 104	**0,15%**	**0,91%**
3	Aliquota per immobili appartenenti alle categorie C3 e C1 utilizzati direttamente dal soggetto passivo IMU per lo svolgimento dell'attività produttiva e/o commerciale:		**1,02%**
4	Aliquota per gli immobili , ad esclusione di quelli in categoria D, conferiti nei trust ovvero gravati da vincoli di destinazione di cui all'articolo 2645-ter del codice civile ovvero destinati a fondi speciali di cui al c. 3 dell'art. 1 L. 22/06/2016 n. 112, istituiti in favore delle persone con disabilità grave come definita dall'articolo 3, comma 3, della legge 5 febbraio 1992, n. 104		**0,53%**
5	Aliquota abitazione principale e relative pertinenze: 0,60% (da applicarsi sulle sole abitazioni assoggettate ad IMU classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9		**0,60%**
6	Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui al comma 8 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 201 del 2011		**0,10%**
7	Immobili rientranti nella categoria D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli a condizione che i relativi proprietari siano i gestori delle attività ivi esercitate	**0,00%**	**0,76%**

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	45.650.000,00	45.800.000,00	45.800.000,00	45.800.000,00

La stima del gettito è stata effettuata con il criterio di cassa, al netto della quota che alimenta il fondo di solidarietà comunale e tenuto conto sia delle aliquote che delle detrazioni approvate con deliberazione consiliare.
In ottemperanza al principio contabile, l'IMU è accertata sulla base degli incassi pervenuti entro la data di chiusura del rendiconto, per cui l'accertamento è ancora suscettibile di aumento derivante dagli ulteriori eventuali incassi che potrebbero pervenire prima della chiusura definitiva dei conti per la redazione del rendiconto di gestione 2022.

Il Collegio, tenuto conto della natura statica della imposta IMU e che l'incremento degli incassi è strettamente correlato sia alla propensione dei contribuenti al suo pagamento che all'efficacia ed alla tempestività delle azioni di contrasto all'evasione e di recupero degli importi dichiarati e non riscossi, invita l'Ente ad effettuare nell'anno 2023 e successivi un costante ed attento monitoraggio sia dell'attività di emissione degli avvisi di accertamento, sia dell'effettiva riscossione del tributo da parte della società partecipata incaricata So.Ri SpA.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	45.107.533,00	48.164.390,00	52.103.413,00	51.795.044,00

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Piano Economico Finanziario (Pef) per il quadriennio 2022-2025 è stato validato in applicazione delle disposizioni contenute nella deliberazione Arera 3 agosto 2021, n. 363/2021/R/RIF nonché del comma 683 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Con l'approvazione della predisposizione tariffaria del secondo periodo regolatorio 2022-2025 di cui alla deliberazione dell'Assemblea di ATO Toscana Centro n. 7 del 23.05.2022 sono stati definiti gli importi dei corrispettivi tariffari complessivi sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023, mentre i PEF relativi alle annualità 2024-2025 saranno oggetto di aggiornamento biennale ai sensi dell'art. 28.4 del MTR-2.

La modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale, in fase di modifica.

Il pagamento della TARI avviene anche tramite il sistema pagoPA.

Il Collegio, anche in questo caso, rinnova l'invito all'Ente a monitorare ancor più costantemente l'attività svolta dalla Società preposta alla gestione del servizio di igiene ambientale, in considerazione dei seguenti rischi:
- mancato o ritardato pagamento da parte dei soggetti obbligati;
- riduzione del gettito della TARI non compensata da analoga riduzione dei costi di smaltimento.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito l'Imposta di Soggiorno e il Canone unico patrimoniale:

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	300.000,00	350.000,00	370.000,00	370.000,00
Canone Unico Patrimoniale	5.262.279,49	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00

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

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

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

La Giunta con propria deliberazione n. 92 del 28/03//2023 ha approvato le tariffe per l'anno 2023.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Residuo 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione ICI	45.312,98	33.631,99	0,00	6.942.000,00	0,00	6.942.000,00	0,00	6.942.000,00
Recupero evasione IMU	9.348.404,84	20.408.401,73	9.000.000,00		9.000.000,00		9.000.000,00	
Recupero evasione TASI	38.651,25	884.096,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	1.085.670,05	4.882.597,89	1.000.000,00	694.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP	561.796,91	320.981,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	2.364,14	2.593,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**11.082.200,17**	**26.532.303,52**	**10.000.000,00**	**7.636.000,00**	**9.000.000,00**	**6.942.000,00**	**9.000.000,00**	**6.942.000,00**

Il dato Residuo 2021 rappresenta i residui 2020 e retro riportati al 1/01/2022.

