

Comune di PRATO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 529 del 02/10/2023

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 11/10/2023 la proposta di deliberazione di Consiglio n. 529 del 02/10/2023 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - Variazione."

VISTE

- le Deliberazioni consiliari n. 26 del 20/04/2023 di approvazione della Nota di aggiornamento del DUP 2023-2025 e n. 27, in pari data, di approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 ed i relativi allegati;
- la Deliberazioni di Giunta n. 131 del 27/04/2023 di approvazione del piano esecutivo di gestione 2023-2025 e n. 160 del 16/05/2023 di approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 e integrazione Piano esecutivo di gestione;
- le Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 42 del 29/06/2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all' esercizio finanziario 2022 e n. 47 del 27/07/2023 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.";

RICHIAMATI

gli articoli 153 comma 4, 187 comma 2 e 175 del D. Lgs. 267/2000.

CONSIDERATO CHE

- i Servizi Finanziari hanno intrapreso una ricognizione presso i Servizi dell'Ente volta a riconsiderare gli stanziamenti iscritti nella parte corrente del bilancio per renderli più attendibili e congrui tenuto conto della stima di accertamenti e impegni contabili da assumere entro la chiusura dell'esercizio finanziario;
- sono state operate rimodulazioni agli stanziamenti di alcune entrate tributarie ed extratributarie, anche riferite al recupero coattivo, in base alla proiezione per rendiconti da pervenire entro il 31 dicembre e per come comunicati e, per diverse entrate correnti, sono stati adeguati gli stanziamenti sulla base degli accertamenti assunti e del trend storico;
- sono state operate rimodulazioni in aumento o in riduzione di contributi da soggetti esterni e delle spese correlate;
- si rileva l'iscrizione della maggior somma derivante dalla distribuzione di dividendi a seguito della costituzione della Multiutility per la gestione unitaria di servizi nella Toscana centrale come da comunicazione di Alia Servizi Ambientali S.p.A. ;
- viene incrementata la previsione dei proventi contravvenzionali per violazioni al Codice della Strada derivante dall'emissione dei verbali per violazioni elevate in anni precedenti in aderenza ai criteri di contabilizzazione di tali proventi forniti dalla Corte dei Conti con la Pronuncia n. 195/2022 PRSP; risulta conseguentemente adeguato il fondo crediti di dubbia esigibilità e iscritto apposito

accantonamento prudenziale riferito alla modifica dei criteri di contabilizzazione dei proventi da sanzioni per violazioni del CdS;

- per le spese correnti, si rilevano riduzioni principalmente legate a risparmi per energia elettrica, illuminazione e per manutenzioni ordinarie; risultano incrementati i trasferimenti riferiti agli interventi per l'infanzia ed i minori e in ambito culturale;

per quanto concerne la parte in conto capitale del bilancio:

- si rileva la riduzione delle previsioni di oneri concessori, originariamente destinati al finanziamento della spesa corrente (- 1 milione), la contrazione dell'indebitamento complessivo (-6 milioni) e la destinazione dell'entrata derivante dalla distribuzione straordinaria di dividendi di Alia Servizi Ambientali S.p.A al finanziamento di spesa di investimento;
- l'applicazione di quote del risultato di amministrazione risultante dal Rendiconto di gestione 2022 per complessivi euro 6.800.000,00; tra queste, una quota di avanzo vincolato per leggi e principi contabili (proventi sanzioni CDdS) trova destinazione a spese per manutenzione strade e per interventi volti al miglioramento della sicurezza stradale. Con riferimento a quest'ultimo aspetto risulta che il competente Servizio, responsabile della spesa, abbia attestato l'inerenza degli interventi da realizzare alla specifica tipologia di vincoli di destinazione imposti dalla normativa in materia;
- vengono operate alcune permutazioni nelle fonti di entrata; tra queste, quella sostitutiva dell'indebitamento al finanziamento dell'opera di realizzazione del Parco Centrale nell'area dell'ex ospedale Misericordia e Dolce.

VERIFICATO CHE

le variazioni proposte interessano l'esercizio 2023 competenza e cassa, oltre ad una variazione che riguarda le annualità 2024 e 2025, necessaria per l'iscrizione di stanziamento per un contratto di affitto da sottoscrivere entro la fine dell'anno cui si provvede mediante prelievo dal fondo di riserva.

Le tabelle esplicative di seguito rappresentate riguardano l'annualità 2023, considerato che per il 2024 e 2025 la variazione di spesa corrente risulta a saldo zero.

Le variazioni producono gli effetti rappresentati nel seguente prospetto:

VARIAZIONI NETTE ENTRATA

Descrizione	2023	2024	2025
Titolo 0 - Avanzo e fondi	+6.800.000,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+233.899,93	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+172.776,38	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	+12.639.228,18	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-836.005,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	-6.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+1.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	+13.010.899,49	0,00	0,00

VARIAZIONI NETTE SPESA

Descrizione	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	+8.037.743,49	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+4.963.995,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti	+8.161,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	+1.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA	+13.010.899,49	0,00	0,00

