

# Comune di PRATO

## ORGANO DI REVISIONE

**Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 673 del 19/11/2021.**

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 23/11/2021 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 673 del 19/11/2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione 2021-2023 - Annualità 2021, 2022 e 2023: 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 equilibri e con deliberazione n. 56 del 21/10/2021 ha approvato una variazione di Bilancio di parte corrente e investimenti per l'esercizio 2021;
- 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, gli artt. 175 e 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. n. 34 del 19/05/2020 ("Rilancio") e l'art. 39 del D.L. n. 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 dette risorse, 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;
- l'art.1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n.178 che anche le risorse 2021 del fondo per le risorse fondamentali possono essere utilizzate dagli enti per compensare le minori entrate e/o le maggiori spese 2020-2021 derivanti dall' 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 D.l. 22 marzo 2021, n.41 ("Sostegni"), convertito in legge n. 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 Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 22/10/2021 (riparto del Fondo articolo 9-ter DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021), a ristoro delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche;

- l'art. 4-ter del D.l. n. 73/2021 concernente il ristoro ai Comuni delle minori entrate IMU conseguenti all'esenzione del versamento dell'imposta municipale propria in favore dei proprietari locatori;

- l'art. 6 c.1 del D.l. 25/05/2021 n. 73 "sostegni bis" e il conseguente decreto 24 giugno 2021 del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, concernete il riparto del fondo finalizzato alla concessione da parte dei comuni di una riduzione della TARI, o della TARI corrispettivo, ad alcune categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività in relazione al perdurare dell'emergenza epidemiologica a COVID-19;

- 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 di avanzo per complessivi euro 7.540.522,58, come di seguito dettagliato nella seguente tabella:

|   | applicazione avanzo da rendiconto 2020 | A SPESA CORRENTE  | A SPESA CORRENTE PER COVID | TARI: PEF E AGEVOLAZIONI | A SPESA DI INVESTIMENTO |
|---|--|-------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| AVANZO ACCANTONATO:   |  |                   |                            |                          |                         |
| Avanzo accantonato per spese attività riscossione ruoli infruttuosi   | 99.324,39                              | 99.324,39         | -                          |                          | -                       |
| Avanzo accantonato per transazione rimborsi TARI professionisti   | 280.000,00                             | 280.000,00        |                            |                          |                         |
| <b>TOTALE AVANZO ACCANTONATO</b>  | <b>379.324,39</b>                      | <b>379.324,39</b> |                            |                          |                         |
| AVANZO VINCOLATO:   |  |                   |                            |                          |                         |
| Avanzo vincolato per Leggi e Principi contabili- parte corrente: risorse fondo funzioni fondamentali 2020 (art.106 DL 34/2020 e art.39 DL | 2.190.220,00                           | -                 | -                          | 2.190.220,00             |                         |
| <b>TOTALE AVANZO VINCOLATO</b>  | <b>2.190.220,00</b>                    |                   |                            | <b>2.190.220,00</b>      |                         |
| Avanzo disponibile:   |  |                   |                            |                          | -                       |
| agevolazioni TARI utenze non domestiche   | 787.878,19                             |                   |                            | 787.878,19               |                         |
| PEF TARI 2021   | 4.000.000,00                           |                   |                            | 4.000.000,00             |                         |
| parcheggio area sosta   | 183.100,00                             |                   |                            |                          | 183.100,00              |
| <b>TOTALE AVANZO DISPONIBILE</b>  | <b>4.970.978,19</b>                    |                   |                            |                          |                         |
| <b>TOTALE AVANZO APPLICATO:</b>   | <b>7.540.522,58</b>                    | <b>379.324,39</b> | -                          | <b>6.978.098,19</b>      | <b>183.100,00</b>       |

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

#### VARIAZIONI NETTE ENTRATA

| <b>Descrizione</b>   | <b>2021</b>         | <b>2022</b>           | <b>2023</b>          |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Titolo 0 - Avanzo e fondi  | 7.540.522,58        | 0,00                  | 0,00                 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 164.744,53          | 1.260.200,00          | 1.724.500,00         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 1.636.222,73        | -3.161.235,97         | -3.322.127,66        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | -948.278,53         | 1.602.800,00          | 1.785.100,00         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 291.929,04          | -5.447.650,00         | -2.422.940,00        |
| Titolo 6 - Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 0,00                | -5.842.456,28         | -5.842.456,28        |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>   | <b>8.685.140,35</b> | <b>-11.588.342,25</b> | <b>-8.077.923,94</b> |

