

Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 590 del 17/11/2020.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Prato, nella persona dei sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Juri SCARDIGLI e Rag. Fulvio FALTONI, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 21.02.2019,

RICEVUTA

in data 19/11/2020 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 590 del 17/11/2020 ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 - Variazione annualità 2020-2022", unitamente ai seguenti allegati:

1. variazioni bilancio triennale 2020 2022;
2. variazioni bilancio di cassa 2020;
3. quadro generale riassuntivo 2020-2022;
4. equilibri di bilancio 2020-2022;
5. piano degli investimenti 2020-2022.

PREMESSO

- che il Consiglio comunale, con deliberazione n. 16 del 09/04/2020, ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 ed i relativi allegati;

- che il Consiglio comunale, con deliberazione n. 43 del 06/08/2020, ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 determinando un risultato di amministrazione di €. 177.677.554,25= così composto:

- fondi accantonati per €. 148.425.304,77=;
- fondi vincolati per €. 11.580.451,42=;
- fondi destinati agli investimenti per €. 3.728.529,60=;
- fondi disponibili per €. 13.943.268,46=;

- che con successiva delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 01/10/2020, a seguito delle misure correttive richieste dalla Corte dei Conti, sono state riapprovate le componenti del risultato di amministrazione del rendiconto 2019 come di seguito specificato:

- fondi accantonati per €. 148.425.304,77=,
- fondi vincolati per €. 13.026.883,93=;
- fondi destinati agli investimenti per €. 3.728.529,60=;
- fondi disponibili per €. 12.496.835,95=;

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

- delibera di Giunta n. 100 del 10/04/2020 ratificata dal Consiglio con atto n. 21 del 14/05/2020;

- delibera di Consiglio n. 26 del giorno 11/06/2020;
- delibera di Consiglio n. 36 del 30/07/2020;
- delibera di Consiglio n. 50 dell'8/10/2020;

- che la quota di avanzo applicata al bilancio di previsione 2020, prima della presente variazione, ammonta a complessivi €. 10.470.946,36=.

CONSIDERATO

- quanto disposto dall'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 il quale prevede che *“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”.

- quanto disposto dall'art. 54 del “decreto Agosto” che, modificando l'art. 107 comma 2 del decreto 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. “Cura Italia), ha previsto il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL nel termine ordinario del 31 luglio.

PRESO ATTO

- dei numerosi provvedimenti assunti dal Governo centrale in relazione alla eccezionalità della situazione che si è creata in conseguenza dell'emergenza epidemiologica e sanitaria da Covid-19, e in particolare:

- del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 convertito con modificazioni in Legge n. 77/2020 che all'art. 106 istituisce il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali;
- del D.L. 14 agosto 2020 n. 104 convertito con modificazioni in Legge n. 126/2020 che oltre ad integrare la dotazione del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ha previsto la trasmissione da parte degli enti di apposita certificazione telematica attestante la perdita di gettito riconducibile all'emergenza Covid-19. La norma autorizza inoltre gli enti locali a deliberare le variazioni di bilancio connesse sino al 31 dicembre 2020;
- del D.M. Interno dell'11 novembre 2020 incrementale delle risorse previste dal Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali.

VISTO

- il “Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali”, approvato con D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (TUEL), ed in particolare gli artt. 175 e 239 del TUEL;

- il Regolamento comunale di contabilità;

- i pareri favorevoli espressi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del Servizio Risorse Umane e Finanziarie in ordine alla regolarità tecnica in data 19 Novembre 2020, e sempre dal Responsabile del Servizio Risorse Umane e Finanziarie in data 19 Novembre 2020, in ordine alla regolarità contabile.

PRESO ALTRESI' ATTO

- che alcuni Dirigenti di Servizio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione parte spesa per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, e che i Dirigenti hanno inoltre effettuato la ricognizione delle risorse attualmente stanziato nel 2020 al fine di stimare gli effetti sulle casse comunali della situazione economica del territorio conseguente all'emergenza epidemiologica da Covid-2019;

- che non risultano pervenute da parte dell'Ufficio partecipazioni segnalazioni circa la necessità di incrementare il Fondo rischi relativo alle perdite di esercizio delle società partecipate;

- che con la variazione proposta si procede all'applicazione per spese in conto capitale 2020, di quote di avanzo per complessivi €. 758.028,04= come di seguito specificato:

- parte accantonata per fondo contenzioso: €. 62.913,33=,
- parte vincolata da contrazione mutui: €. 50.000,00=;
- parte destinata agli investimenti: €. 657.000,00=;
- parte disponibile: €. - 11.885,29= (liberazione di quota parte di avanzo precedentemente applicata);

- che l'applicazione dell'avanzo accantonato al fondo contenzioso risulta necessaria per €. 51.028,04= al finanziamento di quota parte di un debito fuori bilancio derivante da sentenza del TAR Toscana n. 1360/2020, che verrà posto all'approvazione del Consiglio Comunale, che la residua quota del debito viene finanziata mediante storno dall'apposito fondo iscritto in bilancio per €. 73.743,20= e che la restante quota dell'avanzo accantonato viene applicata per dare copertura ad un ulteriore debito fuori bilancio, da sottoporre all'approvazione dell'organo consiliare, relativo ai lavori di realizzazione di nuova pavimentazione e cupola geodetica presso il Serraglio per €. 11.885,29=;

- che la parte vincolata da contrazione mutui si rende necessaria per la realizzazione di nuovi servizi igienici presso la biblioteca Lazzarini;

- che l'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti risulta necessaria al finanziamento di quota parte di un progetto di lavori di riqualificazione dell'area circostante il Museo Pecci che trovano ulteriore copertura con risorse dell'Ente per €. 200.000,00= nell'annualità 2021.

- che in riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità, a seguito dell'esame effettuato dal Servizio Finanziario, non emergono allo stato attuale situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione che pertanto risulta congruo;

- che a seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019, l'Ente ha certificato il totale rientro del Disavanzo e pertanto ha proceduto ad utilizzare l'accantonamento effettuato a bilancio di previsione 2020-2022, per finanziare le nuove richieste di spese di parte corrente nell'annualità 2020, e per incrementare il fondo di riserva nelle annualità 2021 e 2022.

-che le principali variazioni positive operate sulle risorse correnti 2020 si riferiscono:

- all'iscrizione del contributo statale integrativo previsto dall'art. 39, comma 1, del DL 104/2020 che ammonta ad €. 1.019.039,96=; lo stesso risulta prudenzialmente accantonato in apposito stanziamento iscritto nella missione 20 al fine del successivo utilizzo da effettuarsi entro il 31/12 per fronteggiare le minori entrate o spese connesse alla situazione epidemiologica in atto;

- all'iscrizione di ulteriore contributo statale a ristoro delle rette e compartecipazioni non riscosse dalle scuole (DL 18/2020 e DL 34/2020) per €. 127.327,47=;
- che le ulteriori variazioni positive si riferiscono principalmente all'adeguamento degli stanziamenti di risorse che risultano ad oggi accertate in misura superiore alla previsione attualmente stanziata;
- che le principali variazioni negative operate sulle risorse correnti 2020 si riferiscono:
- alla riduzione del Contributo Statale per la partecipazione all'evasione fiscale di €. 149.920,73 come si evince dalle Spettanze pubblicate sul Sito del Ministero dell'Interno;
 - alla riduzione stimata di 1,5 milioni di euro della previsione di riscossione dell'Imposta Municipale Unica dell'anno 2020;
 - alla riduzione di €. 125.000,00= dell'Imposta di Soggiorno;
 - alla riduzione dei proventi derivanti dal rilascio dei permessi ZTL per €. 150.000,00=;
 - alla riduzione delle sanzioni amministrative per €. 105.000,00=;
 - alla riduzione delle risorse derivanti da recupero delle spese di sequestro per €. 140.000,00=;
 - alla riduzione dei proventi della refezione scolastica per circa €. 130.000,00=;
 - alla riduzione dei proventi connessi ai servizi cimiteriali e all'illuminazione votiva per €. 370.000,00=;
- che si rilevano altresì le rimodulazioni operate dalla Società Risorse Spa delle risorse dalla stessa gestite, che risultano invariate per le entrate riferite al coattivo mentre in flessione di circa €. 100.000,00= per le gestioni di competenza;
- che le principali variazioni di spesa corrente 2020 si riferiscono:
- al Servizio di polizia municipale per €. 420.000,00= per incassi su SCDS da riversare alla Provincia di Prato e per il servizio di rimozione forzata e blocco nonché sequestro amministrativo e relativa custodia dei veicoli;
 - al Servizio culturale per minori spese di €. 118.000,00= a seguito della chiusura del Museo Civico e delle attività ridotte a causa del lockdown;
 - alla maggiore necessità di €. 250.000,00= per le piscine comunali a seguito della stima di perdite, anche a causa del lockdown, comunicate dal del soggetto gestore;
 - alla minore spesa del Servizio bibliotecario per circa €. 32.000,00=;
 - all'aumento delle spese di utenze derivanti degli impianti di pubblica illuminazione per €. 112.869,00=;
 - all'aumento dei contributi al Politeama Pratese per €. 25.000,00= e alla Fondazione Museo del Tessuto per €. 100.000,00=;
 - all'aumento dei contributi connessi alla situazione Covid-19 per le associazioni sportive sul territorio di €. 300.000,00=;
- che sono inoltre state accolte variazioni compensative nell'ambito degli stanziamenti previsti per ciascun responsabile di servizio e variazioni di entrate e spese a specifica destinazione nonché quelle relative ad interventi assistiti da contribuzioni esterne.
- che per le annualità 2021 e 2022, oltre alle variazioni compensative di entrata e spese e alle variazioni di spesa correlate a contribuzioni, le principali variazioni si riferiscono a:
- riduzione delle quote capitale e aumento degli interessi passivi dei mutui sottoscritti con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., nelle annualità 2021 2022, conseguenti all'operazione di rinegoziazione, approvata dal Consiglio Comunale con atto n. 21 del 14/05/2020 per far fronte all'emergenza epidemiologica Covid-19;