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

Con riferimento alla situazione dei residui al 31/12/2021 il Collegio dei Revisori, nel rinnovare l'invito a mantenere costante l'attenzione sull'attività di recupero dell'evasione, prende atto dell'attività di analisi valutazione e stralcio dei crediti di difficile esigibilità e invita l'Ente a continuare in tal senso, in modo tale da preservare gli equilibri del bilancio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	16.583.800,00	15.023.000,00	15.171.100,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	3.036.500,00	2.574.700,00	2.549.500,00
TOTALE SANZIONI	**19.620.300,00**	**17.597.700,00**	**17.720.600,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.716.000,00	9.611.000,00	9.679.000,00
Percentuale fondo (%)	**54,62%**	**54,62%**	**54,62%**

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

Alla luce delle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti la previsione di introito per il triennio del bilancio è stata effettuata imputando alla competenza dell'anno in corso, oltre alle sanzioni emesse per violazioni compiute in tale anno: a) le sanzioni che si prevede non saranno pagate e contro le quali non sarà proposto ricorso entro sessanta giorni dalla notificazione/contestazione del verbale; infatti, ai sensi dell'art. 203 comma 3 CdS, tali sanzioni costituiscono titolo esecutivo per una somma pari alla metà del massimo della sanzione amministrativa edittale e per le spese di procedimento; b) le minori entrate dovute ai pagamenti che si prevede verranno effettuati dal sanzionato entro cinque giorni dalla notifica della sanzione (riduzione del 30% del minimo edittale, ai sensi dell'art. 202 comma 1 CdS); c) gli importi delle sanzioni che si prevede saranno iscritte a ruolo nel 2023 relativamente a infrazioni commesse in anni precedenti.

Con proprio atto n. 80 in data 21/03/2023 la Giunta ha destinato una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada alle finalità di cui all'art.208, comma 4 e i proventi derivanti dalle sanzioni di cui all'articolo142 comma 12-bis alle finalità di cui all'articolo 142 comma 12 ter e del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. Con il medesimo atto è stato previsto lo stanziamento della somma di € 450.000,00 dei proventi di cui all'art. 142 comma 12-bis a favore dell'ente proprietario della strada.

Con atto n. 431/2022 la Giunta ha destinato euro 280.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

Con atto n. 5 del 26/01/2023 il Consiglio Comunale da deliberato la non applicazione dell'annullamento automatico parziale di cui all'art. 1 comma 227 (ai sensi dell'art. 1 comma 229), in ordine allo stralcio dei debiti fino a € 1.000,00 affidati all'agente di riscossione (c.d. annullamento parziale).

Il Collegio dei Revisori ribadisce, anche nel caso della riscossione delle sanzioni, le raccomandazioni effettuate in precedenza riguardo alla capacità di riscossione dei tributi locali.

Proventi dei servizi a domanda individuale

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

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev.2023	% copertura 2023
ASILI NIDO	1.556.272,08	7.208.597,24	21,59
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE	420.000,00	1.154.189,15	36,39
MENSE, COMPRESE QUELLE AD USO SCOLASTICO	5.485.000,00	7.886.350,19	69,55
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	36.500,00	1.334.119,03	2,74
SERVIZI CIMITERIALI	390.000,00	501.000,00	77,84
TOTALE	**7.887.772,08**	**18.084.255,61**	**43,62**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 92 del 28/03/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,62 %.

Servizio	Previsione Entrate 2023	fcde 2023	Previsione Entrate 2024	fcde 2024	Previsione Entrate 2025	fcde 2025
ASILI NIDO	1.556.272,08	44.200,00	1.454.582,08	44.200,00	1.154.582,08	44.200,00
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE	420.000,00	0	420.000,00	0	420.000,00	0
MENSE, COMPRESE QUELLE AD USO SCOLASTICO	5.485.000,00	499.000,00	5.485.000,00	499.000,00	5.485.000,00	499.000,00
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	36.500,00	0	35.000,00	0	35.000,00	0
SERVIZI CIMITERIALI	390.000,00	0	390.000,00	0	390.000,00	0
TOTALE	**7.887.772,08**	**543.200,00**	**7.784.582,08**	**543.200,00**	**7.484.582,08**	**543.200,00**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda individuale risulta congruo e quantificato in euro 543.200,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Destinazione	2021 (rendiconto)	2022 (assestato)	2023	2024	2025
Proventi permessi a costruire per spesa corrente	*2.146.000,00*	*1.078.966,00*	*4.327.807,00*	*4.317.807,00*	*4.317.807,00*
Proventi permessi a costruire per investimenti	3.474.231,10	3.811.034,00	738.333,00	587.793,00	587.793,00
Monetizzazione standard urbanistici per spesa	*0,00*	*591.034,00*	*552.140,00*	*550.000,00*	*550.000,00*

corrente					
Monetizzazione standard urbanistici per investimenti	524.896,58	18.966,00	92.860,00	0,00	0,00
Totale destinazione a spesa corrente	*2.146.000,00*	*1.670.000,00*	*4.879.947,00*	*4.867.807,00*	*4.867.807,00*
Totale destinazione a spesa di investimento	3.999.127,68	3.830.000,00	831.193,00	587.793,00	587.793,00
totale complessivo	**6.145.127,68**	**5.500.000,00**	**5.711.140,00**	**5.455.600,00**	**5.455.600,00**

