

Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 387 del 14/07/2023.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Prato, nella persona dei sottoscritti Rag. Francesco FALCONI, Dott. Andrea BILLI e Dott. Fabio MALANDRINI, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 17.02.2022,

RICEVUTA

a mezzo posta elettronica in data 17/07/2023 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 387 del 14/07/2023 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - Salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL) - Approvazione".

VISTE

- la deliberazione n. 26 del 20/04/2023 con la quale il Consiglio comunale ha approvato la Nota di Aggiornamento del DUP 2023-2025, e la deliberazione n. 27 del 20/04/2023, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati, trasmesso in BDAP in data 26/04/2023;

- la deliberazione n. 131 del 27/04/2023 con la quale la Giunta comunale ha approvato l'assegnazione delle risorse del Piano esecutivo di gestione 2023-2025;

- la deliberazione n. 160 del 16/05/2023 con la quale la Giunta comunale ha approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 e integrazione Piano esecutivo di gestione, con la quale sono stati approvati gli obiettivi di Performance e assegnati agli stessi le risorse finanziarie;

- la deliberazione n. 42 del 29/06/2023 con la quale il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, trasmesso in BDAP in data 30/06/2023;

CONSIDERATO

- quanto disposto dall'art. 175. Comma 8 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (TUEL), il quale testualmente prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio...";

- quanto disposto dall'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2020 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 o 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'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati..."

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.....

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

- l'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

Il rendiconto della gestione 2022 ha determinato un risultato di amministrazione di euro 189.588.426,64 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	102.840.527,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	317.807,27
Fondo contenzioso	7.086.821,96
Altri accantonamenti	1.373.012,96
	111.618.169,69
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.319.608,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.890.249,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.144.959,74
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	1.375.472,60
Altri vincoli	0,00
	48.730.290,60
Parte destinata agli investimenti	
	8.531.124,17
	20.708.842,08

Nei fondi vincolati da trasferimenti sono confluite le economie da ristori specifici di spesa per euro 306.164,04 come da certificazione Covid_19 anno 2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio comunale con atto n. 38 dell'8 giugno ha approvato la variazione di bilancio di riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

In data 27 aprile con proprio atto n. 130 la Giunta comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e con provvedimento n. 221 del 27 giugno ha adottato la variazione agli stanziamenti dei residui presunti e la conseguente variazione alle dotazioni di cassa.

L'Organo esecutivo ha altresì approvato variazioni compensative con propri atti n. 136 del 2 maggio e 210 del 20 giugno; i Responsabili di Servizio hanno operato le variazioni compensative di seguito dettagliate:

n. 12 del 05/05/2023	Determinazione n. 1008 del 03/05/2023
n. 14 del 31/05/2023	Determinazione n. 1292 del 26/05/2023
n. 19 del 22/06/2023	Determinazione n. 1445 del 09/06/2023
n. 20 del 22/06/2023	Determinazione n. 1515 del 15/06/2023
n. 21 del 26/06/2023	Determinazione n. 1610 del 22/06/2023
n. 24 del 13/07/2023	Determinazione n. 1812 del 13/07/2023

Fino alla data odierna non risulta applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) né la quota destinata agli investimenti accertata con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva inoltre che l'Ente, in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha provveduto a trasmettere al sistema Pareggio di bilancio entro il termine del 31 maggio la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 che risulta coerente con le risultanze del rendiconto 2022.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PADigitale2026:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M1C1	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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M1C1	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.3:Dati e interoperabilità	C51F22006480006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*CREAZIONE INTERFACCE VERSO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000160006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003790006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22000170006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.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
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.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.
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	C31F22003590006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
M1C3	M1C3I0102	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - II.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 - PIAZZA DEL COMUNE SNC, 59100 PRATO*PIAZZA DEL COMUNE SNC*ACQUISIZIONE DI DOTAZIONI ACCESSIBILI E STRUMENTI INCLUSIVI PER IL COMPLETAMENTO DEL PROGETTO DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE FISICHE, SENSORIALI E COGNITIVE DEL MUSEO
M2C2	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
M2C2	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).

