

Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 549 del 08/10/2021.

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

a mezzo posta elettronica in data 11/10/2021 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 549 del 08/10/2021 ad oggetto "Bilancio di previsione 2021-2023 - Annualità 2021: variazione di parte corrente e investimenti".

PREMESSO

- che il Consiglio comunale, con deliberazione n. 26 del 22/04/2021, ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 ed i relativi allegati;
- che il Consiglio comunale, con deliberazione n. 46 del 29/07/2021, ha approvato la variazione di assestamento generale di Bilancio 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri;
- che il Consiglio comunale, con deliberazione n. 43 del 22/07/2021, ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

VISTI

- il "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali", approvato con D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (TUEL), ed in particolare, l'art. 239;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- la legge 30/12/2018 n. 145, ed in particolare l'art. 1 commi 819-826, relativi alla revisione delle regole del pareggio di bilancio, e 897-900, riguardanti l'utilizzo degli avanzi di amministrazione;
- l'articolo 106 del D.l. 34 del 19/05/2020 ("Rilancio") e l'art. 39 del D.l. 104 del 14/08/2020 ("Agosto") relativi alle assegnazioni del fondo per le funzioni degli enti locali;
- l'art. 1, comma 823, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021) il quale espressamente dispone che le risorse assegnate, se non utilizzate entro l'esercizio, confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID- 19;
- il Decreto n. 59033 del 1 aprile 2021 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno con cui sono stati approvati i modelli di certificazione concernenti le perdite di gettito e le maggiori spese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al netto delle minori spese e delle risorse

assegnate a vario titolo dallo Stato nel 2020. L'Ente ha ottemperato alla compilazione e all'invio di detta certificazione i cui contenuti sono sintetizzati nella Relazione tecnica al Rendiconto della gestione 2020;

- il DL 22 marzo 2021, n.41 ("Sostegni"), convertito in legge 69/2021, che ha confermato la possibilità per gli enti di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione, ferme restando le priorità stabilite nel, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza sanitaria, estendendo all'anno 2021 quanto già previsto nel corso dell'anno 2020;

- il decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze del 30 luglio 2021 concernente il riparto del saldo di 1.280 milioni di euro delle risorse incrementali per l'anno 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, previste dall'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178;

- il comma 870 della legge di bilancio per il 2021 ai sensi del quale "in considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo. A questo proposito, il Collegio ha provveduto a tale certificazione;

- l'art. 53 comma 1 del DL 73/2021 "sostegni bis" relativo al Fondo di solidarietà alimentare 2021 per misure urgenti di solidarietà alimentare, nonché di sostegno alle famiglie che versano in stato di bisogno per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche;

- l'art. 187 del TUEL concernente la composizione del risultato di amministrazione che, al comma 2, fornisce le regole per l'utilizzo dell'avanzo libero.

PRESO ATTO

- che con la variazione proposta si procede all'applicazione al bilancio di previsione 2021 di quote dell'avanzo di amministrazione determinato col rendiconto di gestione 2020 per complessivi €. 10.575.294,78=, come dettagliato nella seguente tabella:

