

comune di  
**PRATO**



*COMUNE DI PRATO*

*Provincia di Prato*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta**

**di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio

---

## Sommario

1. <i>PREMESSA</i>	3
2. <i>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</i>	3
3. <i>DOMANDE PRELIMINARI</i>	3
4. <i>VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</i>	4
5. <i>LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023</i>	4
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. <i>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</i>	6
6.1. <i>Risultato presunto di amministrazione</i>	7
6.2. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.3. <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.4. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.5. <i>Previsioni di cassa</i>	14
6.6. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	16
6.7. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16
6.8. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16
6.9. <i>Nota integrativa</i>	17
7. <i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</i>	18
7.1 <i>Entrate</i>	18
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	25
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	27
8. <i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>	29
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	29
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	29
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	30
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	31
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	32
8.6 <i>Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato</i>	32
9. <i>INDEBITAMENTO</i>	33
10. <i>ORGANISMI PARTECIPATI</i>	35
11. <i>PNRR</i>	37
12. <i>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</i>	54
13. <i>CONCLUSIONI</i>	55

## **1. PREMESSA**

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

### ***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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 19/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 19/12/2023 con delibera n. 456 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e
  - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Prato registra una popolazione al 01.01.2023, di n 195.736 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 sostanzialmente rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

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

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Per le verifiche sulla programmazione, si rimanda a quanto indicato nel parere alla Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

#### 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 42 del 29/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 9/06/2023 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 189.588.426,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 48.730.290,60
b) Fondi accantonati	€ 111.618.169,69
c) Fondi destinati ad investimento	€ 8.531.124,17
d) Fondi liberi	€ 20.708.842,08
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 189.588.426,54</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 37.665.777,12 così dettagliato:

<b>RIEPILOGO AVANZO</b>	<b>Avanzo risultante da Rendiconto di gestione 2022</b>	<b>Applicazione avanzo al bilancio di parte corrente e conto capitale (operata con DCC 47/2023)</b>	<b>Applicazione avanzo al bilancio di parte capitale operata con DCC 62/2023</b>	<b>Applicazione avanzo di parte capitale operata con variazione d'urgenza DGC 418/2023*</b>	<b>Avanzo che residua dopo l'ultima variazione</b>
Totale parte accantonata	111.618.169,69	26.888,58	0,00	0,00	111.591.281,11
Totale parte vincolata, di cui:	48.730.290,60	17.514.875,90	4.250.000,00	2.612.800,00	24.352.614,70
avanzo vincolato leggi e principi contabili	32.319.608,34	12.428.438,95	3.850.000,00	2.612.800,00	13.428.369,39
avanzo vincolato trasferimenti	12.890.249,92	3.713.971,58	0,00	0,00	9.176.278,34
avanzo vincolato contrazione mutui	2.144.959,74	0,00	400.000,00	0,00	1.744.959,74
avanzo vincolato vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.375.472,60	1.372.465,37	0,00	0,00	3.007,23
Totale parte destinata agli investimenti	8.531.124,17	8.518.832,40	0,00	0,00	12.291,77
Totale parte disponibile	20.708.842,08	2.192.380,24	2.550.000,00	0,00	15.966.461,84
<b>Totale complessivo</b>	<b>189.588.426,54</b>	<b>28.252.977,12</b>	<b>6.800.000,00</b>	<b>2.612.800,00</b>	<b>151.922.649,42</b>

\*Ratificata dal Consiglio comunale con atto n 72 del 14/12/2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto che alla data di redazione del presente parere non è ancora stato emanato il decreto ministeriale con i dati di congruaggio forniti dalla RGS.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 547.286,00 e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 è stanziato in entrata pari importo a copertura della spesa quale rimborso che effettuerà il soggetto che in virtù di patti convenzionali è tenuto a sostenere l'onere.

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni per l'anno 2023, come risultanti dalla variazione di bilancio DCC n. 62 del 19/10/2023, sono così formulate:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsione di competenza	6.532.353,05	472.708,79	17.753,70	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsione di competenza	58.108.215,73	5.710.056,96	3.800.000,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsione di competenza	35.052.977,12	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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2024</b>		previsioni di cassa	125.278.335,04	95.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	91.086.524,09	Previsioni di Competenza	151.795.875,93	155.946.413,00	156.140.044,00	156.440.044,00
			Previsioni di Cassa	162.417.506,45	149.076.250,00		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.840.590,94	Previsioni di Competenza	18.077.014,19	16.923.688,66	10.840.087,89	9.943.568,66
			Previsioni di Cassa	22.930.250,33	23.764.279,60		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	63.593.718,74	Previsioni di Competenza	66.696.798,39	51.903.652,61	50.638.691,00	44.007.691,00
			Previsioni di Cassa	57.917.419,73	54.015.710,87		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	66.503.401,93	Previsioni di Competenza	84.163.444,14	39.614.853,49	13.628.765,12	29.654.662,00
			Previsioni di Cassa	105.279.830,13	106.118.255,42		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.863.368,50	Previsioni di Competenza	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	13.314.641,70	13.863.368,50		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	8.121.180,90	Previsioni di Competenza	12.240.643,26	3.640.601,00	1.093.734,00	0,00
			Previsioni di Cassa	10.242.690,50	11.761.781,90		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	40.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			Previsioni di Cassa	40.000.000,00	35.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.359.576,09	Previsioni di Competenza	59.866.000,00	41.916.500,00	41.851.500,00	41.851.500,00
			Previsioni di Cassa	66.885.276,23	48.276.076,09		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>256.368.361,19</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>441.989.775,91</b>	<b>344.945.708,76</b>	<b>309.192.822,01</b>	<b>316.897.465,66</b>
			<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>478.987.615,07</b>	<b>441.875.722,38</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>256.368.361,19</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>541.683.321,81</b>	<b>351.128.474,51</b>	<b>313.010.575,71</b>	<b>316.897.465,66</b>
			<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>604.265.950,11</b>	<b>536.875.722,38</b>		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	45.174.627,47	previsione di competenza	238.999.709,69	222.399.313,06	213.714.156,59	207.787.795,34
			di cui già impegnato		(24.990.073,31)	(5.684.906,60)	(42.554,93)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(472.708,79)	(17.753,70)	0,00	0,00
			previsioni di cassa	231.708.651,87	226.612.047,16		
Titolo 2	Spese in conto capitale	98.633.496,63	previsione di competenza	186.875.753,12	44.702.011,45	14.341.999,12	24.713.369,00
			di cui già impegnato		(16.883.430,03)	(9.322.414,20)	(1.322.184,71)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(5.710.056,96)	(3.800.000,00)	0,00	0,00
			previsioni di cassa	138.471.823,49	128.244.761,20		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	9.150.000,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	2.909.493,72	previsione di competenza	6.791.859,00	7.110.650,00	8.102.920,00	7.544.801,32
			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	8.445.880,65	6.875.050,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	40.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	40.000.000,00	35.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.227.364,02	previsione di competenza	59.866.000,00	41.916.500,00	41.851.500,00	41.851.500,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	69.989.594,10	50.143.864,02		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>154.944.981,84</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>541.683.321,81</b>	<b>351.128.474,51</b>	<b>313.010.575,71</b>	<b>316.897.465,66</b>
			<b>di cui già impegnato</b>		<b>(41.873.503,34)</b>	<b>(15.007.320,80)</b>	<b>(1.364.739,64)</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(6.182.765,75)</b>	<b>(3.817.753,70)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>497.765.950,11</b>	<b>446.875.722,38</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>154.944.981,84</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>541.683.321,81</b>	<b>351.128.474,51</b>	<b>313.010.575,71</b>	<b>316.897.465,66</b>
			<b>di cui già impegnato</b>		<b>(41.873.503,34)</b>	<b>(15.007.320,80)</b>	<b>(1.364.739,64)</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(6.182.765,75)</b>	<b>(3.817.753,70)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>497.765.950,11</b>	<b>446.875.722,38</b>		