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO FINALE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.532.353,05	0,00	6.532.353,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	58.108.215,73	0,00	58.108.215,73
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	28.252.977,12	6.800.000,00	35.052.977,12
1	Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	151.561.976,00	233.899,93	151.795.875,93
2	Trasferimenti correnti	17.904.237,81	172.776,38	18.077.014,19
3	Entrate extratributarie	54.057.570,21	12.639.228,18	66.696.798,39
4	Entrate in conto capitale	84.999.449,14	-836.005,00	84.163.444,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.150.000,00	0,00	9.150.000,00
6	Accensione prestiti	18.240.643,26	-6.000.000,00	12.240.643,26
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	59.865.000,00	1.000,00	59.866.000,00
	Totale	435.778.876,42	6.210.899,49	441.989.775,91
	Totale generale delle entrate	528.672.422,32	13.010.899,49	541.683.321,81
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	230.961.966,20	8.037.743,49	238.999.709,69
2	Spese in conto capitale	181.911.758,12	4.963.995,00	186.875.753,12
3	Spese per incremento di attività finanziarie	9.150.000,00	0,00	9.150.000,00
4	Rimborso prestiti	6.783.698,00	8.161,00	6.791.859,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	59.865.000,00	1.000,00	59.866.000,00
	Totale generale delle spese	528.672.422,32	13.010.899,49	541.683.321,81

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO FINALE
	FONDO DI CASSA	125.278.335,04	0,00	125.278.335,04
1	Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	175.530.579,51	-13.113.073,06	162.417.506,45
2	Trasferimenti correnti	23.056.989,91	-126.739,58	22.930.250,33
3	Entrate extratributarie	53.586.229,31	4.331.190,42	57.917.419,73
4	Entrate in conto capitale	107.501.973,06	-2.222.142,93	105.279.830,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	24.094.641,70	-10.780.000,00	13.314.641,70
6	Accensione prestiti	18.242.690,50	-8.000.000,00	10.242.690,50
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
9	Spese per conto terzi e partite di giro	66.935.124,82	-49.848,59	66.885.276,23
	Totale	508.948.228,81	-29.960.613,74	478.987.615,07
	Totale generale delle entrate	634.226.563,85	-29.960.613,74	604.265.950,11
1	Spese correnti	231.401.084,71	307.567,16	231.708.651,87
2	Spese in conto capitale	171.198.316,80	-32.726.493,31	138.471.823,49
3	Spese per incremento di attività finanziarie	9.150.000,00	0,00	9.150.000,00
4	Rimborso prestiti	8.437.719,65	8.161,00	8.445.880,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	70.039.442,69	-49.848,59	69.989.594,10
	Totale generale delle spese	530.226.563,85	-32.460.613,74	497.765.950,11
	SALDO DI CASSA	104.000.000,00	2.500.000,00	106.500.000,00

Le variazioni sono così riassunte:

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	+	233.900,00
1	Minori entrate di natura tributaria	-	0,07
2	Maggiori entrate da trasferimenti correnti	+	286.205,97
2	Minori entrate da trasferimenti correnti	-	113.429,59
3	Maggiori entrate extratributarie	+	12.639.228,18
3	Minori entrate extratributarie	-	0,00
1	Maggiori spese correnti	-	10.010.167,49
1	Minori spese correnti	+	1.972.424,00
4	Maggiori spese per rimborso prestiti	-	8.161,00
4	Minori spese per rimborso prestiti	+	0,00
	Saldo variazione gestione corrente		5.000.000,00
0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	0,00
0	Avanzo destinato investimenti	+	6.800.000,00
4	Maggiori entrate in conto capitale	+	209.995,00
4	Minori entrate in conto capitale	-	1.046.000,00
2	Maggiori spese in conto capitale	-	5.074.995,00
2	Minori spese in conto capitale	+	111.000,00
3	Maggiori spese per incremento attività finanziarie	-	0,00
3	Minori spese per incremento attività finanziarie	+	0,00
5	Maggiori entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00
5	Minori entrate per riduzione attività finanziarie	-	0,00
6	Maggiori entrate da accensione prestiti	+	0,00
6	Minori entrate da accensione prestiti	-	6.000.000,00
	Saldo variazione gestione in conto capitale		-5.000.000,00
9	Maggiori/Minori entrate per conto terzi e partite di giro	+ / -	1.000,00
7	Maggiori/Minori spese per conto terzi e partite di giro	+ / -	1.000,00
	Saldo variazione servizi conto terzi e partite di giro		0,00
	Saldo variazione		0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 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	(+)	238.588.688,51	221.161.343,24	215.416.035,87
<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	(-)	238.999.709,89	219.710.500,03	212.374.064,87
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		472.708,79	17.753,70	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		34.878.300,00	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	(-)	6.791.859,00	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)		-2.689.527,13	-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	(+)	4.279.947,00	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	(-)	4.482.000,00	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	(+)	32.161.396,99	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	(+)	105.554.087,40	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	(-)	4.279.947,00	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	(+)	4.482.000,00	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	(-)	166.875.783,12	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 = Q+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
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

PRESO 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 09/10/2023, questo Organo di Revisione

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio n. 529 del 02/10/2023 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - Variazione".

Prato, 13 Ottobre 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Andrea BILLI

Dott. Fabio MALANDRINI

Firmato da:

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

Falconi Francesco

codice fiscale FLCFNC69H13G999G

num.serie: 2696851

emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

valido dal 30/08/2023 al 30/08/2026

BILLI ANDREA

codice fiscale BLLNDR61A20D815E

num.serie: 1336691

emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

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