- maggiore spesa di €. 360.000,00=, nelle annualità 2021 e 2022, quale riversamento alla Provincia di Prato della quota spettante sugli incassi delle SCDS;
- stanziamento di €. 100.000,00= nell'annualità 2021 per le procedure propedeutiche all'indizione della gara ATEM- distribuzione gas;
- stanziamento di €. 65.000,00 nel 2021 per incarichi esterni di progettazione per studio di fattibilità dell'area circostante il Teatro Fabbricone e partecipazione al bando Italia city branding;
- stanziamento di €. 308.000,00= per incarichi relativi agli interventi di sicurezza degli edifici scolastici, solai e controsoffitti, quale compartecipazione dell'Ente al finanziamento statale già stanziato nell'annualità 2020.

- che per le entrate in conto capitale si evidenziano adeguamenti riferiti ad accertamenti già contabilizzati e per le alienazioni patrimoniali una riduzione di € 970.476,93 per mancata realizzazione delle vendite entro l'anno;

- che per la spesa di investimento si evidenziano interventi coperti da contribuzione da parte dello Stato, della Regione e di altri soggetti finalizzati al potenziamento della flotta degli autobus, all'estensione della rete ciclabile, alle spese di progettazione relative ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, alla prosecuzione del progetto di videosorveglianza e alla riqualificazione energetica nelle scuole dell'infanzia per l'abbattimento delle emissioni climateranti che risulta in parte finanziato con risorse dell'Ente quale compartecipazione;

- che le variazioni indicate producono gli effetti rappresentati nei seguenti prospetti, e nel loro complesso, rispettano il pareggio complessivo di bilancio:

VARIAZIONI NETTE ENTRATA

Descrizione	2020	2021	2022
Titolo 0 – Avanzo e fondi	+758.028,04	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-1.868.500,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	+3.782.388,09	+105.005,32	+87.863,24
Titolo 3 – Entrate extratributarie	-74.655,20	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	-382.083,56	+9.853.592,00	+210.000,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	+33.831,63	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	-170.000,29	+0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	+2.079.008,71	+9.958.597,32	+297.863,24

VARIAZIONI NETTE SPESA

Descrizione	2020	2021	2022
Titolo 1 – Spese correnti	+1.841.143,26	+984.605,32	+953.563,24
Titolo 2 – Spese in conto capitale	+429.376,11	+9.853.592,00	+210.000,00
Titolo 4– Rimborso prestiti	-21.510,37	-879.600,00	-865.700,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	-170.000,29	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA	+2.079.008,71	+9.958.597,32	+297.863,24