## 6.1. Risultato presunto di amministrazione

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

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>189.588.426,54</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>64.640.568,78</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	249.843.609,82
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	327.842.682,40
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	2.519.916,96
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	4.193.076,02
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	327.328,98
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>178.230.410,78</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	77.000.000,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	25.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	7.000.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	500.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.000.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	68.000.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>157.730.410,78</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	109.000.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	409.101,50
	Fondo contenzioso	7.607.321,96
	Altri accantonamenti	2.225.794,02
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>119.242.217,48</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.428.369,39
	Vincoli derivanti da trasferimenti	12.176.278,34
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.244.959,74
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	3.007,23
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>33.852.614,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>3.512.291,77</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.123.286,83</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>		
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo -	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
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## **6.2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente applicato il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>6.182.765,75</b>
FPV di parte corrente applicato	472.708,79
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	10.056,96
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	5.700.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>3.817.753,70</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>17.753,70</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	17.753,70
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>3.800.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.800.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	211.367,30
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	261.341,49
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00

Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>472.708,79</b>
Entrata in conto capitale	10.056,96
Assunzione prestiti/indebitamento	5.700.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>5.710.056,96</b>
<b>TOTALE</b>	<b>6.182.765,75</b>

#### **Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025 - Fonti di finanziamento**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	17.753,70
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>17.753,70</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	3.800.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>3.800.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.817.753,70</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, che i crono programmi di spesa e che il FPV di spesa corrispondano al FPV di entrata dell'esercizio successivo, rilevando in alcuni casi una mancanza di precisione nei cronoprogrammi stessi. L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha comunque messo in atto procedure di verifica al fine di ridurre al minimo le suddette differenze.

### **6.3. FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

### **6.4. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			95.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		472.708,79	17.753,70	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		224.773.754,27	217.618.822,89	210.391.303,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		222.399.313,06	213.714.156,59	207.787.795,34
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			17.753,70	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			32.611.000,00	31.631.600,00	27.966.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.110.650,00	8.102.920,00	7.544.801,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			415.000,00	272.000,00	1.716.901,32
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-4.263.500,00</b>	<b>-4.180.500,00</b>	<b>-4.941.293,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		4.382.000,00	4.239.000,00	4.999.793,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			415.000,00	272.000,00	445.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		118.500,00	58.500,00	58.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.710.056,96	3.800.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		43.255.454,49	14.722.499,12	29.654.662,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.382.000,00	4.239.000,00	4.999.793,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		118.500,00	58.500,00	58.500,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		44.702.011,45 <i>3.800.000,00</i>	14.341.999,12 <i>0,00</i>	24.713.369,00 <i>0,00</i>
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 2024 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
  - proventi dei titoli abitativi edilizi per € 3.867.000,00;
  - proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 100.000,00;
  - proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 415.000.
- per l'annualità 2025 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
  - proventi dei titoli abitativi edilizi per € 3.867.000,00;
  - proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 100.000,00;
  - proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 272.000,00.
- per l'annualità 2026 le entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente si riferiscono a:
  - proventi dei titoli abitativi edilizi per € 4.454.793,00;
  - proventi da monetizzazione standard urbanistici per € 100.000,00;
  - proventi pari al 10% da alienazioni immobiliari per estinzione anticipata mutui per € 445.000,00.

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

- per l'annualità 2024 € 118.500,00;
- per l'annualità 2025 € 58.500,00;
- per l'annualità 2026 € 58.500,00.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto e pertanto non ha allegato i prospetti A1 e A2.

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.

## 6.5. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità (per anno 2023 fondo di cassa presunto al 31/12):	€ 79.979.097,11	€ 125.278.335,04	€ 95.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 5.208.815,09	€ 24.124.423,84	€ 17.000.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	<b>Fondo di Cassa al 1/1/2024</b>	95.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	149.076.250,00
2	Trasferimenti correnti	23.764.279,60
3	Entrate extratributarie	54.015.710,87
4	Entrate in conto capitale	106.118.255,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.863.368,50
6	Accensione Prestiti	11.761.781,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.276.076,09
	<b>Totale Titoli</b>	<b>441.875.722,38</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>536.875.722,38</b>

PREVISIONE DI CASSA SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	226.612.047,16
2	Spese in conto capitale	128.244.761,20
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso Prestiti	6.875.050,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	50.143.864,02
	<b>Totale Titoli</b>	<b>446.875.722,38</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>90.000.000,00</b>
--	-----------------------	----------------------

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:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi non hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II, nonostante le differenze citate in precedenza, tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata per euro 17.000.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

### **6.6. Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **6.7. 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 DI 198/2022 tale facoltà è stata estesa al 2025.