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione
- primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della
- prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e
- riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

L'Organo di revisione, pur tenuto conto di quanto sopra specificato, ritiene, come già espresso in precedenza, che l'Ente debba tendere ad evitare il più possibile il loro utilizzo per il finanziamento della spesa corrente.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Titoli e macroaggregati di spesa	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
1.01 Redditi da lavoro dipendente	39.832.764,96	40.489.238,69	37.544.674,41	37.205.262,84
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.772.381,21	2.671.325,83	2.591.263,48	2.584.813,48
1.03 Acquisto di beni e servizi	103.319.216,18	104.095.541,20	104.320.494,63	103.417.034,96
1.04 Trasferimenti correnti	36.963.598,44	34.798.946,19	32.416.456,79	31.994.756,79
1.07 Interessi passivi	1.932.812,21	1.985.418,24	2.188.562,18	1.853.690,87
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.099.013,82	722.176,00	346.100,00	326.100,00

1.10 Altre spese correnti	43.126.480,30	35.816.913,05	34.522.645,21	34.871.537,30
Totale	**230.046.267,12**	**220.579.559,20**	**213.930.196,70**	**212.253.196,24**

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Descrizione	Previsione iniziale 2022	Impegnato 2022	Impegnato 2021	Previsione iniziale 2023	Previsione iniziale 2024	Previsione iniziale 2025
Illuminazione e forza motrice	4.095.000,00	3.617.705,96	1.952.763,00	3.840.000,00	3.840.000,00	3.840.000,00
Appalto gestione e manutenzione servizio energia	2.260.000,00	2.111.267,86	1.740.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
Gas	325.000,00	314.343,26	164.300,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00
Energia elettrica Pubblica Illuminazione	3.070.000,00	4.340.000,00	2.557.565,35	4.953.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
Manutenzione Pubblica Illuminazione	480.000,00	750.450,00	401.059,48	810.000,00	810.000,00	810.000,00
totali	**10.230.000,00**	**11.133.767,08**	**6.815.687,83**	**12.078.000,00**	**11.525.000,00**	**11.525.000,00**

Spese di personale

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

In particolare, il rapporto tra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta essere pari a 18,84%.

Il Comune di Prato appartiene alla fascia demografica di cui alla lettera g) art. 3 del Decreto 17.3.2020 ed a tale fascia demografica corrisponde il valore soglia del 27,60%, pertanto l'Ente, in conformità a quanto stabilito nel suddetto decreto, avrebbe potuto procedere per l'anno 2023 ad incrementare la spesa del personale fino al 15%, nello specifico per una percentuale del 8,76% (differenza tra valore soglia del 27,60% e 18,84% media spesa personale/entrare correnti).

Tuttavia, in considerazione della preoccupante situazione economica generale e dell'impennata dei costi dell'energia che ha ricadute sulla potenzialità di spesa degli Enti Locali, è stato valutato opportunamente di contenere la programmazione delle assunzioni di personale per il triennio 2023/2025 entro i limiti della copertura del turn over, pertanto ad invarianza di spesa rispetto all'assestato 2023 e seguenti, dando atto comunque che l'attuazione del piano dei fabbisogni del personale medesimo sarà condizionata alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 38.047.487,51 per il 2023, Euro 37.273.086,62 per il 2024 e Euro 37.177.262,84 per il 2025 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025 (al netto della spesa per Irap), tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 40.111.154,13, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dagli stanziamenti di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48, come risultante dagli stanziamenti di bilancio, non tenendo conto della spesa riferita ad assunzioni ex art.110 TUEL e di quella finanziata con risorse di altri enti pubblici e con fondi dell'Unione europea, escluse ai sensi del medesimo DL 78/2010.

La spesa indicata comprende gli stanziamenti a titolo di rinnovi contrattuali per euro 638.260,00 nel 2023 e per euro € 636.520,00 nel 2024 e 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	38.047.487,51	37.273.086,62	37.177.262,84
Spese macroaggregato 103	251.305,96	160.006,96	147.507,96
Irap macroaggregato 102	2.246.835,15	2.203.763,48	2.197.313,48
(In detrazione) Altre spese: reiscrizioni reimputate dall'esercizio precedente (FPV)	2.147.642,19	243.587,79	0,00
Altre spese: spesa personale comandato da altri enti (macroaggregato 109) e accantonamenti contrattuali (macroaggregato 110)	448.100,00	443.360,00	443.360,00
Altre spese: da specificare……			
Altre spese: da specificare……			
Totale spese di personale (A)	**38.846.086,43**	**39.836.629,27**	**39.965.444,28**
(-) Componenti escluse (B)	4.954.366,96	5.155.186,60	5.017.475,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. Artt 4-5 DM 17/3/2020 (C)	-	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**33.891.719,47**	**34.681.442,67**	**34.947.968,95**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