#### VARIAZIONI NETTE SPESA

| <b>Descrizione</b>                                  | <b>2021</b>         | <b>2022</b>           | <b>2023</b>          |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                           | 8.216.371,31        | 5.251.764,03          | 5.187.472,34         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                  | 468.769,04          | -10.436.950,00        | -7.177.940,00        |
| Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti              | 0,00                | -560.700,00           | -245.000,00          |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00                | -5.842.456,28         | -5.842.456,28        |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA</b>                        | <b>8.685.140,35</b> | <b>-11.588.342,25</b> | <b>-8.077.923,94</b> |

- che le variazioni di Bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, sono le seguenti:

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO FINALE       |
|--------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|        | 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                                      | 10.575.294,78         | 7.540.522,58        | 18.115.817,36         |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i> | 140.838.225,60        | 164.744,53          | 141.002.970,13        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 25.020.089,64         | 1.636.222,73        | 26.656.312,37         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 45.917.256,05         | -948.278,53         | 44.968.977,52         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 48.950.629,37         | 291.929,04          | 49.242.558,41         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                     | 7.500.000,00          | 0,00                | 7.500.000,00          |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  | 25.318.833,36         | 0,00                | 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         | 0,00                | 65.698.456,28         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>389.243.490,30</b> | <b>1.144.617,77</b> | <b>390.388.108,07</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>443.998.284,12</b> | <b>8.685.140,35</b> | <b>452.683.424,47</b> |
|        | Disavanzo di amministrazione  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  |
| 1      | Spese correnti  | 218.207.091,12        | 8.216.371,31        | 226.423.462,43        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 115.248.879,17        | 468.769,04          | 115.717.648,21        |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                            | 7.500.000,00          | 0,00                | 7.500.000,00          |
| 4      | Rimborso prestiti   | 7.343.857,55          | 0,00                | 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         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>443.998.284,12</b> | <b>8.685.140,35</b> | <b>452.683.424,47</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-        | BILANCIO FINALE       |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                          | 491.048,81            | 0,00                  | 491.048,81            |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                 | 131.204,13            | 0,00                  | 131.204,13            |
|        | Utilizzo Avanzo di Amministrazione                                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i> | 143.097.710,59        | 1.260.200,00          | 144.357.910,59        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 15.066.912,97         | -3.161.235,97         | 11.905.677,00         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 44.384.014,49         | 1.602.800,00          | 45.986.814,49         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 34.784.516,00         | -5.447.650,00         | 29.336.866,00         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                     | 7.500.000,00          | 0,00                  | 7.500.000,00          |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                     | 40.000.000,00         | 0,00                  | 40.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                        | 65.695.456,28         | -5.842.456,28         | 59.853.000,00         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>350.528.610,33</b> | <b>-11.588.342,25</b> | <b>338.940.268,08</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>351.150.863,27</b> | <b>-11.588.342,25</b> | <b>339.562.521,02</b> |
|        | Disavanzo di amministrazione  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1      | Spese correnti  | 196.363.186,86        | 5.251.764,03          | 201.614.950,89        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 33.886.820,13         | -10.436.950,00        | 23.449.870,13         |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                            | 7.500.000,00          | 0,00                  | 7.500.000,00          |
| 4      | Rimborso prestiti   | 7.705.400,00          | -560.700,00           | 7.144.700,00          |
| 5      | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere                   | 40.000.000,00         | 0,00                  | 40.000.000,00         |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                          | 65.695.456,28         | -5.842.456,28         | 59.853.000,00         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>351.150.863,27</b> | <b>-11.588.342,25</b> | <b>339.562.521,02</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-       | BILANCIO FINALE       |
|--------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                          | 10.000,00             | 0,00                 | 10.000,00             |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
|        | Utilizzo Avanzo di Amministrazione                                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i> | 142.697.710,59        | 1.724.500,00         | 144.422.210,59        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 14.336.646,27         | -3.322.127,66        | 11.014.518,61         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 44.848.257,18         | 1.785.100,00         | 46.633.357,18         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 51.154.131,00         | -2.422.940,00        | 48.731.191,00         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                     | 7.500.000,00          | 0,00                 | 7.500.000,00          |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                     | 50.000.000,00         | 0,00                 | 50.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                        | 65.695.456,28         | -5.842.456,28        | 59.853.000,00         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>376.232.201,32</b> | <b>-8.077.923,94</b> | <b>368.154.277,38</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>376.242.201,32</b> | <b>-8.077.923,94</b> | <b>368.164.277,38</b> |
|        | Disavanzo di amministrazione  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 1      | Spese correnti  | 195.017.714,04        | 5.187.472,34         | 200.205.186,38        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 50.609.181,00         | -7.177.940,00        | 43.431.241,00         |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                            | 7.500.000,00          | 0,00                 | 7.500.000,00          |
| 4      | Rimborso prestiti   | 7.419.850,00          | -245.000,00          | 7.174.850,00          |
| 5      | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere                   | 50.000.000,00         | 0,00                 | 50.000.000,00         |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                          | 65.695.456,28         | -5.842.456,28        | 59.853.000,00         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>376.242.201,32</b> | <b>-8.077.923,94</b> | <b>368.164.277,38</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA   | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-       | BILANCIO FINALE       |
|--------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>   | 75.758.186,06         | 0,00                 | 75.758.186,06         |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</i> | 159.860.548,02        | 6.583.646,00         | 166.444.194,02        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 29.354.297,92         | 1.633.074,69         | 30.987.372,61         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 50.526.026,61         | 3.498.895,89         | 54.024.922,50         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 65.780.487,26         | 287.928,96           | 66.068.416,22         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                     | 8.514.797,90          |                      | 8.514.797,90          |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  | 35.997.385,25         |                      | 35.997.385,25         |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                     | 30.000.000,00         |                      | 30.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                        | 73.127.048,20         | -2.583,14            | 73.124.465,06         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>453.160.591,16</b> | <b>12.000.962,40</b> | <b>465.161.553,56</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>528.918.777,22</b> | <b>12.000.962,40</b> | <b>540.919.739,62</b> |
| 1      | Spese correnti  | 227.575.674,96        | 6.936.316,85         | 234.511.991,81        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 119.560.649,44        | 367.228,69           | 119.927.878,13        |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                            | 7.500.000,00          | 0,00                 | 7.500.000,00          |
| 4      | Rimborso prestiti   | 7.343.857,55          | 0,00                 | 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         | -2.583,14            | 77.036.012,13         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>469.018.777,22</b> | <b>7.300.962,40</b>  | <b>476.319.739,62</b> |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>59.900.000,00</b>  | <b>4.700.000,00</b>  | <b>64.600.000,00</b>  |