### **6.8. 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.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
Rimborso consultazioni elettorali e referendarie	331.385,00	581.000,00	0,00
Entrate da titoli abitativi edilizi	3.967.000,00	3.967.000,00	4.554.793,00
Entrate da sanzioni disciplina edilizia (abusi e sanzioni)	881.000,00	881.000,00	931.000,00
Entrate correnti da canoni eredità destinate a spesa corrente	3.260,00	0,00	0,00
Rimborso lavoro straord.e indennità personale prot.civile emergenza alluvione 2023	15.600,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.198.245,00</b>	<b>5.429.000,00</b>	<b>5.485.793,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	683.370,00	581.000,00	0,00
spese connesse a eredità	3.260,00	0,00	0,00
Prestazione lavoro straord.e indennità personale prot.civile emergenza alluvione 2023	15.600,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>702.230,00</b>	<b>581.000,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate e spese per consultazioni elettorali si riferiscono alle elezioni amministrative ed europee del 2024 ed elezioni regionali nel 2025.

### **6.9. 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 criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse e agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti.

Per la spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con 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.

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### 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%.

	<b>Esercizio 2023 (attuale)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Add.le C.le Irpef	€ 12.837.000,00	€ 12.248.000,00	€ 12.850.000,00	€ 13.000.000,00

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

Le aliquote dell'imposta municipale propria (IMU) per l'anno d'imposta 2024:

	<b>Descrizione</b>	<b>Maggiorazione spettante al Comune</b>	<b>Aliquota finale</b>
1	aliquota ordinaria		<b>1,06%</b>
2	<i>Maggiorazione spettante al Comune per immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D</i>		
2.1	immobili appartenenti alla categoria D7 utilizzati direttamente dal soggetto passivo IMU per lo svolgimento dell'attività produttiva	<b>0,26%</b>	<b>1,02%</b>
2.2	tutti gli altri immobili ad esclusione di quelli riportati al punto 2.3	<b>0,30%</b>	<b>1,06%</b>
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	<b>0,15%</b>	<b>0,91%</b>
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:		<b>1,02%</b>
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		<b>0,53%</b>
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		<b>0,60%</b>
6	Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui al comma 8 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 201 del 2011		<b>0,10%</b>
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	<b>0,00%</b>	<b>0,76%</b>

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

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

A novembre 2023 il Mef ha reso disponibile l'applicazione per la elaborazione e trasmissione, mai attivata, del predetto prospetto.

Con un emendamento proposto da Anci/Ifel, al ddl di conversione in legge (LEGGE 170/2023) del dl n. 132/2023, viene prorogato al 2025 l'obbligo per i Comuni di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (attuale)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 45.800.000,00	€ 45.800.000,00	€ 45.800.000,00	€ 46.050.000,00

La stima del gettito è stata effettuata con il criterio di cassa 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 dell'esercizio 2023 e per la redazione del rendiconto di gestione.

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 2024 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:

	<b>Esercizio 2023 (attuale)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	€ 48.164.390,00	€ 52.103.413,00	€ 51.795.044,00	€ 51.795.044,00

Per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, uno stanziamento di euro 52.103.413,00, con un aumento di euro 3.939.023,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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.

Le tariffe del tributo Tari sono determinate, con il fine di garantire la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti secondo l'ammontare massimo delle entrate tariffarie risultanti dal PEF. Per il 2024 e 2025 la previsione è conforme al Piano economico finanziario 2022-2025 mentre per l'anno 2026 è stata riproposta la previsione allocata al 2025 in attesa dell'approvazione delle tariffe della TARI, possibile solo una volta che sarà completata la validazione del piano economico-finanziario, la quale sarà effettuata

nei termini di legge. Peraltro, il termine di approvazione delle tariffe TARI è stato differito al 30 aprile di ciascun anno, separandolo da quello di approvazione del bilancio di previsione (legge di conversione D.L. 228/2022)

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo, verrà stanziata con la prima variazione utile nell'esercizio 2024.
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA ed altre forme consentite dalla legge.

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.

Ciò nella considerazione che tempi di riscossione maggiormente dilatati nel tempo riducono sensibilmente le possibilità di incasso del credito.

#### Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (attuale)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 370.000,00	€ 390.000,00	€ 390.000,00	€ 390.000,00
Canone unico patrimoniale	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.570.000,00</b>	<b>€ 5.590.000,00</b>	<b>€ 5.590.000,00</b>	<b>€ 5.590.000,00</b>

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

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

L'Ente a far data dal 2021 ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, in ottemperanza con quanto previsto dall'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, l'istituzione del canone unico patrimoniale di concessione,

autorizzazione o esposizione pubblicitaria ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

La Giunta comunale con propria deliberazione n.433 del 5/12/2023 ha approvato le tariffe per l'anno 2024.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Recupero evasione	Accertato 2022	Residuo 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione ICI	140.077,02	0,00		6.905.200,00		6.905.200,00		6.905.200,00
Recupero evasione IMU	9.117.031,27	20.403.693,22	9.000.000,00		9.000.000,00		9.000.000,00	
Recupero evasione TASI	544,25	852.397,24						
Recupero evasione TARI	1.543.806,05	40.987.678,70	1.000.000,00	705.900,00	900.000,00	635.400,00	800.000,00	564.800,00
Recupero evasione COSAP	1.041.131,73	393.210,85						
Recupero evasione imposta di pubblicità	8.084,46	1.250,44						
<b>Totale</b>	<b>11.850.674,78</b>	<b>62.638.230,45</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>7.611.100,00</b>	<b>9.900.000,00</b>	<b>7.540.600,00</b>	<b>9.800.000,00</b>	<b>7.470.000,00</b>

Il dato indicato nella colonna Residuo 2022 rappresenta i residui 2021 e retro riportati al 1/01/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero; nonostante ciò rinnova l'invito a mantenere costante l'attenzione sull'attività di recupero dell'evasione.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 17.623.700,00	€ 16.435.700,00	€ 11.332.900,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.484.600,00	€ 2.241.600,00	€ 1.231.400,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 20.108.300,00</b>	<b>€ 18.677.300,00</b>	<b>€ 12.564.300,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 11.823.800,00	€ 10.982.400,00	€ 7.387.800,00

<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>58,80%</b>	<b>58,80%</b>	<b>58,80%</b>
------------------------------	---------------	---------------	---------------

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

Con atto n.414 del 28/11/2023 la Giunta comunale ha destinato una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada alle finalità di cui all'art.208, comma 4 e i proventi derivanti dalle sanzioni di cui all'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 € 380.000,00 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.

