



CITTÀ METROPOLITANA  
DI FIRENZE

## Deliberazione del Consiglio Metropolitan

N. 26 del 29/04/2015

Classifica: 004.07

(6134771)

<i>Oggetto</i> <b>RENDICONTO DELLA GESTIONE SPERIMENTALE ANNO 2014 - APPROVAZIONE.</b>
--

<i>Ufficio proponente</i>	<b>DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI</b>
<i>Dirigente/ P.O</i>	<b>CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI</b>
<i>Relatore</i>	<b>SINDACO METROPOLITANO DI FIRENZE</b>
<i>Consigliere delegato</i>	<b>BARNINI BRENDA</b>

Presiede: **NARDELLA DARIO**

Segretario: **DEL REGNO VINCENZO**

Il giorno **29 Aprile 2015** il **Consiglio Metropolitan di Firenze** si è riunito in **PALAZZO MEDICI RICCARDI, VIA CAVOUR, 1 FIRENZE**

Sono presenti i Sigg.ri:

ALBANESE BENEDETTA	MANNI ALESSANDRO
BASSI ANGELO	MONGATTI GIAMPIERO
BIAGIOLI ALESSIO	NARDELLA DARIO
CECCARELLI ANDREA	PAOLIERI FRANCESCA
COLLESEI STEFANIA	PESCINI MASSIMILIANO
FALLANI SANDRO	POLICASTRO GIOVANNI
FALORNI ALESSIO	RAVONI ANNA
FOSSI EMILIANO	SEMPLICI MARCO
LAURIA DOMENICO ANTONIO	
LAZZERINI RICCARDO	

E assenti i Sigg.ri:

<b>BARNINI BRENDA</b>
-----------------------

Il Sindaco, assistito dal Segretario constatato il numero legale, nomina scrutatori i Sigg.ri:

## Il Consiglio Metropolitan

**Richiamato** il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (D.Lgs n. 267/00), così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che al Titolo VI "Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione" disciplina le modalità di rendicontazione della gestione degli Enti Locali;

**Preso atto** di quanto disposto dagli artt. 227 e successivi del D.Lgs. n. 267/00 relativi al Rendiconto della gestione;

**Dato atto che** il Rendiconto della Gestione 2014 comprende:

1. il conto di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili presentati ai sensi dell'art. 93, comma 2 del D.Lgs n. 267/00 di cui alle determinazioni dirigenziali indicate nel presente provvedimento contenenti per ciascun agente contabile la parificazione dei conti presentati con le scritture contabili dell'Ente;
2. il conto del bilancio sui modelli predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

**Dato atto che:**

- il **conto del bilancio** dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel Bilancio annuale di previsione e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo ed è comprensivo del **conto economico, che** evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica e dello **stato patrimoniale che** rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale;
- il rendiconto della gestione è accompagnato dalla **relazione dell'Organo di Revisione** contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione (art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 267/00);

**Visto** il vigente regolamento di contabilità che stabilisce le modalità e i termini per la predisposizione del conto consuntivo comprendente i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale;

**Ritenuto** necessario, ai sensi degli artt. 93 comma 2, 226 comma 1 e 233 del D.lgs 267/00 TUEL e dell'art. 49 del Regolamento di contabilità, approvare la parificazione del conto del Tesoriere e degli altri agenti contabili e dei consegnatari dei beni mobili e delle azioni relativi all'esercizio 2014;

**Premesso che** con **deliberazione n. 15 del 17/02/2014**, il Consiglio ha approvato il **Bilancio di previsione 2014/2016**, corredato del DUP e del Piano degli Indicatori, unitamente agli allegati

obbligatorie predisposti sulla base della disciplina di cui al D.Lgs. n. 267/00 e del D.Lgs. n. 118/2011, e che gli equilibri economico finanziari del Bilancio iniziale risultano essere i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2014 PREVISIONE	COMPETENZA ANNO 2015 PREVISIONE	COMPETENZA ANNO 2016 PREVISIONE
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.471.007,86	1.392.592,02	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	156.050.886,67 7.733.712,68	142.954.049,53 12.090.019,47	142.482.677,67 12.118.811,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	150.593.340,68 1.392.592,02 4.787.432,01	126.411.622,48 - 4.104.846,13	127.258.866,30 - 4.101.846,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	26.124.424,47 21.764.424,47	16.430.019,07 12.090.019,47	16.218.811,37 12.118.811,37
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	-	<b>12.195.870,62</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>995.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.111,05 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.530.711,79 14.030.711,79	1.000.000,00 0,00	3.500.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	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</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>3.359.952,22</b>	<b>2.505.000,00</b>	<b>2.505.000,00</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.075.375,68	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	67.989.045,08	10.291.413,75	1.340.663,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.320.085,30	68.345.916,02	47.681.805,96
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	(-)	15.530.711,79	1.000.000,00	3.500.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	117.213.746,49 10.291.413,75	80.142.329,77 1.340.663,72	48.027.469,68 -
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-U-V+E</b>	-	<b>3.359.952,22</b>	- <b>2.505.000,00</b>	- <b>2.505.000,00</b>