	applicazione avanzo da rendiconto 2020	A SPESA CORRENTE	A SPESA CORRENTE PER COVID	A SPESA DI INVESTIMENTO
<i>Avanzo accantonato per rinnovo contrattuale al personale</i>	234.415,80	234.415,80	-	-
AVANZO VINCOLATO:				
Avanzo vincolato da Trasferimenti in conto capitale	26.992,80	-	-	26.992,80
Avanzo vincolato da Trasferimenti correnti: da ristori specifici di spesa (buoni viaggio DL 34/2020 art.200-bis e s.m.i)	276.946,00	-	276.946,00	-
Avanzo vincolato da Indebitamento	219.800,00	-	-	219.800,00
Avanzo vincolato per Leggi e Principi contabili- parte investimenti	866.146,87	-	-	866.146,87
Avanzo vincolato per Leggi e principi contabili- parte corrente: riversamento a Provincia di Prato sanzioni CdS	243.695,36	243.695,36	-	-
Avanzo vincolato per Leggi e Principi contabili- parte corrente: risparmio buoni pasto (L.2020/178 ART.1 co.870)	91.455,15	91.455,15	-	-
Avanzo vincolato per Leggi e Principi contabili- parte corrente: risparmio prestazioni lavoro straordinario(L.2020/178 ART.1 co.870)	111.040,80	111.040,80	-	-
Avanzo vincolato per Leggi e Principi contabili- parte corrente: fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali 2020 (art.106 DL 2020/34 "Rilancio") E INTEGRAZIONE (art. 39 c. 1 DL 104/2020) e art. 1 c. 822 legge bilancio 2021)	3.179.466,00	-	3.179.466,00	-
TOTALE AVANZO VINCOLATO	5.015.542,98	446.191,31	3.456.412,00	1.112.939,67
<i>Avanzo destinato agli investimenti</i>	<i>1.750.000,00</i>	-	-	<i>1.750.000,00</i>
<i>Avanzo disponibile</i>	<i>3.575.336,00</i>	-	<i>245.836,00</i>	<i>3.329.500,00</i>
TOTALE AVANZO APPLICATO:	10.575.294,78	680.607,11	3.702.248,00	6.192.439,67
ALLA PARTE CORRENTE	4.382.855,11			
ALLA PARTE INVESTIMENTI	6.192.439,67			

- che le variazioni proposte producono gli effetti rappresentati nel seguente prospetto:

VARIAZIONI NETTE ENTRATA

Descrizione	2021	2022	2023
Titolo 0 - Avanzo e fondi	10.575.294,78	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-983.399,99	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.847.107,93	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	996.717,32	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-203.198,19	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	6.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	19.232.521,85	0,00	0,00

VARIAZIONI NETTE SPESA

Descrizione	2021	2022	2023
Titolo 1 - Spese correnti	7.244.022,82	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.238.541,48	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti	-250.042,45	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA	19.232.521,85	0,00	0,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di Bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.808.922,27	0,00	9.808.922,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	34.370.576,77	0,00	34.370.576,77
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	10.575.294,78	10.575.294,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i>	141.821.625,59	-983.399,99	140.838.225,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.172.981,71	2.847.107,93	25.020.089,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	44.920.538,73	996.717,32	45.917.256,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	49.153.827,56	-203.198,19	48.950.629,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	19.318.833,36	6.000.000,00	25.318.833,36
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	65.698.456,28		65.698.456,28
	Totale	380.586.263,23	8.657.227,07	389.243.490,30
	Totale generale delle entrate	424.765.762,27	19.232.521,85	443.998.284,12
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	210.963.068,30	7.244.022,82	218.207.091,12
2	Spese in conto capitale	103.010.337,69	12.238.541,48	115.248.879,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00
4	Rimborso prestiti	7.593.900,00	-250.042,45	7.343.857,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	65.698.456,28	0,00	65.698.456,28
	Totale generale delle spese	424.765.762,27	19.232.521,85	443.998.284,12

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	75.758.186,06	0,00	75.758.186,06
1	<i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i>	162.083.348,01	-2.222.799,99	159.860.548,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	26.507.189,99	2.847.107,93	29.354.297,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.892.971,16	633.055,45	50.526.026,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	66.540.361,45	-759.874,19	65.780.487,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	8.514.797,90	0,00	8.514.797,90
6	<i>Accensione prestiti</i>	29.997.385,25	6.000.000,00	35.997.385,25
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	73.127.048,20	0,00	73.127.048,20
	Totale	446.663.101,96	6.497.489,20	453.160.591,16
	Totale generale delle entrate	522.421.288,02	6.497.489,20	528.918.777,22
1	Spese correnti	219.810.008,79	7.765.666,17	227.575.674,96
2	Spese in conto capitale	112.278.783,96	7.281.865,48	119.560.649,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00
4	Rimborso prestiti	7.593.900,00	-250.042,45	7.343.857,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	77.038.595,27	0,00	77.038.595,27
	Totale generale delle spese	454.221.288,02	14.797.489,20	469.018.777,22
	SALDO DI CASSA	68.200.000,00	-8.300.000,00	59.900.000,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	1.300.232,35
Maggiori entrate (tipologie)	12.821.939,26
Avanzo di amministrazione	10.575.294,78
TOTALI POSITIVI	24.697.466,39
Minori entrate (tipologie)	4.164.712,19
Maggiori spese (programmi)	20.532.754,20
Disavanzo di amministrazione	-
TOTALI NEGATIVI	24.697.466,39