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

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

#### **7.1.4. Proventi dei servizi a domanda individuale**

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

<b>Servizio</b>	<b>Previsione entrate 2024</b>	<b>Previsione entrate 2025</b>	<b>Previsione entrate 2026</b>
ASILI NIDO	6.724.583,00	1.424.583,00	1.124.583,00
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE	420.000,00	420.000,00	420.000,00
MENSE, COMPRESSE QUELLE AD USO SCOLASTICO	5.545.000,00	5.545.000,00	5.545.000,00
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	41.500,00	41.500,00	41.500,00
SERVIZI CIMITERIALI	357.000,00	367.000,00	380.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.088.083,00</b>	<b>7.798.083,00</b>	<b>7.511.083,00</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 433 del 5/12/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,99 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 509.100,00 per l'anno 2024 e di euro 510.200,00 per gli anni 2025 e 2026.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto ad aggiornare le tariffe relative all'utilizzo di sale e spazi comunali. Le altre tariffe ed aliquote sono rimaste invariate.

### 7.1.5. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Destinazione	2022 (rendiconto)	2023 (assestato)	2024	2025	2026
<i>Proventi permessi a costruire per spesa corrente</i>	1.105.979,96	3.577.807,00	3.867.000,00	3.867.000,00	4.454.793,00
Proventi permessi a costruire per investimenti	3.577.122,84	738.333,00	587.793,00	587.793,00	0,00
<i>Monetizzazione standard urbanistici per spesa corrente</i>	564.020,04	302.140,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Monetizzazione standard urbanistici per investimenti	18.965,09	92.860,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale destinazione a spesa corrente</i>	1.670.000,00	3.879.947,00	3.967.000,00	3.967.000,00	4.554.793,00
Totale destinazione a spesa di investimento	3.596.087,93	831.193,00	587.793,00	587.793,00	0,00
<b><i>totale complessivo</i></b>	<b>5.266.087,93</b>	<b>4.711.140,00</b>	<b>4.554.793,00</b>	<b>4.554.793,00</b>	<b>4.554.793,00</b>

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione attuale 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Titoli e macroaggregati di spesa		Attuale 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.01	Redditi da lavoro dipendente	41.078.399,60	38.439.355,05	37.658.544,99	37.198.390,29
1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.610.755,06	2.563.443,00	2.525.717,35	2.501.808,35
1.03	Acquisto di beni e servizi	106.735.743,86	103.398.310,13	102.382.947,69	101.598.048,20
1.04	Trasferimenti correnti	41.889.432,49	37.634.351,79	32.459.651,79	31.770.792,79
1.07	Interessi passivi	1.990.183,11	2.169.243,00	1.880.752,00	1.536.960,00
1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.362.114,97	276.100,00	276.100,00	276.100,00
1.10	Altre spese correnti	43.333.080,60	37.918.510,09	36.530.442,77	32.905.695,71
<b>Totale</b>		<b>238.999.709,69</b>	<b>222.399.313,06</b>	<b>213.714.156,59</b>	<b>207.787.795,34</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 38.439.355,05 per il 2024, Euro 37.658.544,99 per il 2025 ed Euro 37.198.390,29 per il 2026 relativa al macro-aggregato

“redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 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;

- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.991.648,48 come risultante dagli stanziamenti di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene 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 2024-2026 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	38.439.355,05	37.658.544,99	37.198.390,29
Spese macroaggregato 103	158.732,96	158.732,96	158.732,96
Irap macroaggregato 102	2.294.843,00	2.257.217,35	2.233.308,35
(In detrazione) Altre spese: reiscrizioni reimputate dall'esercizio precedente (FPV)	383.346,42	17.753,70	-
Altre spese: spesa personale comandato da altri enti (macroaggregato 109) e accantonamenti contrattuali (macroaggregato 110)	443.360,00	316.100,00	416.100,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>40.952.944,59</b>	<b>40.372.841,60</b>	<b>40.006.531,60</b>
(-) Componenti escluse (B)	5.160.524,61	4.976.296,22	4.470.296,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. Artt 4-5 DM 17/3/2020 ( C )	-	-	-
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>35.792.419,99</b>	<b>35.396.545,38</b>	<b>35.536.235,38</b>

(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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 1.318.146,66 di cui euro 706.446,66 a carico del bilancio dell'Ente.

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

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

### **7.3 Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 44.702.011,45;
- per il 2025 ad euro 14.341.999,12;
- per il 2026 ad euro 24.713.369,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici; nella prima annualità del piano sono state inserite anche quelle opere già previste nell'annualità 2023 per le quali l'avvio delle procedure di gara è previsto per il 2024.

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

#### **Fonti di finanziamento del Piano Investimenti 2024-2026**

<b>Descrizione Fondo</b>	<b>Stanziamento 2024</b>	<b>Stanziamento 2025</b>	<b>Stanziamento 2026</b>
alienazioni patrimoniali	4.235.900,00	2.793.000,00	4.523.000,00
alienazioni aree peep	585.720,00	315.000,00	302.000,00
contributi Stato	389.707,61	0,00	13.800.000,00
contributi Regione	10.520.000,00	170.000,00	4.670.000,00

contributi Provincia	2.840.000,00	0,00	0,00
contributi privati	547.286,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	3.640.601,00	1.093.734,00	0,00
oneri concessori	4.454.793,00	4.454.793,00	4.454.793,00
monetizz.stand.urb.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
contributi PNRR	15.436.082,88	5.290.608,12	1.300.000,00
entrate varie	505.364,00	505.364,00	504.869,00
<b>Totale entrate titolo IV e VI</b>	<b>43.255.454,49</b>	<b>14.722.499,12</b>	<b>29.654.662,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di investimento</b>	<b>5.710.056,96</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### Piano Investimenti 2024-2026 Impieghi (non finanziati da fpv)