- che le variazioni sono così riassunte:

| 2021                         |                      |
|------------------------------|----------------------|
| Minori spese (programmi)     | 6.921.610,09         |
| Maggiori entrate (tipologie) | 2.402.715,77         |
| Avanzo di amministrazione    | 7.540.522,58         |
| <b>TOTALI POSITIVI</b>       | <b>16.864.848,44</b> |
| Minori entrate (tipologie)   | 1.258.098,00         |
| Maggiori spese (programmi)   | 15.606.750,44        |
| Disavanzo di amministrazione | -                    |
| <b>TOTALI NEGATIVI</b>       | <b>16.864.848,44</b> |

| 2022                         |                      |
|------------------------------|----------------------|
| Minori spese (programmi)     | 22.360.740,58        |
| Maggiori entrate (tipologie) | 3.048.368,33         |
| Avanzo di amministrazione    | -                    |
| <b>TOTALI POSITIVI</b>       | <b>25.409.108,91</b> |
| Minori entrate (tipologie)   | 14.636.710,58        |
| Maggiori spese (programmi)   | 10.772.398,33        |
| Disavanzo di amministrazione | -                    |
| <b>TOTALI NEGATIVI</b>       | <b>25.409.108,91</b> |

| <b>2023</b>                  |                      |
|------------------------------|----------------------|
| Minori spese (programmi)     | 18.700.322,28        |
| Maggiori entrate (tipologie) | 3.562.678,34         |
| Avanzo di amministrazione    | -                    |
| <b>TOTALI POSITIVI</b>       | <b>22.263.000,62</b> |
| Minori entrate (tipologie)   | 11.640.602,28        |
| Maggiori spese (programmi)   | 10.622.398,34        |
| Disavanzo di amministrazione | -                    |
| <b>TOTALI NEGATIVI</b>       | <b>22.263.000,62</b> |