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M2C4	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
M2C4	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
M2C4	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
M2C4	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
M2C4	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
M2C4	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
M2C4	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	C37H20001030001	MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ lotto 4 - PH356/4B
M2C4	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	C37H20001060001	PONTI E VIADOTTI*MESSA IN SICUREZZA STRADE, PONTI E VIADOTTI

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M4C1	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	C38H22000270006	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
M4C1	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	C38H22001080006	SCUOLA PRIMA INFANZIA ED ELEMENTARE PIETRO MASCAGNI*VIA TOSCANINI 6*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA
M5C2	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	C31B21000590004	CAMPO DI CALCIO PAPERINO*VIA LILLE*CAMPO DI CALCIO PAPERINO - II LOTTO
M5C2	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	C31B21004180001	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
M5C2	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	C33D21002850005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO DEL BLOCCO CONSIAG*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI DI RECUPERO
M5C2	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	C33D21002860005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO PICCOLO CAPANNONE ARTIGIANALE FRONTE PIAZZA MACELLI*PIAZZA DEI MACELLI*OPERE DI RECUPERO
M5C2	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	C33D21002870004	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO EX STALLE*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI DI RECUPERO

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M5C2	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	C33D21002880005	OFFICINA GIOVANI - RECUPERO SOTTO EX CELLE FRIGO EDIFICIO CONSIAG*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI DI RECUPERO
M5C2	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	C33D21002890005	OFFICINA GIOVANI - COMPLETAMENTO RECUPERO EX CELLE FRIGO FOYER DI INGRESSO*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI DI RECUPERO
M5C2	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	C33D21002910005	PALAZZINA EDIFICIO VIA ROMA - RIQUALIFICAZIONE*VIA ROMA*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE
M5C2	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	C34E21000050005	OFFICINA GIOVANI - PIAZZALE E RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI RETI FOGNARIE E DI SERVIZIO
M5C2	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	C34E21000080004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI*VIALE DELLA REPUBBLICA*INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE ALLA SEDE DELLA EX "RADIO TOSCANA" PER REALIZZARE UNA RESIDENZA PER ARTISTI
M5C2	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	C34E21000090004	PALESTRA DI VIA ROMA*VIA ROMA N. 99*ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO PRIMO
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di	C35F21000010005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA*VIA SANTA CATERINA*RESTAURO ANTICHE MURA E FACCIAE DELLA CORTE DEL TEATRO

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
		emarginazione e degrado sociale		
M5C2	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	C35F21000030005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA.*VIA SANTA CATERINA 17*RESTAURO EDIFICIO DIROCCATO NELLA CORTE PER RIQUALIFICAZIONE PERTINENZE DELL'EX CONSERVATORIO
M5C2	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	C35F21000040005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA.*VIA SANTA CATERINA 17*RESTAURO LOCALI EX ARCHIVIO STORICO ANAGRAFE
M5C2	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	C35F21000050005	EX CONSERVATORIO DI SANTA CATERINA.*VIA SANTA CATERINA 17*RIQUALIFICAZIONE FACCIATA: SOSTITUZIONE INFISSI
M5C2	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	C35F21000060005	OFFICINA GIOVANI - RESTAURO FACCIATE E INFISSI PALAZZINA UFFICI*PIAZZA DEI MACELLI 4*LAVORI DI RESTAURO
M5C2	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	C35F21000070004	GUALCHIERA DI COIANO*VIA GUALCHIERA*INTERVENTI DI RESTAURO NELLA ZONA DELLE ANTICHE MACCHINE
M5C2	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	C37H21000470004	MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA L. PECCI*VIALE DELLA REPUBBLICA*INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CORTE INTERNE AL TEATRO

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M5C2	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
M5C2	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
M5C2	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
M5C2	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	C37H21001490001	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
M5C2	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	C37H21001500001	PISCINA COMUNALE "GALILEI"*VIA G. MARRADI N. 3*IMPIANTO NATATORIO GALILEI: RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI
M5C2	M5C2I0301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	C35B22000140005	STADIO DEL NUOTO A IOLO*VIA LOTTINI*REALIZZAZIONE DEL NUOVO FABBRICATO OSPITANTE LA NUOVA PISCINA OLIMPIONICA IN LOCALITÀ IOLO (PRATO)
M2C4	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	C34D23000010006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA CROCINI

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M2C4	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	C34H23000000006	COMPLESSO EX CAMPOLMI (BIBLIOTECA LAZZERINI E MUSEO DEL TESSUTO)*VIA PUCETTI N.3*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE INFISSI ESTERNI
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica	C38E19000000005	Nuova scuola e palestra Pier Cironi