Descrizione Fondo	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
alienazioni patrimoniali	3.820.900,00	2.521.000,00	4.078.000,00
alienazioni aree peep	585.720,00	315.000,00	302.000,00
contributi Stato	389.707,61	0,00	13.800.000,00
contributi Regione	10.520.000,00	170.000,00	4.670.000,00
contributi Provincia	2.840.000,00	0,00	0,00
contributi privati	547.286,00	0,00	0,00
prestiti flessibili	3.640.601,00	1.093.734,00	0,00
<i>di cui reimpuntazioni da esercizi precedenti</i>	<i>1.640.601,00</i>	<i>1.093.734,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui nuove attivazioni</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
oneri concessori	587.793,00	587.793,00	0,00
investimenti PNRR	15.436.082,88	5.290.608,12	1.300.000,00
entrate varie	623.864,00	563.864,00	563.369,00
<b>Totale impieghi (esclusi investimenti finanziati da fpv)</b>	<b>38.991.954,49</b>	<b>10.541.999,12</b>	<b>24.713.369,00</b>

#### Piano degli Investimenti 2024-2026 - Impieghi finanziati da fondo pluriennale vincolato

Descrizione Fondo	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
fondo/oneri concessori	7.556,96	0,00	0,00
fondo contributi Stato	2.500,00	0,00	0,00
fondo/mutui istituto credito sportivo	5.700.000,00	3.800.000,00	0,00
<b>Totale impieghi finanziati da fondo pluriennale vincolato</b>	<b>5.710.056,96</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale complessivo investimenti (titolo II spesa)</b>	<b>44.702.011,45</b>	<b>14.341.999,12</b>	<b>24.713.369,00</b>
--	----------------------	----------------------	----------------------

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Opere a scomuto di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

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

<b>Descrizione</b>	<b>Rif. al bilancio</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>	<b>2025</b>	<b>%</b>	<b>2026</b>	<b>%</b>
Spese corrente iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	222.399.313,06	min 0,30 max 2	213.714.156,59	min 0,30 max 2	207.787.795,34	min 0,30 max 2
Fondo di riserva	Cap. 900	982.498,39	0,44	721.504,77	0,34	661.957,71	0,32

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

### ***8.2. Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa:

<b>Descrizione</b>	<b>Rif. al bilancio</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>
Spese finali (previsione di cassa)	Titolo I-II-III	354.856.808,36	
Quota minima		709.713,62	0,2
Fondo di riserva di cassa	Cap. 905	1.092.445,98	0,31

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

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per gli anni 2024-2026 come dal seguente prospetto:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 32.611.000,00	€ 31.631.300,00	€ 27.966.400,00

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

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

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

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

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

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

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, la stima delle spese potenzialmente attese è stata effettuata considerando il valore della causa e la probabilità di insuccesso.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

<b>Missione 20, Programma 3</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Fondo rischi contenzioso	350.000,00	350.000,00	350.000,00

Fondo debiti fuori bilancio	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo perdite società partecipate	430.353,00	430.353,00	430.353,00
<b>Totale</b>	<b>1.080.353,00</b>	<b>1.080.353,00</b>	<b>1.080.353,00</b>

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

### ***8.5 Fondo garanzia debiti commerciali***

Ai fini dell'accantonamento del FGDC per l'annualità 2024, la verifica puntuale dei parametri previsti dalla Legge 145/2018 potrà avvenire solo ad esercizio concluso, quando si potrà determinare l'effettivo stock del debito al 31/12/2023. Considerando l'andamento attuale della gestione dei pagamenti, si può evidenziare che gli indicatori di tempo medio ponderato di pagamento e di ritardo confermano la tendenza degli ultimi anni del Comune di Prato, risultando ad oggi ampiamente inferiori ai 30 giorni. Anche la percentuale delle fatture ad oggi non pagate è ben al di sotto del 5% rispetto alle fatture ricevute dall'inizio dell'anno.

Questa tendenza fa ritenere che l'Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

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

<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	7.086.821,96
Fondo fidejussioni	42.337,31
Fondo perdite società partecipate	317.807,27

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

Per l'esercizio 2024 si prevede di accendere:

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.

Inoltre, sempre per l'esercizio 2024 si prevede di utilizzare quote di prestiti flessibili per euro 1.640.601,00.

Per l'esercizio 2025 non sono previsti nuovi mutui ma utilizzo di quote di prestiti flessibili già contratti per euro 1.093.734,00.

Per l'esercizio 2026 non sono previsti nuovi mutui.

### **L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	69.044.283,75	73.645.426,23	67.819.620,32	64.764.571,32	58.027.385,32
Nuovi prestiti (+) (Compreso erogazioni Prestiti Flessibili e erogazioni Fondi Kyoto anno in corso)	10.782.725,91	121.509,60	2.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-4.991.236,27	-8.445.807,35	-6.695.650,00	-7.830.920,00	-5.827.900,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.271.901,32
<i>Altre variazioni +/- (Riduzione Mutui)</i>	-1.253.313,41	-488.355,06	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (Prestiti Flessibili in amm.to dal 01/01/24)</i>	62.966,25	2.986.846,90	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (Previsione da Bilancio relativa alle erogazioni dei Prestiti Flessibili)</i>		0,00	1.640.601,00	1.093.734,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>73.645.426,23</b>	<b>67.819.620,32</b>	<b>64.764.571,32</b>	<b>58.027.385,32</b>	<b>50.927.584,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale quota rinviata *	143.725,64				

\* Con riferimento al dato relativo alla quota di debito rinviata al futuro per effetto della sospensione mutui da normativa emergenziale 2020, pari ad euro 143.725,64 si precisa che tale quota sarà rimborsata nell'anno 2026 per euro 99.288,89, nell'anno 2032 per euro 41.978,66 e nell'anno 2034 per euro 2.458,09.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ipotizza l'estinzione anticipata prestiti per l'esercizio 2026 con le risorse derivanti dalle rinegoziazioni mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha aderito all'operazione di rinegoziazione mutui promossa da Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. con Circolare n. 1303 del 4 aprile 2023. La rinegoziazione ha riguardato 48 prestiti per un debito di 24,7 milioni di Euro, l'operazione ha comportato una riduzione delle rate per l'esercizio 2023 di un importo pari a euro 721.791,00 e per l'esercizio 2024 di euro 739.255,00, per l'esercizio 2025 di contro ha comportato un incremento di rata pari a 319.340,00.