- che le variazioni producono i seguenti effetti:



| TITOLO  | Descrizione   | + / - | Importo 2021  |
|---|---|-------|---------------|
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti            | +     | 0,00          |
| 0   | Avanzo destinato a parte corrente                         | +     | 7.357.422,58  |
| 1   | Maggiori entrate di natura tributaria                     | +     | 164.744,53    |
| 1   | Minori entrate di natura tributaria                       | -     | 0,00          |
| 2   | <i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>         | +     | 1.661.222,73  |
| 2   | <i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>           | -     | 25.000,00     |
| 3   | <i>Maggiori entrate extratributarie</i>                   | +     | 283.219,47    |
| 3   | <i>Minori entrate extratributarie</i>                     | -     | 1.231.498,00  |
| 1   | <i>Maggiori spese correnti</i>                            | -     | 15.077.546,34 |
| 1   | <i>Minori spese correnti</i>                              | +     | 6.861.175,03  |
| 4   | <i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>               | -     | 0,00          |
| 4   | <i>Minori spese per rimborso prestiti</i>                 | +     | 0,00          |
| <b>Saldo variazione gestione corrente</b>                     |   |       | -6.260,00     |
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale   | +     | 0,00          |
| 0   | Avanzo destinato investimenti                             | +     | 183.100,00    |
| 4   | Maggiori entrate in conto capitale                        | +     | 293.529,04    |
| 4   | Minori entrate in conto capitale                          | -     | 1.600,00      |
| 2   | Maggiori spese in conto capitale                          | -     | 529.204,10    |
| 2   | Minori spese in conto capitale                            | +     | 60.435,06     |
| 3   | Maggiori spese per incremento attività finanziarie        | -     | 0,00          |
| 3   | Minori spese per incremento attività finanziarie          | +     | 0,00          |
| 6   | Maggiori entrate da accensione prestiti                   | +     | 0,00          |
| 6   | Minori entrate da accensione prestiti                     | -     | 0,00          |
| <b>Saldo variazione gestione in conto capitale</b>            |   |       | 6.260,00      |
| 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          |
| <b>Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro</b> |   |       | 0,00          |
| <b>Saldo variazione</b>                                       |   |       | 0,00          |

| TITOLO  | Descrizione   | + / - | Importo 2022         |
|---|---|-------|----------------------|
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti            | +     | 0,00                 |
| 0   | Avanzo destinato a parte corrente                         | +     | 0,00                 |
| 1   | Maggiori entrate di natura tributaria                     | +     | 1.260.200,00         |
| 1   | Minori entrate di natura tributaria                       | -     | 0,00                 |
| 2   | <i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>         | +     | 23.018,33            |
| 2   | <i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>           | -     | 3.184.254,30         |
| 3   | <i>Maggiori entrate extratributarie</i>                   | +     | 1.602.800,00         |
| 3   | <i>Minori entrate extratributarie</i>                     | -     | 0,00                 |
| 1   | <i>Maggiori spese correnti</i>                            | -     | 10.772.398,33        |
| 1   | <i>Minori spese correnti</i>                              | +     | 5.520.634,30         |
| 4   | <i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>               | -     |                      |
| 4   | <i>Minori spese per rimborso prestiti</i>                 | +     | 560.700,00           |
| <b>Saldo variazione gestione corrente</b>                     |   |       | <b>-4.989.300,00</b> |
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale   | +     | 0,00                 |
| 0   | Avanzo destinato investimenti                             | +     | 0,00                 |
| 4   | Maggiori entrate in conto capitale                        | +     | 159.350,00           |
| 4   | Minori entrate in conto capitale                          | -     | 5.607.000,00         |
| 2   | Maggiori spese in conto capitale                          | -     | 0,00                 |
| 2   | Minori spese in conto capitale                            | +     | 10.436.950,00        |
| 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   | Minori entrate da accensione prestiti                     | -     |                      |
| <b>Saldo variazione gestione in conto capitale</b>            |   |       | <b>4.989.300,00</b>  |
| 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                 |
| <b>Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro</b> |   |       | <b>0,00</b>          |
| <b>Saldo variazione</b>                                       |   |       | <b>0,00</b>          |