**Vista la delibera della Giunta provinciale n. 26 del 06/03/2014** (così come emendata con delibera della **Giunta Provinciale n.40 del 25/03/2014** recante per oggetto “*Variazione al fondo pluriennale vincolato esercizio 2013-2014 a seguito del riaccertamento ordinario e straordinario dei residui. Creazione del nuovo FPV e reinscrizione impegni sull’esercizio 2014*”), che approva il fondo pluriennale vincolato finale 2013 e l’iniziale 2014, così come risultante a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui 2013 e precedenti;

**Considerato** che a seguito di tale deliberazione gli equilibri economico finanziari del Bilancio di previsione 2014/2016 risultano essere i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2014 PREVISIONE	VAR. apportata col presente atto	COMPETENZA ANNO 2014 PREVISIONE DOPO VAR.
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.471.007,86	25.763.086,81	34.234.094,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	156.050.886,67 7.733.712,68		156.050.886,67 7.733.712,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	150.593.340,68 1.392.592,02 4.787.432,01	25.763.086,81	176.356.427,49 1.392.592,02 4.787.432,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	26.124.424,47 21.764.424,47		26.124.424,47 21.764.424,47
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	-	<b>12.195.870,62</b>	-	<b>12.195.870,62</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.111,05 0,00		25.111,05 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.530.711,79 14.030.711,79		15.530.711,79 14.030.711,79
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>3.359.952,22</b>		<b>3.359.952,22</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.075.375,68		12.075.375,68
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	67.989.045,08	451.065,44	68.440.110,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.320.085,30		49.320.085,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	15.530.711,79		15.530.711,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	117.213.746,49 10.291.413,75	451.065,44	117.664.811,93 10.291.413,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>	-	<b>3.359.952,22</b>	-	<b>3.359.952,22</b>

**Preso atto che** mediante la deliberazione di approvazione del Rendiconto 2013, (Del. C.P. n. 54/2014) il Consiglio approva le risultanze finali del conto consuntivo 2013 rispetto alle previsioni assestate, così come modificate per effetto della deliberazione della Giunta Provinciale n. 26 del 06/03/2014 e della successiva delibera della Giunta Provinciale n.40 del 25/03/2014;

**Preso atto che** l'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 ammonta complessivamente, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato, a 77.502.845,82 Euro, come meglio risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2013, redatto conformemente ai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011, secondo il modello allegato al DPCM n. 285/2011, incluso nell'**Allegato "A"**, della proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto 2013;

**Richiamate:**

- **la deliberazione del Consiglio n.55 del 18 aprile 2014 mediante la quale veniva approvata la variazione (var. n. 1/2014), di competenza e di cassa, al Bilancio di Previsione 2014 ed al Bilancio Pluriennale 2014-2016**
  - **la deliberazione della Giunta Provinciale n. 116 del 20/06/2014 ratificata poi con deliberazione n. 3/2014 del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio, mediante la quale veniva approvata la variazione n.2/2014 (var. n. 2/2014), di competenza e di cassa, al Bilancio di Previsione 2014 ed al Bilancio Pluriennale 2014-2016**
  - la successiva variazione n.3/2014, di competenza e di cassa, approvata dalla Giunta con deliberazione n. 133 del 23/07/2014 e ratificata dal Presidente della Provincia, con atto n. **5 dell'8/08/2014,**
  - la successiva manovra di variazione n. 4/2014 approvata con decreto del Presidente della Provincia del 30/09/2014, **adottata nella stessa sede** del provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio
  - il Decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio (ex art. 1 comma 14 L. 56/2014) del 30/10/2014, di approvazione della variazione n.5/2014 al bilancio di previsione 2014/2016, di competenza e di cassa
  - il Decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio (ex art. 1 comma 14 L. 56/2014) N. 24 del 27/11/2014 mediante il quale veniva approvata la variazione n. 6/ assestamento
- Dato altresì atto che** in corso d'anno sono state operate delle ulteriori **variazioni agli stanziamenti di cassa**, ai sensi del comma 3, art. 7, del DPCM n. 285/2011 e dell'art. 19, comma 6, del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente, con i seguenti provvedimenti adottati dal Dirigente dei Servizi Finanziari:
- **Determinazione n. 266 del 20/02/2014;**
  - **Determinazione n. 701 del 05/05/2014;**
  - **Determinazione n. 857 del 03/06/2014;**

- **Determinazione n. 1050 del 07/07/2014;**
- **Determinazione n. 2070 del 19/12/2014.**

**Precisato che** le variazioni di cassa di cui al precedente punto, tutte di natura compensativa all'interno della stessa missione/programma, nonché macroaggregato, sono state adottate, per motivi di urgenza, con provvedimento del Dirigente dei Servizi Finanziari al fine di massimizzare le effettive possibilità di spesa, specie per quanto attiene a quella in conto capitale e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