VARIAZIONI RIEPILOGATE PER TITOLO

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.962.697,37	-	3.962.697,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	37.547.821,28		37.547.821,28
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	10.470.946,36	758.028,04	11.228.974,40
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	143.486.400,21	- 1.868.500,00	141.617.900,21
2	Trasferimenti correnti	33.321.374,83	3.782.388,09	37.103.762,92
3	Entrate extratributarie	45.804.581,72	- 74.655,20	45.729.926,52
4	Entrate in conto capitale	44.129.391,99	- 382.083,56	43.747.308,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.500.000,00	33.831,63	7.533.831,63
6	Accensione prestiti	16.141.720,20	-	16.141.720,20
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	-	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	164.686.734,70	- 170.000,29	164.516.734,41
totale		505.070.203,65	1.320.980,67	506.391.184,32
	totale generale delle entrate	557.051.668,66	2.079.008,71	559.130.677,37
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	222.324.438,66	1.841.143,26	224.165.581,92
2	Spese in conto capitale	103.990.995,30	429.376,11	104.420.371,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	9.611.400,00		9.611.400,00
4	Rimborso di prestiti	6.438.100,00	- 21.510,37	6.416.589,63
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	50.000.000,00		50.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	164.686.734,70	- 170.000,29	164.516.734,41
	totale generale delle spese	557.051.668,66	2.079.008,71	559.130.677,37

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	421.948,02	-	421.948,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.567,68	-	4.567,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	143.829.775,42		143.829.775,42
2	Trasferimenti correnti	14.203.498,34	105.005,32	14.308.503,66
3	Entrate extratributarie	39.058.731,52		39.058.731,52
4	Entrate in conto capitale	20.210.968,00	9.853.592,00	30.064.560,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.500.000,00		7.500.000,00
6	Accensione prestiti	3.385.000,00		3.385.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00		50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	163.234.502,70		163.234.502,70
totale		441.422.475,98	9.958.597,32	451.381.073,30
	totale generale delle entrate	441.848.991,68	9.958.597,32	451.807.589,00
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	190.718.753,30	984.605,32	191.703.358,62
2	Spese in conto capitale	21.546.035,68	9.853.592,00	31.399.627,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	7.500.000,00		7.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	8.849.700,00	- 879.600,00	7.970.100,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	50.000.000,00		50.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	163.234.502,70		163.234.502,70
	totale generale delle spese	441.848.991,68	9.958.597,32	451.807.589,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	244.441,40	-	244.441,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	143.999.775,42		143.999.775,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.838.010,92	87.863,24	13.925.874,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	39.275.814,52		39.275.814,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	25.073.483,00	210.000,00	25.283.483,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	7.500.000,00		7.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	50.000.000,00		50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	163.234.502,70		163.234.502,70
totale		442.921.586,56	297.863,24	443.219.449,80
	totale generale delle entrate	443.166.027,96	297.863,24	443.463.891,20
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	191.527.342,26	953.563,24	192.480.905,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	22.521.483,00	210.000,00	22.731.483,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	7.500.000,00		7.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	8.382.700,00	- 865.700,00	7.517.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	50.000.000,00		50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	163.234.502,70		163.234.502,70
	totale generale delle spese	443.166.027,96	297.863,24	443.463.891,20

CONSIDERATO CHE

- dal quadro generale riassuntivo e del prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio, dal quale si evince che le previsioni risultanti dalla variazione rispettano il pareggio complessivo e l'equilibrio corrente del bilancio (allegati C e C/1).

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 590 del 17/11/2020 avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 - Variazione annualità 2020-2022".

Prato, 20 Novembre 2020

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Juri SCARDIGLI

Rag. Fulvio FALTONI

Firmato da:

FALCONI FRANCESCO

codice fiscale FLCFNC69H13G999G

num.serie: 28910291756150891798490790662229752169

emesso da: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

valido dal 31/08/2020 al 01/09/2023

SCARDIGLI JURI

codice fiscale SCRJRU64E13E625Z

num.serie: 47546939892523098343696797719629930303

emesso da: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

valido dal 11/09/2018 al 11/09/2021

Fulvio Faltoni

codice fiscale FLTFLV61D28A390Z

num.serie: 13501174

emesso da: InfoCert Firma Qualificata 2

valido dal 22/06/2019 al 22/06/2022