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

Il programma degli incarichi 2023/2024 è in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 1.335.352,66 di cui euro 655.222,66 a carico del bilancio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL con atto di Giunta n. 433 del 6/12/2022, si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento delle spese in conto capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		28.537.016,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		77.603.841,75	31.812.164,00	40.144.355,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		5.329.947,00	5.382.807,00	5.187.807,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		500.000,00	500.000,00	500.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		8.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		495.000,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		92.155.911,59	20.999.357,00	29.526.548,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

per il 2023 ad euro 92.155.911,59
per il 2024 ad euro 20.999.357,00
per il 2025 ad euro 29.526.548,00

L'Organo di revisione pone in evidenza come l'equilibrio di parte capitale si determini anche mediante utilizzo di entrate correnti:

- per l'annualità 2023 le entrate correnti destinate alla spesa in conto capitale si riferiscono a:
  - sanzioni al codice della strada per € 200.000,00
  - 20% da fondo incentivi per funzioni tecniche per fondo innovazione € 100.000,00
  - quota parte IDA indennità di disagio ambientale per € 195.000,00

- per le annualità 2024 e 2025 le entrate correnti destinate alla spesa in conto capitale, per euro 70.000,00, si riferiscono 20% da fondo incentivi per funzioni tecniche per fondo innovazione.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Di seguito la sintesi:

Descrizione	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025
alienazioni patrimoniali	4.537.229,00	5.173.000,00	3.223.000,00
alienazioni aree peep	535.720,00	261.500,00	252.300,00
contributi statali	3.135.313,00	420.000,00	13.800.000,00
contributi regionali	11.595.035,00	170.000,00	4.670.000,00
contributi provincia	2.620.000,00	0,00	0,00
contributi privati	180.000,00	0,00	0,00
contributi altri enti	27.345,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	4.964.109,85	0,00	0,00
oneri concessori	4.915.600,00	4.905.600,00	4.905.600,00
oneri sostenibilità urb.	150.540,00	0,00	0,00
monetizzazione standard urb.	645.000,00	550.000,00	550.000,00
mutui kyoto	4.400.000,00	0,00	0,00
mutui cassa depositi e prestiti	635.525,00	0,00	0,00
fondi PNRR	29.512.291,90	14.311.300,00	6.722.691,00
entrate varie	600.133,00	520.764,00	520.764,00
Totale	**68.453.841,75**	**26.312.164,00**	**34.644.355,00**
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di investimento	*28.537.016,84*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate	**96.990.858,59**	**26.312.164,00**	**34.644.355,00**

Descrizione	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025
alienazioni patrimoniali	4.087.229,00	4.658.000,00	2.903.000,00
alienazioni aree peep	535.720,00	261.500,00	252.300,00
contributi statali	3.135.313,00	420.000,00	13.800.000,00
contributi regionali	11.595.035,00	170.000,00	4.670.000,00
contributi provincia	2.620.000,00	0,00	0,00
contributi privati	180.000,00	0,00	0,00
contributi altri enti	27.345,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	4.964.109,85	0,00	0,00
oneri concessori	587.793,00	587.793,00	587.793,00
oneri sostenibilità urb.	150.540,00	0,00	0,00
monetizzazione standard urb.	92.860,00	0,00	0,00
mutui kyoto	4.400.000,00	0,00	0,00
mutui cassa depositi e prestiti	635.525,00	0,00	0,00

fondi PNRR	29.512.291,90	14.311.300,00	6.722.691,00
sanzioni CdS	200.000,00	0,00	0,00
entrate varie	895.133,00	590.764,00	590.764,00
Totale investimenti non finanziati da fondo pluriennale vincolato	**63.618.894,75**	**20.999.357,00**	**29.526.548,00**
fondo/concessioni aree PEEP/PIP	447.751,89	0,00	0,00
fondo/oneri concessori	754.929,69	0,00	0,00
fondo/alienazioni patrimoniali	2.534.806,45	0,00	0,00
fondo/proventi cimiteriali	169.385,43	0,00	0,00
fondo/Mutui Cassa Depositi e Prestiti	7.987.978,34	0,00	0,00
fondo/Contributi Regione	658.695,77	0,00	0,00
fondo/Contributi Privati	214.350,80	0,00	0,00
fondo/entrate Varie/entrate proprie Straordinarie/entrate da Riscossione di crediti	109.448,89	0,00	0,00
fondo Contributi Stato	421.357,18	0,00	0,00
fondo/Contributi Comuni	442.073,00	0,00	0,00
fondo/Avanzo economico Gara Gas	6.382,06	0,00	0,00
fondo/mutui istituto credito sportivo	5.986.987,68	0,00	0,00
fondo/Avanzo Economico	14.579,24	0,00	0,00
fondo/Avanzo Vincolato	1.411.067,41	0,00	0,00
fondo/Avanzo Dest.investimenti.	715.442,44	0,00	0,00
fondo/Avanzo Vinc.Mutui	543.927,49	0,00	0,00
fondo/Avanzo vinc. leggi/principi contabili	866.015,18	0,00	0,00
fondo/monetizzazione standard	421.335,51	0,00	0,00
fondo/Avanzo Disponibile	3.806.638,02	0,00	0,00
fondo/Contributi UE	358.680,00	0,00	0,00
fondo/entrate transazione estra	665.184,37	0,00	0,00
Totale investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato	**28.537.016,84**	**0,00**	**0,00**