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione non ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

VERIFICA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 1.086.056,73 e il fondo di riserva di cassa è di euro 1.375.949,62.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo dell'FCDE iscritto alla missione 20 programma 02 pari ad euro 30.206.200,00 corrisponde a quello indicato nel prospetto degli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

Missione/ Programma	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento asestato
20.03	285	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	170.500,00	170.500,00
20.03	286	FONDO PER EVENTUALI PERDITE DI PARTECIPATE ASSOCIAZIONI	91.294,23	91.294,23
20.03	292	FONDO FIDEIUSSIONI	220.324,16	220.324,16
20.03	299	FONDO RISCHI PER CAUSE IN CORSO	350.000,00	350.000,00
		TOTALE	832.118,39	832.118,39

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Alla data del 18-07-2023 non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022. In particolare, per quanto riguarda le società, deve ancora essere approvato il bilancio di Interporto Spa (assemblea prevista per il 28 luglio e ulteriore convocazione il 4 agosto).

Dal loro risultato, comprensivo del progetto di Bilancio di Interporto Spa, emerge la necessità di effettuare sul 2024 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 per il seguente ammontare: euro 77.097,86, come sotto dettagliato:

Società (prospetto predisposto il 18-07-2023)		quota % partecipazione	ultimo esercizio di riferimento		Art. 21 c. 1 Dlgs 175/2016 Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali	Art. 21 TUSP - Calcolo accantonamento per bilanci 2024-2025-2026 - base: bilanci 2022 delle società CAP. 286		
			Esercizio 2022			2024	2025	2026
			Importo	Utile/Perdita				
ALIA spa - Ambiente, Servizi, Mobilità (consolidato)	S.p.A.	16,05	20.649.537,00	UTILE				
Consiag Servizi Comuni srl	S.r.l.	5,99	182.793,00	UTILE				
Consiag spa (cessata il 01/02/2023)	S.p.A.	36,60	7.371.770,00	UTILE				
Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	11.524,00	UTILE				
Firenze Fiera spa	S.p.A.	7,29	- 4.183.117,00	PERDITA	46.811,00	46.811,00	46.811,00	46.811,00
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	46,92	- 267.004,00	PERDITA	30.286,86	30.286,86	30.286,86	30.286,86
Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	45,47	29.408,00	UTILE				
PIN scarl	S.r.l.	19,83	13.074,00	UTILE				
Politeama Pratese spa	S.p.A.	35	380,00	UTILE				
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20	1.597.086,00	UTILE				

Publiacqua spa	S.p. A.	0,06		-				
So.Ri. spa - Società Risorse	S.p. A.	85,31	224.924,00	UTILE				
Acqua Toscana spa (cessata il 01-02-2023)	S.p. A.	0,11	12.280.379,00	UTILE				
						77.097,86	77.097,86	77.097,86

VERIFICATO

che le variazioni proposte producono gli effetti rappresentati nei seguenti prospetti:

VARIAZIONI NETTE ENTRATA

Descrizione	2023	2024	2025
Titolo 0 - Avanzo e fondi	+28.252.977,12	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-10.050,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+3.112.887,00	+5.360.000,00	+310.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	+524.857,21	-480.200,00	+69.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+5.447.351,29	-415.400,00	-272.700,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	+5.364.475,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	+42.692.497,62	+4.464.400,00	+107.100,00

VARIAZIONI NETTE SPESA

Descrizione	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	+7.246.676,34	+5.622.791,00	+81.048,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+36.210.223,28	-390.400,00	-262.700,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti	-764.402,00	-767.991,00	+288.752,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA	+42.692.497,62	+4.464.400,00	+107.100,00