Il risparmio complessivo, in termini di quota capitale, per il triennio 2024/2026 derivante da tutte le operazioni di rinegoziazione effettuate dall'Ente avvenute negli anni 2014, 2020 e 2023 è riportato nella tabella che segue:

Risparmio anno 2024 Euro	2.205.758,56
Risparmio anno 2025 Euro	1.233.660,08
Risparmio anno 2026 Euro	1.271.901,32

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	1.019.948,13	1.787.316,58	2.005.358,00	1.748.107,00	1.511.460,00
Flussi negativi - Netting	843.697,76	194.917,05	84.100,00	85.500,00	19.500,00
Quota capitale	4.991.236,27	8.445.807,35	6.695.650,00	7.830.920,00	5.827.900,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.854.882,16</b>	<b>10.428.040,98</b>	<b>8.785.108,00</b>	<b>9.664.527,00</b>	<b>7.358.860,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	1.990.886,24	2.104.631,20	2.206.766,28	1.945.486,87	1.637.130,79
entrate correnti	216.333.174,98	210.039.431,72	221.215.596,67	236.569.688,51	224.773.754,27
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,92%</b>	<b>1,00%</b>	<b>1,00%</b>	<b>0,82%</b>	<b>0,73%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere (Debito Residuo all'1/1)	2.051.389,63	1.948.373,75	1.839.929,46
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento (Debito Residuo all'1/1)	2.051.389,63	1.948.373,75	1.839.929,46

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che, nel rispetto del principio della prudenza, l'Ente possa iscrivere in bilancio uno stanziamento per fondo rischi da escussione fidejussioni di importo pari alla rata di ammortamento annuale del mutuo (quota capitale e quota interessi). Poiché i soggetti assistiti da fidejussione del Comune di Prato assolvono regolarmente al pagamento delle rate dei mutui, l'Ente ritiene non necessario stanziare, in via previsionale, una quota per tale fondo considerato che, a copertura del rischio, è presente anche un accantonamento nell'avanzo di amministrazione.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, con l'eccezione di Pratoforma Spa (esercizio chiuso al 31 marzo) e Centro di Firenze per la moda italiana (esercizio chiuso al 30 settembre).

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Firenze Fiera spa	-4.183.117,00	Insufficienza dei ricavi per crisi del settore fieristico	Nel 2023 il cdA ha deliberato la dichiarazione dello stato di crisi aziendale e un piano di risanamento, sono in corso le procedure di gara per la selezione di un socio privato.
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	-267.004,00	Extra costi energia anno 2022	

\* Nessuna società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

proprie società partecipate.

#### Accantonamento a copertura di perdite

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

<b>SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>perdita/diff.valore e costo</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo</b>
ALIA spa - Ambiente, Servizi, Mobilità (consolidato)	33.903.895,00		
Consiag Servizi Comuni srl	182.793,00		
Consiag spa	7.371.770,00		
Edilizia Pubblica Pratese spa	11.524,00		
Firenze Fiera spa	-4.183.117,00	7,293	305.074,72
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	-267.004,00	46,92	125.278,28
Interporto della Toscana Centrale spa	29.408,00		
PIN scarl	13.074,00		
Politeama Pratese spa	380,00		
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	1.597.086,00		
Publiacqua spa	<i>non partecipata dal 14/06/2021</i>		
So.Ri. spa - Società Risorse	224.924,00		
Acqua Toscana spa (consolidato)	23.442.395,00		
<b>totale Accantonamento Fondo perdite partecipate</b>			<b>430.353,00</b>

#### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente sta provvedendo (proposta di delibera 615/2023) a deliberare entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente sta provvedendo, per i servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati alle società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022, appendice alla ricognizione ex art. 20 del TUSP, con successivo invio alla Corte dei conti e all'AGCM. L'ente inoltre sta provvedendo, per i servizi non affidati in house, alla ricognizione dei servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati dal Comune, che sarà successivamente trasmessa all'ANAC per via telematica.

Non ci sono partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024.

#### **Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica.

## Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia	Debito Residuo al 31/12/2023	Debito Residuo al 31/12/2024	Debito Residuo al 31/12/2025	Debito Residuo al 31/12/2026
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	Fidejussione	634.630,00	229.238,57	194.933,61	159.155,19	121.840,03
Edilizia Pubblica Pratese Spa	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	Fidejussione	1.923.977,00	1.515.371,67	1.464.804,13	1.410.859,21	1.353.311,34
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	Fidejussione	400.000,00	306.779,39	288.636,01	269.915,06	250.624,70

## 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 detti indirizzi sono stati inseriti nel Documento Unico di Programmazione (SeS 2024-2026 approvata con DCC 55/2023).

## 11. PNRR

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

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

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

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

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	C31C22000130006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N.21 SERVIZI DA MIGRARE	Attivo	797.874,00	797.874,00	379.208,70	94.284,28	Lavori in corso
2	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità	C51F22006480006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Attivo	203.435,00	203.435,00	45.676,80	45.676,80	Lavori in corso
3	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000160006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	10.990,00	10.990,00	0,00	0,00	Conclusi e rendicontati. Lavori realizzati con risorse (umane e strumentali) dell'Ente
4	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003790006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	5.495,00	5.495,00	0,00	0,00	Lavori in corso, lavori realizzati con risorse (umane e strumentali) dell'Ente