Totale investimenti	**92.155.911,59**	**20.999.357,00**	**29.526.548,00**

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

Descrizione	Rif. al bilancio	2023	%	2024	%	2025	%
Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	220.579.559,20	min 0,30 max 2	213.930.196,70	min 0,30 max 2	212.253.196,24	min 0,30 max 2
Fondo di riserva	Cap 900	1.085.919,04	0,49	1.081.331,82	0,51	1.378.223,91	0,65

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva per euro 1.362.789,24.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

euro 30.206.200,00 per l'anno 2023;
euro 29.248.200,00 per l'anno 2024;
euro 29.250.200,00 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'accantonamento complessivo è effettuato col metodo di calcolo che consente di slittare il quinquennio di riferimento indietro di un anno (2017-2021) e determina il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente (c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet).

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

1. le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono prevalentemente quelle allocate ai titoli 1 e 3;
2. per quanto riguarda le entrate tributarie, praticamente tutte le entrate significative non accertate per cassa, sono oggetto di accantonamento;
3. Per le entrate extratributarie, sono state considerate di dubbia esigibilità:
i) le sanzioni per violazione del codice della strada;
ii) le entrate del canone unico patrimoniale che pur avendo natura patrimoniale, presenta le problematiche di esigibilità come le entrate tributarie.
iii) le entrate da servizi quali la refezione e le rette degli asili nido che, sebbene in misura inferiore ai proventi tributari e sanzionatori, presentano una certa percentuale di difficile esigibilità.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	30.206.200,00	29.248.200,00	29.250.200,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

In relazione al fondo rischi per cause in corso, la stima delle spese potenzialmente attese è stata effettuata considerando il valore della causa e la probabilità di insuccesso.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	350.000,00	350.000,00	400.000,00
Fondo debiti fuori bilancio	170.500,00	300.000,00	300.000,00
Fondo perdite società partecipate	91.294,23	91.294,23	91.294,23
Fondo fidejussioni	220.324,16	220.324,16	220.324,16
totale	**832.118,39**	**961.618,39**	**1.011.618,39**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

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

Avanzo di amministrazione	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	6.186.821,96
Fondo perdite società partecipate	317.807,27
Fondo fidejussioni	537.178,30

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Comune di Prato, avendo rispettato per l'anno 2022, i parametri previsti ai commi 859-872 della L.145/2018, ed avendo assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione in materia di pagamenti, non è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali del Bilancio 2023.
In particolare:

- lo stock del debito al 31/12/2022 è pari ad euro 1.204.879,89 risulta quindi inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno che ammontano ad euro 102.520.000,00;
- il tempo medio ponderato di pagamento è di 24 gg;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di – 6 gg.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

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

I mutui che si prevede di accendere per l'annualità 2023 sono in dettaglio:

- Prestito Flessibile Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di Euro 2.000.000,00 per "Rigenerazione del polo teatrale del Fabbricone e nuove concessioni urbane";
- Mutuo Ordinario Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di Euro 635.524,40 per "Ciclovia del sole".
- Fondo Kyoto Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di Euro 2.000.000,00 per "Interventi per altri ordini di istruzione non universitaria – Secondaria";
- Fondo Kyoto Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di Euro 2.400.000,00 per "Interventi per altri ordini di istruzione non universitaria – Primaria";

Per le annualità 2024 e 2025 non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	67.673.139,43	69.044.283,75	73.645.426,23	73.982.569,76	66.518.219,76
Nuovi prestiti (+) (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili e erogazioni Fondi Kyoto anno in corso)	8.899.073,29	10.782.725,91	7.035.524,40	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	7.256.532,70	4.991.236,27	9.152.121,65	7.464.350,00	7.558.780,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Riduzione Mutui)	-271.396,27	-1.253.313,41	-510.369,07	0,00	0,00
*Altre variazioni +/- (*Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01/23*)*	0,00	62.966,25	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Previsione da Bilancio relativa alle erogazioni dei Prestiti Flessibili)	0,00	0,00	2.964.109,85	0,00	0,00
Totale fine anno	**69.044.283,75**	**73.645.426,23**	**73.982.569,76**	**66.518.219,76**	**58.959.439,76**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* indicare la quota rinviata

In riferimento al debito residuo per l'annualità 2022, occorre precisare che il prestito rimborsato nel 2022 è stato pari a Euro 4.991.236,27 mentre per Euro 2.054.021,65 è stato rimborsato nell'annualità 2023 in quanto l'addebito di alcuni Istituti mutuanti è avvenuto in data 02/01/2023 poiché la scadenza della rata cadeva in giorno festivo.