| TITOLO  | Descrizione   | + / - | Importo 2023         |
|---|---|-------|----------------------|
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti            | +     | 0,00                 |
| 0   | Avanzo destinato a parte corrente                         | +     | 0,00                 |
| 1   | Maggiori entrate di natura tributaria                     | +     | 1.724.500,00         |
| 1   | Minori entrate di natura tributaria                       | -     | 0,00                 |
| 2   | <i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>         | +     | 23.018,34            |
| 2   | <i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>           | -     | 3.345.146,00         |
| 3   | <i>Maggiori entrate extratributarie</i>                   | +     | 1.785.100,00         |
| 3   | <i>Minori entrate extratributarie</i>                     | -     | 0,00                 |
| 1   | <i>Maggiori spese correnti</i>                            | -     | 10.622.398,34        |
| 1   | <i>Minori spese correnti</i>                              | +     | 5.434.926,00         |
| 4   | <i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>               | -     | 0,00                 |
| 4   | <i>Minori spese per rimborso prestiti</i>                 | +     | 245.000,00           |
| <b>Saldo variazione gestione corrente</b>                     |   |       | <b>-4.755.000,00</b> |
| 0   | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale   | +     | 0,00                 |
| 0   | Avanzo destinato investimenti                             | +     | 0,00                 |
| 4   | Maggiori entrate in conto capitale                        | +     | 27.060,00            |
| 4   | Minori entrate in conto capitale                          | -     | 2.450.000,00         |
| 2   | Maggiori spese in conto capitale                          | -     | 0,00                 |
| 2   | Minori spese in conto capitale                            | +     | 7.177.940,00         |
| 3   | Maggiori spese per incremento attività finanziarie        | -     | 0,00                 |
| 3   | Minori spese per incremento attività finanziarie          | +     | 0,00                 |
| 6   | Maggiori entrate da accensione prestiti                   | +     | 0,00                 |
| 6   | Minori entrate da accensione prestiti                     | -     | 0,00                 |
| <b>Saldo variazione gestione in conto capitale</b>            |   |       | <b>4.755.000,00</b>  |
| 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                 |
| <b>Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro</b> |   |       | <b>0,00</b>          |

- che dal quadro generale riassuntivo emerge 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<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2021 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2022 | COMPETENZA<br>ANNO<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) |               | 212.628.260,02<br>0,00                                       | 202.250.402,08<br>0,00     | 202.070.086,38<br>0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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<br>di cui:   | (-) |               | 226.423.462,43   | 201.614.950,89             | 200.205.186,38                     |
| - fondo pluriennale vincolato  |     |               | 491.048,81   | 10.000,00                  | 0,00                               |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     |               | 20.287.000,00  | 24.251.000,00              | 24.251.000,00                      |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) |               | 7.343.857,55<br>86.800,00<br>0,00                            | 7.144.700,00<br>420.700,00 | 7.174.850,00<br>267.350,00<br>0,00 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |               | <b>-11.330.137,69</b>  | <b>-6.018.200,00</b>       | <b>-5.299.950,00</b>               |
| <b>ALTRA 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</b> |     |               |  |                            |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) |               | 11.740.277,69<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) |               | 2.239.060,00<br>86.800,00                                    | 6.371.700,00<br>420.700,00 | 5.668.350,00<br>267.350,00         |
| 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   | 0,00                       | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |               | 0,00   | 0,00                       | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |               | <b>339.200,00</b>  | <b>353.500,00</b>          | <b>368.400,00</b>                  |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |               |  |                            |                                    |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |               | 6.375.539,67   | -                          | -                                  |
| 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   | (+) |               | 82.061.391,77  | 36.836.866,00              | 56.231.191,00                      |
| S) Entrate Titolo 4.02.00 - 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  | (-) |               | 2.239.060,00   | 6.371.700,00               | 5.668.350,00                       |
| 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   | 0,00                       | 0,00                               |
| 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) |               | 115.717.648,21<br>131.204,13                                 | 23.449.870,13<br>0,00      | 43.431.241,00<br>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                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |               |  |                            |                                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     |               | <b>-339.200,00</b>   | <b>-353.500,00</b>         | <b>-368.400,00</b>                 |
| 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                       |
| <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 <sup>(4)</sup>:</b>   |     |               |  |                            |                                    |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |               | <b>339.200,00</b>  | <b>353.500,00</b>          | <b>368.400,00</b>                  |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti  | (-) |               | 11.740.277,69  |                            |                                    |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     |               | <b>-11.401.077,69</b>  | <b>353.500,00</b>          | <b>368.400,00</b>                  |

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 23 novembre 2021, questo Organo di Revisione

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 673 del 19/11/2021 avente ad oggetto la variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, per gli esercizi 2021, 2022, 2023.

Prato, 24 Novembre 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