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

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2023

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.532.353,05	€ -	€ 6.532.353,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 58.108.215,73	€ -	€ 58.108.215,73
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 28.252.977,12	€ 28.252.977,12
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 151.572.026,00	-€ 10.050,00	€ 151.561.976,00
2	Trasferimenti correnti	€ 14.791.350,81	€ 3.112.887,00	€ 17.904.237,81
3	Entrate extratributarie	€ 53.532.713,00	€ 524.857,21	€ 54.057.570,21
4	Entrate in conto capitale	€ 79.552.097,85	€ 5.447.351,29	€ 84.999.449,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 9.150.000,00	€ -	€ 9.150.000,00
6	Accensione prestiti	€ 12.876.168,26	€ 5.364.475,00	€ 18.240.643,26
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
	Totale	€ 421.339.355,92	€ 14.439.520,50	€ 435.778.876,42
	Totale generale delle entrate	€ 485.979.924,70	€ 42.692.497,62	€ 528.672.422,32
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 223.715.289,86	€ 7.246.676,34	€ 230.961.966,20
2	Spese in conto capitale	€ 145.701.534,84	€ 36.210.223,28	€ 181.911.758,12
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 9.150.000,00	€ -	€ 9.150.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 7.548.100,00	-€ 764.402,00	€ 6.783.698,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
	Totale generale delle spese	€ 485.979.924,70	€ 42.692.497,62	€ 528.672.422,32

VARIAZIONE DI CASSA

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 125.278.335,04		€ 125.278.335,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 173.690.718,43	€ 1.839.861,08	€ 175.530.579,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.944.102,91	€ 3.112.887,00	€ 23.056.989,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 52.138.836,06	€ 1.447.393,25	€ 53.586.229,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 102.249.149,54	€ 5.252.823,52	€ 107.501.973,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 17.091.297,11	€ 7.003.344,59	€ 24.094.641,70
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 12.883.245,05	€ 5.359.445,45	€ 18.242.690,50
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 66.935.124,82	€ -	€ 66.935.124,82
	Totale	€ 484.932.473,92	€ 24.015.754,89	€ 508.948.228,81
	Totale generale delle entrate	€ 610.210.808,96	€ 24.015.754,89	€ 634.226.563,85
1	<i>Spese correnti</i>	€ 224.206.067,91	€ 7.195.016,80	€ 231.401.084,71
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 148.324.536,12	€ 22.873.780,68	€ 171.198.316,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 9.150.000,00	€ -	€ 9.150.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 9.152.121,65	-€ 714.402,00	€ 8.437.719,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 70.039.443,69	-€ 1,00	€ 70.039.442,69
	Totale generale delle spese	€ 500.872.169,37	€ 29.354.394,48	€ 530.226.563,85
	SALDO DI CASSA	€ 109.338.639,59	-€ 5.338.639,59	€ 104.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 101.471.580,40 al netto dei mandati da pagare.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
CASSA VINCOLATA	€ 24.124.423,84	€ 19.871.210,49
di cui		
FONDI PNRR	€ 4.316.411,90	€ 4.306.712,36

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2024

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 472.708,79	€ -	€ 472.708,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.710.056,96	€ -	€ 5.710.056,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 155.528.413,00	€ -	€ 155.528.413,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.150.775,24	€ 5.360.000,00	€ 16.510.775,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 49.602.355,00	-€ 480.200,00	€ 49.122.155,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 26.439.984,61	-€ 415.400,00	€ 26.024.584,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 5.500.000,00	€ -	€ 5.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.640.601,00	€ -	€ 1.640.601,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
Totale		€ 349.727.128,85	€ 4.464.400,00	€ 354.191.528,85
Totale generale delle entrate		€ 355.909.894,60	€ 4.464.400,00	€ 360.374.294,60
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 214.087.709,03	€ 5.622.791,00	€ 219.710.500,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.477.835,57	-€ 390.400,00	€ 28.087.435,57
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 5.500.000,00	€ -	€ 5.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.979.350,00	-€ 767.991,00	€ 7.211.359,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
Totale generale delle spese		€ 355.909.894,60	€ 4.464.400,00	€ 360.374.294,60

VARIAZIONE DI COMPETENZA ANNUALITA' 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 17.753,70	€ -	€ 17.753,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.800.000,00	€ -	€ 3.800.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 155.220.044,00	€ -	€ 155.220.044,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.433.091,97	€ 310.000,00	€ 10.743.091,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 49.383.100,00	€ 69.800,00	€ 49.452.900,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 34.644.355,00	-€ 272.700,00	€ 34.371.655,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 5.500.000,00	€ -	€ 5.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.093.734,00	€ -	€ 1.093.734,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
Totale		€ 356.139.324,97	€ 107.100,00	€ 356.246.424,97
Totale generale delle entrate		€ 359.957.078,67	€ 107.100,00	€ 360.064.178,67
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 212.293.016,67	€ 81.048,00	€ 212.374.064,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 34.420.282,00	-€ 262.700,00	€ 34.157.582,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 5.500.000,00	€ -	€ 5.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.878.780,00	€ 288.752,00	€ 8.167.532,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 59.865.000,00	€ -	€ 59.865.000,00
Totale generale delle spese		€ 359.957.078,67	€ 107.100,00	€ 360.064.178,67