Per il 2023 è opportuno considerare non solo il nuovo indebitamento pari ad Euro 7.035.524,40 ma anche l'utilizzo di quote di prestiti flessibili già contratti, la cui previsione risulta pari a Euro 2.964.109,85. Occorre precisare inoltre che le quote di utilizzo effettive dipendono dall'andamento degli investimenti in quanto l'Ente attinge a tali prestiti in base agli stati di avanzamento dei lavori da pagare.
Al riguardo l'Organo di Revisione precisa che si è reso necessario presentare un emendamento tecnico al bilancio di previsione 2023-2025 in quanto, nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali "Allegato d)", la voce "Debito contratto per l'esercizio in corso" riporta erroneamente l'importo di euro 2.635.524,40 anziché euro 7.035.524,40. Di conseguenza si è resa necessaria la correzione della voce "Debito contratto al 31/12 esercizio precedente".

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.002.219,62	1.019.948,13	1.735.422,00	1.968.686,00	1.714.498,00
Flussi negativi - Netting	1.093.347,87	843.697,76	243.496,24	142.841,18	91.547,87
Quota capitale	7.256.532,70	4.991.236,27	9.152.121,65	7.464.350,00	7.558.780,00
Totale fine anno	**9.352.100,19**	**6.854.882,16**	**11.131.039,89**	**9.575.877,18**	**9.364.825,87**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	2.228.678,10	1.990.886,24	2.101.315,81	2.228.835,46	1.917.925,74
entrate correnti	203.099.436,54	216.333.174,98	210.039.431,72	222.674.871,90	218.718.089,96
% su entrate correnti	**1,10%**	**0,92%**	**1,00%**	**1,00%**	**0,88%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	2.149.316,22	2.051.389,63	1.948.373,75
Accantonamento	220.324,16	220.324,16	220.324,16
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	2.149.316,22	2.051.389,63	1.948.373,75

L'accantonamento è commisurato alle rate annuali previste nel Bilancio di Previsione 2023 - 2025 e serve a fronteggiare il rischio che un soggetto terzo che abbia contratto un mutuo garantito da fidejussione rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del D.lgs.267/2000 non assolva la propria obbligazione e l'Ente debba provvedere al pagamento in luogo del debitore principale in forza della garanzia prestata.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 (Pratofarma spa al 31-03-2022, Centro di Firenze per la Moda Italiana al 30-09-2021).

Il Comitato cittadino per le attività musicali e l'ISSP – Istituto di studi storici postali non hanno approvato il bilancio 2021.

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

Firenze Fiera: perdita esercizio 2021 di euro 641.862,00
Gida: perdita esercizio 2021 di euro 64.550,00
Politeama: perdita esercizio 2021 euro 40.561,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016*).*

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie a favore di società partecipate al fine di coprire le perdite.

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'/ORGANISMO PARTECIPATO	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Firenze Fiera	-641.862,00	7,293	-46.811,00
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	-64.550,00	46,92	-30.286,86
Politeama Pratese spa	-40.561,08	35	-14.196,38
TOTALE			**-91.294,24**

L'Ente ha provveduto, in data 22-12-2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato (DCC 78/2022), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.
Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Consiag Spa	36,6	Fusione per incorporazione in Alia Spa vedi Delibera di Consiglio 58 del 17 ottobre 2022	26/01/2023	nessun ricollocamento
Acqua Toscana Spa	0,11		26/01/2023	nessun ricollocamento

Garanzie rilasciate

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

Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo del mutuo	Debito residuo al 31/12/2022	Debito residuo al 31/12/2023	Debito residuo al 31/12/2024	Debito residuo al 31/12/2025
Realizzazione Impianto polivalente di tennis/calcetto a Grignano	fidejussione	634.630,00	262.130,77	229.238,57	194.933,61	159.155,19
Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	fidejussione	1.923.977,00	1.562.773,28	1.515.371,67	1.464.804,13	1.410.859,21
Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	fidejussione	400.000,00	324.412,17	306.779,39	288.636,01	269.915,06

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento ex art, 19 TUSP sono stati assegnati in sede di programmazione (Nota di aggiornamento del DUP approvata con DCC 33/2022 e trasmessa alle società con PG 143586/2022) e saranno rendicontati con l'approvazione dei bilanci 2022.

PNRR

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

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

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

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Importo finanziamento PNRR	Fase di Attuazione
Museo Palazzo Pretorio abbattimento barriere fisiche e cognitive C39I22000540006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C3 - Turismo e cultura 4.0	M1.C3.I1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	Ministero della Cultura	417.904,60	Programmazione
Migrazione al Cloud C31C22000130006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M.1.C1. Investimento 1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	797.874,00	Programmazione
Piattaforma digitale nazionale dati	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1. Investimento 1.3.1: Piattaforma digitale nazionale dati	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	203.435,00	Esecuzione
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Rete civica	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1 Investimento 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	162.545,00	Programmazione
Migrazione servizi APP IO - avviso settembre 2022 C31F22003790006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1 Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	5.495,00	Esecuzione
Migrazione servizi APP IO - avviso aprile 2022 C31F22000160006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1 Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	10.990,00	Esecuzione
Migrazione servizi PAGO PA	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1 Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	46.699,00	Esecuzione
Piattaforma notifiche digitali	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	M1.C1 Investimento 1.4.5: Piattaforma notifiche digitali	Ministero per la Innovazione e Transizione Digitale	69.000,00	Esecuzione
Rinnovo Flotte bus elettrici C30J21000040005	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C2. - Transizione energetica e mobilità sostenibile	M2.C2.I4 - 4 Sviluppare un trasporto locale più sostenibile	Ministero infrastruttur e e Trasporti	8.114.071,00	Programmazione