TITOLO	Descrizione	+ / -	Importo 2021
0	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	0,00
0	Avanzo destinato a parte corrente	+	4.382.855,11
1	Maggiori entrate di natura tributaria	+	0,01
1	Minori entrate di natura tributaria	-	983.400,00
2	<i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>	+	2.847.107,93
2	<i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>	-	0,00
3	<i>Maggiori entrate extratributarie</i>	+	1.096.543,32
3	<i>Minori entrate extratributarie</i>	-	99.826,00
1	<i>Maggiori spese correnti</i>	-	7.715.998,72
1	<i>Minori spese correnti</i>	+	471.975,90
4	<i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>	-	0,00
4	<i>Minori spese per rimborso prestiti</i>	+	250.042,45
Saldo variazione gestione corrente			249.300,00
0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	0,00
0	Avanzo destinato investimenti	+	6.192.439,67
4	Maggiori entrate in conto capitale	+	2.878.288,00
4	Minori entrate in conto capitale	-	3.081.486,19
2	Maggiori spese in conto capitale	-	12.816.755,48
2	Minori spese in conto capitale	+	578.214,00
3	Maggiori spese per incremento attività finanziarie	-	0,00
3	Minori spese per incremento attività finanziarie	+	0,00
6	Maggiori entrate da accensione prestiti	+	6.000.000,00
6	Minori entrate da accensione prestiti	-	
Saldo variazione gestione in conto capitale			-249.300,00
9	Maggiori/Minori entrate per conto terzi e partite di giro	+ / -	0,00
7	Maggiori/Minori spese per conto terzi e partite di giro	+ / -	0,00
Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro			0,00
Saldo variazione			0,00

L'organo di revisione prende atto del quadro generale riassuntivo e ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		75.758.186,06		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.808.922,27	491.048,81	10.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	211.775.571,29 0,00	202.548.638,05 0,00	201.882.614,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	218.207.091,12	196.363.186,86	195.017.714,04
- fondo pluriennale vincolato		491.048,81	10.000,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		20.613.000,00	24.068.000,00	24.068.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	7.343.857,55 86.800,00 0,00	7.705.400,00 981.400,00 0,00	7.419.850,00 512.350,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.966.455,11	-1.028.900,00	-544.950,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.382.855,11 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.232.800,00 86.800,00	3.582.400,00 981.400,00	3.113.350,00 512.350,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.310.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		339.200,00	353.500,00	368.400,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	6.192.439,67	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	34.370.576,77	131.204,13	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	81.769.462,73	42.284.516,00	58.654.131,00
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 o dei principi contabili	(-)	2.232.800,00	3.582.400,00	3.113.350,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.310.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	115.248.879,17 131.204,13	33.886.820,13 0,00	50.609.181,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-339.200,00	-353.500,00	-368.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
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	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		339.200,00	353.500,00	368.400,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	(-)	4.382.855,11		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-4.043.655,11	353.500,00	368.400,00

PRESO ALTRESI' ATTO

dei 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 Finanze e Tributi in ordine alla regolarità tecnica e contabile in data 11/10/2021, questo Organo di Revisione

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 549 del 08/10/2021 avente ad oggetto la variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, per il solo esercizio 2021.

Prato, 15 Ottobre 2021

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: 7991101637387495634

emesso da: Namirial CA Firma Qualificata

valido dal 25/02/2021 al 04/03/2024

Fulvio Faltoni

codice fiscale FLTFLV61D28A390Z

num.serie: 13501174

emesso da: InfoCert Firma Qualificata 2

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