Le variazioni sono così riassunte:

TITO LO	Descrizione	+ / -	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025
0	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
0	Avanzo destinato a parte corrente	+	2.891.580,13		
1	Maggiori entrate di natura tributaria	+	0,00	0,00	0,00
1	Minori entrate di natura tributaria	-	10.050,00	0,00	0,00
2	<i>Maggiori entrate da trasferimenti correnti</i>	+	3.112.887,00	5.360.000,00	310.000,00
2	<i>Minori entrate da trasferimenti correnti</i>	-	0,00	0,00	0,00
3	<i>Maggiori entrate extratributarie</i>	+	1.536.457,21	519.800,00	1.069.800,00
3	<i>Minori entrate extratributarie</i>	-	1.011.600,00	1.000.000,00	1.000.000,00
1	<i>Maggiori spese correnti</i>	-	7.472.326,07	5.978.700,00	622.889,00
1	<i>Minori spese correnti</i>	+	225.649,73	355.909,00	541.841,00
4	<i>Maggiori spese per rimborso prestiti</i>	-	0,00	0,00	288.752,00
4	<i>Minori spese per rimborso prestiti</i>	+	764.402,00	767.991,00	0,00
Saldo variazione gestione corrente			37.000,00	25.000,00	10.000,00
0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+		0,00	0,00
0	Avanzo destinato investimenti	+	25.361.396,99		
4	Maggiori entrate in conto capitale	+	5.947.351,29	0,00	0,00
4	Minori entrate in conto capitale	-	500.000,00	415.400,00	272.700,00
2	Maggiori spese in conto capitale	-	36.210.223,28	597.061,00	0,00
2	Minori spese in conto capitale	+	0,00	987.461,00	262.700,00
3	Maggiori spese per incremento attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
3	Minori spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Maggiori entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
5	Minori entrate per riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Maggiori entrate da accensione prestiti	+	5.364.475,00	0,00	0,00
6	Minori entrate da accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Saldo variazione gestione in conto capitale			-37.000,00	-25.000,00	-10.000,00
9	Maggiori/Minori entrate per conto terzi e partite di giro	+ / -	0,00	0,00	0,00
7	Maggiori/Minori spese per conto terzi e partite di giro	+ / -	0,00	0,00	0,00
Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro			0,00	0,00	0,00
Saldo variazione			0,00	0,00	0,00

Con l'operazione di assestamento l'Ente applica al Bilancio 2023 l'avanzo di amministrazione 2022 in misura complessiva di euro 28.252.977,12 di cui euro 2.891.580,13 per il finanziamento delle spese correnti ed euro 25.361.396,99 per il finanziamento di interventi e spese in conto capitale come da tabella a seguire:

	applicazione avanzo da rendiconto 2022	A SPESA CORRENTE	A SPESA CORRENTE CONNESSA A COVID	A SPESA DI INVESTIMENTO
AVANZO ACCANTONATO				
<i>Avanzo accantonato per fondo giuridico del personale</i>	26.888,58	26.888,58		
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	26.888,58	26.888,58		
AVANZO VINCOLATO:				
Avanzo vincolato leggi e principi contabili da sanzioni per violazioni in materia di circolazione stradale	10.305.525,00	1.250.000,00		9.055.525,00
Avanzo vincolato leggi e principi contabili da oneri concessori e fondo innovazione	2.122.913,95			2.122.913,95
Avanzo vincolato da Trasferimenti correnti	649.754,91	649.754,91		
Avanzo vincolato da Trasferimenti correnti da ristori specifici di spesa 2020 covid	306.164,04		306.164,04	
Avanzo vincolato da Trasferimenti in conto capitale	180.635,95			180.635,95
Avanzo vincolato da Trasferimenti in conto capitale PNRR	2.577.416,68			2.577.416,68
Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.372.465,37			1.372.465,37
TOTALE AVANZO VINCOLATO	17.514.875,90	1.899.754,91	306.164,04	15.308.956,95
Avanzo destinato agli investimenti	8.518.832,40			8.518.832,40
TOTALE AVANZO DESTINATO	8.518.832,40			8.518.832,40
Avanzo disponibile	2.192.380,24	658.772,60		1.533.607,64
TOTALE AVANZO DISPONIBILE	2.192.380,24	658.772,60		1.533.607,64
TOTALE AVANZO APPLICATO:	28.252.977,12	2.585.416,09	306.164,04	25.361.396,99
ALLA PARTE CORRENTE	2.891.580,13			
ALLA PARTE INVESTIMENTI	25.361.396,99			