Interventi di risagomatura dei fossi di raccolta delle acque di drenaggio situati lungo via Mozza per le Risaie/via delle Colombaie/via delle Risaie per la riduzione del rischio di esondazione - C34H20001140001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	992.460,00	Rendicontazione
Interventi di risanamento ponti, passerelle, viadotti - Ponte Petrino e Ponte alla Vittoria C37H20001060001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	907.539,00	Programmazione
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 1) - C37H20001000001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	900.000,00	Programmazione
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 2) - C37H20001010001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	750.000,00	Esecuzione
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 3) - C37H20001020001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	650.000,00	Esecuzione
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 4) - C37H20001030001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	Ministero dell'interno	800.000,00	Programmazione
Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni - PICCOLE OPERE lettera A - Intervento di efficientamento energetico Scuola Crocini C34D23000010006	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Piccole opere	Ministero dell'interno	210.000,00	Programmazione

Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni - PICCOLE OPERE lettera A - Intervento di efficientamento energetico Complesso Ex Campolmi C34H23000000006	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Piccole opere	Ministero dell'interno	210.000,00	Programmazione
Riqualificazione energetica con sostituzione infissi della scuola dell'infanzia Corridoni e della scuola primaria Antonio Bruni C32G20000010001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Piccole opere	Ministero dell'interno	210.000,00	Esecuzione
PH351 Sviluppo territoriale sostenibile mediante interventi di abbattimento barriere architettoniche negli spazi pubblici C33D20001320001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Piccole opere	Ministero dell'interno	210.000,00	Rendicontazione
Riqualificazione Mensa scolastica Mascagni C38H22001080006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I1.1 Investimento 1.2. Piano di estensione del tempo pieno e mense	Ministero dell'Istruzione	595.000,00	Programmazione
Riqualificazione scuola Abatoni per realizzazione centro bambini e famiglie C38H22000270006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I1 - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	Ministero dell'Istruzione	676.000,00	Programmazione
Scuola Pier Cironi: realizzazione di nuova scuola e palestraC38E19000000005	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	Ministero dell'Istruzione	10.597.331,00	Programmazione
Officina giovani- recupero ex stalle C33D21002870004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	250.000,00	Programmazione
Officina giovani: completamento recupero ex celle frigo- foyer di ingresso C33D21002890005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	120.000,00	Programmazione

Officina giovani: piazzale e reti fognarie e di servizio C34E21000050005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	1.000.000,00	Programmazione
Officina giovani: recupero del blocco Consiag C33D21002850005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	1.550.000,00	Programmazione
Officina giovani: recupero piccolo capannone artigianale fronte piazza Macelli C33D21002860005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	200.000,00	Programmazione
Officina giovani: recupero sotto ex celle frigo edificio Consiag C33D21002880005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	150.000,00	Programmazione
Officina giovani: recupero facciate e infissi palazzina uffici C35F21000060005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	300.000,00	Programmazione
Ex conservatorio S.Caterina: tinteggiatura corte e teatro; restauro antiche mura nella corte C35F21000010005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	140.000,00	Programmazione
Ex conservatorio S.Caterina: edificio diroccato nella corte C35F21000030005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	1.500.000,00	Programmazione
Ex conservatorio S.Caterina: locali ex archivio storico anagrafe C25F21000040005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	240.000,00	Programmazione
Ex conservatorio di S.Caterina: sostituzione infissi C35F21000050005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	250.000,00	Programmazione
Gualchiera di Coiano. Interventi di restauro zona macchine C35F21000070004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	300.000,00	Programmazione
Museo Pecci ex Radio Toscana: residenze per artisti C34E21000080004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	150.000,00	Programmazione
Museo Pecci manutenzione straordinaria corte teatro C37H21000470004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	400.000,00	Programmazione

Museo Pecci manutenzione straordinaria gradone C37H21000480004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	150.000,00	Programmazione
Museo Pecci. riapertura CID e sistemazione archiviC37H21000490004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	250.000,00	Programmazione
Palazzina edificio via Roma- riqualificazione C32D21002910005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	2.000.000,00	Programmazione
Riqualificazione verde scolastico per attività didattica open air C37H21001490001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	3.700.000,00	Programmazione
Campi di calcio e rugby: interventi di riqualificazione C37H21001490001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	2.200.000,00	Programmazione
Campo di calcio Paperino lotto 2 C31B21000590004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	800.000,00	Programmazione
Adeguamento antincendio palestra via Roma C34E21000090004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	400.000,00	Programmazione
Piscina Galilei: riqualificazione impianti C37H21001500001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	400.000,00	Programmazione
Interventi di mobilità sostenibile,: realizzazione piste ciclabili in sede stradale, di connessione e di collegamento C31B21004180001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'interno	3.500.000,00	Programmazione
Nuova piscina olimpionica C35B22000140005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	Dipartimento per lo sport	6.500.000,00	Programmazione