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
5	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000170006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	32.964,00	32.964,00	0,00	0,00	Conclusi e rendicontati. Lavori realizzati con risorse (umane e strumentali) dell'Ente
6	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003280006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE COMUNE DI PRATO ENTRAMBI: SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Attivo	162.545,00	162.545,00	162.423,00	0,00	Lavori in corso
7	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003420006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU.	Attivo	69.000,00	69.000,00	54.900,00	0,00	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
8	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003590006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	13.735,00	13.735,00	0,00	0,00	Lavori in corso, lavori realizzati con risorse (umane e strumentali) dell'Ente
9	M1C3I0102	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.2:Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	C39I22000540006	MUSEO DI PALAZZO PRETORIO - ACQUISIZIONE DI DOTAZIONI ACCESSIBILI E STRUMENTI INCLUSIVI PER IL COMPLETAMENTO DEL PROGETTO DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO	Attivo	417.904,60	417.904,60	264.747,60	65.250,72	appalti aggiudicati per la componente servizi; in progettazione per la componente lavori
10	M2C2I0401	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	C31B22001650004	CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE VIA VIABILITÀ COMUNALE CICLOVIA DEL SOLE VERONA-FIRENZE - COMUNE DI PRATO	Attivo	3.335.033,31	1.574.113,06	100.000,00	0,00	Gara in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
11	M2C2I0404	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	C30J21000040005	ACQUISTO AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA). VIABILITÀ COMUNALE AUTOBUS URBANI AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA DISCONTINUA E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO (STAZIONI DI RICARICA).	Attivo	8.114.071,00	8.114.071,00	8.114.071,00	811.407,10	Procedure a cura di autolinee Toscana
12	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C32G20000010001	SCUOLA DELL'INFANZIA CORRIDONI E SCUOLA PRIMARIA ANTONIO BRUNI VIA FILIPPO CORRIDONI N.11 E VIA DI BRUGNANO N.320 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CON SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI	Attivo	258.024,29	210.000,00	185.565,77	37.565,74	Lavori conclusi
13	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C33D20001320001	PH351 SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, MEDIANTE INTERVENTI DI ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI SPAZI PUBBLICI. VIA VARIE VIE ELIMINAZIONE E/O SPOSTAMENTO DI INGOMBRO ALLA SEDE PEDONALE CREAZIONE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	Attivo	234.176,18	210.000,00	190.072,58	190.072,58	Lavori conclusi

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
14	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34H20001140001	INTERVENTI DI RISAGOMATURA DI ALCUNI FOSSI DI RACCOLTA DELLE ACQUE DI DRENAGGIO PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO DI ESONDAZIONE VIA VARIE RISAGOMATURA CANALI FOSSI SCOLMATORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	Attivo	1.030.444,63	992.460,00	841.107,11	826.486,78	Lavori conclusi
15	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001000001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 1 - PH356/1B	Attivo	990.000,00	900.000,00	820.381,57	0,00	Contratti sottoscritti
16	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001010001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 2 - PH356/2B	Attivo	750.000,00	750.000,00	750.000,00	629.155,68	Lavori in corso
17	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H20001020001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 3 - PH356/3B	Attivo	650.000,00	650.000,00	552.577,73	540.325,76	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
18	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H200010 30001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 4 - PH356/4B	Attivo	880.000,00	800.000,00	684.856,38	0,00	Appalto aggiudicato
19	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C37H200010 60001	PONTI E VIADOTTI MESSA IN SICUREZZA STRADE, PONTI E VIADOTTI	Attivo	1.056.292,90	907.539,00	850.455,20	0,00	Contratti sottoscritti
20	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	C38H220002 70006	SCUOLA DELL'INFANZIA ABATONI VIA BADIANI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA EX SCUOLA DELL'INFANZIA ABATONI PER NUOVO CENTRO BAMBINI E FAMIGLIE E SPAZIO GIOCO	Attivo	676.000,00	676.000,00	526.667,98	0,00	Lavori in corso
21	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	C38H220010 80006	SCUOLA PRIMA INFANZIA ED ELEMENTARE PIETRO MASCAGNI VIA TOSCANINI 6 PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Attivo	595.000,00	595.000,00	466.612,18	20.619,45	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
22	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C31B210005 90004	CAMPO DI CALCIO PAPERINO VIA LILLE CAMPO DI CALCIO PAPERINO - II LOTTO	Attivo	880.000,00	800.000,00	874.646,87	10.305,54	Lavori in corso
23	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C31B210041 80001	PISTE CICLABILI COMUNE DI PRATO INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA, DI MOBILITA' SOSTENIBILE- RICUCITURA E COLLEGAMENTO DEI TRATTI CICLABILI ESISTENTI PER LA RICONNESSIONE DI AREE PERIFERICHE	Attivo	3.850.000,00	3.500.000,00	3.272.965,23	87.132,53	Contratti sottoscritti
24	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210028 50005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO DEL BLOCCO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	1.705.000,00	1.550.000,00	1.474.791,46	34.230,69	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
25	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210028 60005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO PICCOLO CAPANNONE ARTIGIANALE FRONTE PIAZZA MACELLI PIAZZA DEI MACELLI OPERE DI RECUPERO	Attivo	220.000,00	200.000,00	186.770,61	7.918,93	Contratto sottoscritto
26	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210028 70004	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO EX STALLE PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	275.000,00	250.000,00	244.918,78	8.298,62	Contratto sottoscritto
27	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210028 80005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO SOTTO EX CELLE FRIGO EDIFICIO CONSIAG PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	165.000,00	150.000,00	142.889,73	4.380,76	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
28	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210028 90005	OFFICINA GIOVANI - COMPLETAMENTO RECUPERO EX CELLE FRIGO FOYER DI INGRESSO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RECUPERO	Attivo	120.000,00	120.000,00	90.824,32	1.563,63	Contratto sottoscritto
29	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C33D210029 10005	PALAZZINA EDIFICIO VIA ROMA - RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE	Attivo	2.200.000,00	2.000.000,00	1.656.712,70	24.399,02	Contratto sottoscritto
30	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E210000 50005	OFFICINA GIOVANI - PIAZZALE E RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO	Attivo	1.100.000,00	1.000.000,00	975.144,53	12.548,59	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
31	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E210000 80004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE ALLA SEDE DELLA EX "RADIO TOSCANA" PER REALIZZARE UNA RESIDENZA PER ARTISTI	Attivo	165.000,00	150.000,00	129.650,21	4.887,41	Contratto sottoscritto
32	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C34E210000 90004	PALESTRA DI VIA ROMA VIA ROMA N. 99 ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO PRIMO	Attivo	440.000,00	400.000,00	406.583,23	86.936,32	Lavori in corso
33	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 10005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA VIA SANTA CATERINA RESTAURO ANTICHE MURA E FACCIATE DELLA CORTE DEL TEATRO	Attivo	154.000,00	140.000,00	117.425,57	0,00	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
34	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 30005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO EDIFICIO DIROCCATO NELLA CORTE PER RIQUALIFICAZIONE PERTINENZE DELL'EX CONSERVATORIO	Attivo	1.650.000,00	1.500.000,00	1.356.763,77	66.951,65	Contratto sottoscritto
35	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 40005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RESTAURO LOCALI EX ARCHIVIO STORICO ANAGRAFE	Attivo	264.000,00	240.000,00	220.227,80	8.461,63	Contratto sottoscritto
36	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 50005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA. VIA SANTA CATERINA 17 RIQUALIFICAZIONE FACCIATA: SOSTITUZIONE INFISSI	Attivo	275.000,00	250.000,00	211.906,00	0,00	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
37	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 60005	OFFICINA GIOVANI - RESTAURO FACCIATE E INFISSI PALAZZINA UFFICI PIAZZA DEI MACELLI 4 LAVORI DI RESTAURO	Attivo	300.000,00	300.000,00	230.167,16	5.278,78	Contratto sottoscritto
38	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C35F210000 70004	GUALCHIERA DI COIANO VIA GUALCHIERA INTERVENTI DI RESTAURO NELLA ZONA DELLE ANTICHE MACCHINE	Attivo	330.000,00	300.000,00	275.459,39	8.247,20	Contratto sottoscritto
39	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H210004 70004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CORTE INTERNE AL TEATRO	Attivo	440.000,00	400.000,00	327.990,97	8.860,78	Contratto sottoscritto