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			125.278.335,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		6.532.353,05	472.708,79	17.753,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		223.523.784,02	221.161.343,24	215.416.035,97
<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	(-)		230.961.966,20	219.710.500,03	212.374.064,67
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			472.708,79	17.753,70	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			30.206.200,00	29.248.200,00	29.250.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.783.698,00	7.211.359,00	8.167.532,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			400.000,00	490.000,00	310.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-7.689.527,13	-5.287.807,00	-5.107.807,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.891.580,13	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	(+)		5.279.947,00	5.357.807,00	5.177.807,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			400.000,00	490.000,00	310.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		482.000,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		25.361.396,99	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		58.108.215,73	5.710.056,96	3.800.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		112.390.092,40	33.165.185,61	40.965.389,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		5.279.947,00	5.357.807,00	5.177.807,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		500.000,00	500.000,00	500.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		8.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		482.000,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		181.911.758,12	28.087.435,57	34.157.582,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>5.710.056,96</i>	<i>3.800.000,00</i>	<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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)		8.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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	(-)		8.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.891.580,13		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-2.891.580,13	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione, fotografata al 19 giugno, è la seguente:

Descrizione	residui determinati con il rendiconto 2022	residui rideterminati	maggiori/minori residui registrati	reversali di incasso	percentuale di riscossione
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.270.621,49	84.966.491,58	695.870,09	8.933.217,93	10,51%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Trasferimenti correnti	5.152.752,10	5.153.236,14	484,04	2.669.371,37	51,80%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Entrate extratributarie	40.514.995,41	41.267.463,18	752.467,77	5.071.028,28	12,29%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Entrate in conto capitale	22.697.051,69	22.511.242,19	-185.809,50	2.774.316,78	12,32%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.941.297,11	20.430.898,04	-510.399,07	898.197,25	4,40%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 6 Accensione Prestiti	7.076,79	2.047,24	-5.029,55	2.047,24	100,00%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.070.124,82	7.070.124,82	0,00	1.162.039,85	16,44%
Totale Entrate	180.653.919,41	181.401.503,19	747.583,78	21.510.218,70	11,86%

Descrizione	residui determinati con il rendiconto 2022	residui rideterminati	minori residui registrati	mandati di pagamento al	percentuale di pagamento
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 Spese correnti	31.141.735,55	31.080.606,59	-61.128,96	22.516.641,60	72,45%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 2 Spese in conto capitale	8.333.058,24	8.137.682,17	-195.376,07	5.360.976,34	65,88%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 4 Rimborso Prestiti	2.054.021,65	2.054.021,65	0,00	2.054.021,65	100,00%
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	10.174.443,69	10.174.442,69	-1,00	3.355.962,61	32,98%
Totale Spese	51.703.259,13	51.446.753,10	-256.506,03	33.287.602,20	64,70%

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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 Risorse Umane e Finanziarie, Enti e Società Partecipate in ordine alla regolarità tecnica e contabile in data 17/07/2023, questo Organo di Revisione

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 387 del 14/07/2023 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - Salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL) - Approvazione."

Prato, 21 Luglio 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Andrea BILLI

Dott. Fabio MALANDRINI

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

MALANDRINI FABIO

codice fiscale MLNFBA57T23C101V

num.serie: 68567164781197062051884321217060439928

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

valido dal 20/03/2023 al 20/03/2026

BILLI ANDREA

codice fiscale BLLNDR61A20D815E

num.serie: 1336691

emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

valido dal 08/04/2022 al 08/04/2025