Ristrutturazione Immobile - Via Zarini - realizzazione di un centro servizi per il contrasto alla povertà nell'area pratese (per questo intervento il Comune di Prato è soggetto realizzatore, destinatario diretto del finanziamento è la società della salute) G64H22000330006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	Ministero dell'interno	660.000,00	Programmazione
Ciclovia del Sole Verona - Firenze, tronco2 lotto 3- Comuna di Prato (per questo intervento il Comune di Prato è soggetto realizzatore il destinatario diretto delle risorse PNRR è la Regione toscana) C31B22001650004	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C2. - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e transizione energetica e mobilità sostenibile	M2.C2.4.1.1 Ciclovie turistiche	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	1.574.113,06	Programmazione

Fasi

Programmazione: fase che comprende tutte le attività di progettazione fino all'espletamento delle procedure di gara

Esecuzione: fase che comprende aggiudicazione, consegna dei lavori ed esecuzione

Conclusione: fase che comprende l'adozione degli atti finali e il completamento della rendicontazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Anticipazioni ricevute nel 2022		
Importo finanziamento complessivo per Misura		anticipo 10%
M4-C1- I.1.1. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi per	676.000,00	67.600,00
M5-C2- I.3.1. Sport e inclusione sociale	6.500.000,00	650.000,00
M5-C2 - I. 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	19.950.000,00	1.995.000,00
M2-C2- I.4.1.1. Rivoluzione verde e transizione ecologica	8.114.071,00	811.407,10
Importo finanziamento complessivo per Misura		anticipo 20%
M2 -C4-I2.2 Medie opere - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	4.007.539,00	801.507,80
Totale anticipazioni anno 2022		**4.325.514,90**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR per i quali è stata accettata la preassegnazione del 10% del finanziamento per il 2023, come previsto dal Decreto Opere Indifferibili:

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Incremento 10% - accesso Fondo Opere Indifferibili
Interventi di risanamento ponti, passerelle, viadotti - Ponte Petrino e Ponte alla Vittoria C37H20001060001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	90.753,90
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 1) - C37H20001000001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	90.000,00
Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade (Lotto 4) - C37H20001030001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio. Medie opere	80.000,00
Riqualificazione scuola Abatoni per realizzazione centro bambini e famiglie C38H22000270006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I1 - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	67.600,00
Officina giovani-recupero ex stalle C33D21002870004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	25.000,00
Officina giovani: piazzale e reti fognarie e di servizio C34E21000050005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	100.000,00
Officina giovani: recupero del blocco Consiag C33D21002850005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	155.000,00
Officina giovani: recupero piccolo capannone artigianale fronte piazza Macelli C33D21002860005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	20.000,00
Officina giovani: recupero sotto ex celle frigo edificio Consiag C33D21002880005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	15.000,00

Ex conservatorio S.Caterina: tinteggiatura corte e teatro; restauro antiche mura nella corte C35F21000010005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	14.000,00
Ex conservatorio S.Caterina: edificio diroccato nella corte C35F21000030005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	150.000,00
Ex conservatorio S.Caterina: locali ex archivio storico anagrafe C25F21000040005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	24.000,00
Ex conservatorio di S.Caterina: sostituzione infissi C35F21000050005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	25.000,00
Gualchiera di Coiano. Interventi di restauro zona macchine C35F21000070004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	30.000,00
Museo Pecci ex Radio Toscana: residenze per artisti C34E21000080004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	15.000,00
Museo Pecci manutenzione straordinaria corte teatro C37H21000470004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	40.000,00
Museo Pecci manutenzione straordinaria gradone C37H21000480004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	15.000,00
Museo Pecci. riapertura CID e sistemazione archivi C37H21000490004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	25.000,00
Palazzina edificio via Roma- riqualificazione C32D21002910005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	200.000,00
Campi di calcio e rugby: interventi di riqualificazione C37H21001490001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	220.000,00
Campo di calcio Paperino lotto 2 C31B21000590004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	80.000,00
Adeguamento antincendio palestra via Roma C34E21000090004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	40.000,00
Interventi di mobilità sostenibile,: realizzazione piste ciclabili in sede stradale, di connessione e di collegamento C31B21004180001	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	350.000,00

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti necessari.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

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

esprime

parere favorevole, con tutte le osservazioni sopra esposte, sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Prato, 07 Aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco - Presidente

Dott. BILLI Andrea - Componente

Dott. MALANDRINI Fabio - Componente