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
40	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21000480004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL GRADONE	Attivo	165.000,00	150.000,00	143.137,69	3.670,84	Contratto sottoscritto
41	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21000490004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI VIALE DELLA REPUBBLICA N. 301 RIAPERTURA CID E SISTEMAZIONE ARCHIVI	Attivo	275.000,00	250.000,00	207.160,27	11.545,65	Contratto sottoscritto
42	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H21001480001	VARIE SCUOLE VIA VARIE SCUOLE RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO DI PRATO PER ATTIVITÀ DIDATTICA OPEN AIR	Attivo	3.700.000,00	3.700.000,00	2.727.600,13	407.682,67	Lavori in corso

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
43	M5C210201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H210014 90001	VARI CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E DI RUGBY VIA VARI CAMPI DI CALCIO E DI RUGBY CAMPI SPORTIVI DI CALCIO E RUGBY: INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEI CAMPI ESISTENTI	Attivo	2.420.000,00	2.200.000,00	1.978.113,67	39.326,86	Lavori in corso
44	M5C210201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	C37H210015 00001	PISCINA COMUNALE "GALILEI" VIA G. MARRADI N. 3 IMPIANTO NATATORIO GALILEI: RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI	Attivo	400.000,00	400.000,00	335.317,34	0,00	Contratto sottoscritto
45	M5C210301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	C35B220001 40005	STADIO DEL NUOTO A IOLO VIA LOTTINI REALIZZAZIONE DEL NUOVO FABBRICATO OSPITANTE LA NUOVA PISCINA OLIMPIONICA IN LOCALITÀ IOLO (PRATO)	Attivo	16.000.000,00	6.500.000,00	12.291.533,30	2.236,00	Appalto aggiudicato
46	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34D230000 10006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA CROCINI	Attivo	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	Gara conclusa

n.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	Stato progetto	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo complessivo degli impegni giuridicamente perfezionati	Totale pagato	Fase di attuazione
47	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	C34H230000 00006	COMPLESSO EX CAMPOLMI (BIBLIOTECA LAZZERINI E MUSEO DEL TESSUTO) VIA PUCCHETTI N.3 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE INFISSI ESTERNI	Attivo	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	In progettazione
48	M4C1I0303	M4C1: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	C38E190000 00005	Nuova scuola e palestra Pier Cironi	Attivo	16.066.000,00	10.597.331,00	12.270.096,94	0,00	Lavori in corso
49	M5C2I0103	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	G64H220003 30006	STAZIONE DI POSTA-CENTRO SERVIZI – VIA A. ZARINI 1 (per questo intervento il Comune di Prato è soggetto realizzatore, la SDS è destinataria del finanziamento)	Attivo	760.000,00	760.000,00	16.423,64	0,00	In progettazione
								57.138.121,27	4.105.708,99	

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

<b>Anticipazioni ricevute nel 2023</b>		
Importo finanziamento complessivo per Misura		anticipo 10%
M4-C1- I.1.2. Piano di estensione del tempo piene e mense	595.000,00	59.500,00
Totale anticipazioni ricevute anno 2023		59.500,00

L'Organo di revisione prende atto che, per le c.d. medie opere, il Ministero dell'interno con comunicati del 21 luglio e del 22 agosto ha disposto il pagamento di un ulteriore acconto nella misura del 10% del contributo concesso, a favore degli Enti che avevano in precedenza ottenuto l'acconto del 20% e avviato le procedure di affidamento lavori nei termini stabiliti dalla normativa. Nella tabella che segue si riporta l'importo ricevuto dal Comune di Prato:

<b>Ulteriori acconti ricevuti nel 2023</b>		
Importo finanziamento complessivo per Misura		Ulteriore acconto 10%
M2 -C4-I2.2 Medie opere - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	4.999.999,00	499.999,90
Totale acconto anno 2023		499.999,90

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l. n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'applicazione 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. In sede di predisposizione del bilancio tecnico sono stati adeguati gli stanziamenti 2024, 2025 e 2026 ai cronoprogrammi di spesa; per gli stanziamenti 2023, da modificare per variazione dei cronoprogrammi, è stata valutata l'opportunità di modificarli in sede di riaccertamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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 dalle 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 e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti necessari.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

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

#### **esprime**

parere favorevole, con tutte le osservazioni sopra esposte, sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Prato, 28 Dicembre 2023

## L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. FALCONI Francesco

Dott. BILLI Andrea

Dott. MALANDRINI Fabio