**Richiamata la deliberazione del Sindaco Metropolitan n. 4 /2015** adottata ai sensi del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al [D.Lgs. 118/2011](#) e successive modifiche ed integrazioni) e ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 4 [D.Lgs. 118/2011](#), **mediante la quale è stato rideterminato** il fondo pluriennale vincolato risultante a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, e riassunte nella seguente tabella;

FPV CONSUNTIVO						
entrata			spesa			
2014	2015	2016		2014	2015	2016
101.051.430,63				101.051.430,63		
-26.550.881,78				-26.550.881,78		
74.500.548,85	48.240.509,36	4.224.124,69	previsione di Competenza FPV INIZIALE	74.500.548,85	48.240.509,36	4.224.124,69
			di cui esigibile	41.707.951,83	44.016.384,67	4.216.124,69
33.276.397,84	19.387.842,20	20.000,00	di cui spesa corrente	24.816.312,57	19.367.842,20	12.000,00
41.224.151,01	28.852.667,16	4.204.124,69	di cui spesa in conto capitale	16.891.639,26	24.648.542,47	4.204.124,69
			di cui FPV	32.792.597,02	4.224.124,69	8.000,00
			di cui spesa corrente	8.460.085,27	20.000,00	8.000,00
			di cui spesa in conto capitale	24.332.511,75	4.204.124,69	
			NUOVO FPV	15.447.912,34		
			di cui spesa corrente	10.927.756,93		
			di cui spesa in conto capitale	4.520.155,41		
			<b>totale FPV</b>	<b>48.240.509,36</b>	<b>4.224.124,69</b>	<b>8.000,00</b>

dando inoltre **atto** che a seguito della detta variazione si determinano i seguenti nuovi equilibri.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2014 DOPO VAR 1/2015	COMPETENZA ANNO 2015 DOPO VAR 1/2015	COMPETENZA ANNO 2016 DOPO VAR 1/2015
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	33.276.397,84	19.387.842,20	20.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	181.031.779,74 12.532.534,03	156.406.310,57 0,00	144.740.910,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	196.899.445,88 19.387.842,20 6.064.265,00	174.326.359,19 20.000,00 5.387.856,16	144.600.394,10 8.000,00 5.191.946,14
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	40.586.656,64 37.401.242,84	8.965.793,58 7.000.000,00	1.943.515,99 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 23.177.924,94</b>	<b>- 7.498.000,00</b>	<b>- 1.783.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.808.647,37 21.661.817,31	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.257.745,60 3.206.891,50	9.475.000,00 7.000.000,00	2.475.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	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</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.888.468,03</b>	<b>1.977.000,00</b>	<b>692.000,00</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.622.135,65	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	41.224.151,01	28.852.667,16	4.204.124,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36401283,01	117.671.824,52	51.647.956,84
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	(-)	3.257.745,60	9.475.000,00	2.475.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	95.878.292,10 28.852.667,16	139.026.491,68 4.204.124,69	54.069.081,53 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-U-V+E</b>	<b>- 1.888.468,03 - 1.977.000,00 -</b>	<b>692.000,00</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.622.135,65	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	67.384.196,63	18.073.646,02	2.088.454,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36401283,01	117.671.824,52	51.647.956,84
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	(-)	3.257.745,60	9.475.000,00	2.475.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	122.038.337,72 18.064.734,91	128.247.470,54 2.088.454,10	51.953.410,94 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-U-V+E</b>	<b>- 1.888.468,03 - 1.977.000,00 -</b>	<b>692.000,00</b>

**Rilevato che** con la **determinazione dirigenziale n. 399 del 19/03/2015**, emanata sulla base delle determinazioni assunte dai singoli responsabili dei Servizi dell'Ente, la Direzione Servizi Finanziari ha proceduto alla ricognizione complessiva del riaccertamento dei residui attivi e passivi riferiti agli anni 2014 e precedenti allo scopo di eliminare quelli a cui non fossero corrisposte obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31/12/2014 ed anche alla luce di quanto espresso dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, che ha più volte richiamato l'attenzione degli enti sull'importanza delle operazioni di riaccertamento e sulla correttezza e completezza dei relativi atti, che devono essere motivati in modo sufficiente e chiaro in ordine alle ragioni ed al titolo giuridico del mantenimento o della cancellazione del residuo stesso;

**Dato atto che** nel 2014 sono stati **riconosciuti** dal C.P. e dal Presidente, con le funzioni del Consiglio, **debiti fuori bilancio** per complessivi **1.367.007,78 Euro**, di cui 500.525,40 euro derivano da sentenze esecutive (art. 194 del Tuel, c.1, lett. "a"), 4.000,00 euro da Espropri (art. 194 del Tuel, c. 1, lett. "d") e 862.484,38 euro da acquisizione di beni e servizi in violazione delle disposizioni in materia di assunzione degli impegni di spesa (art. 194 del Tuel, c. 1, lett. "e"), con le seguenti Deliberazioni:

- **Deliberazione del C.P. n. 21 del 13/04/2014** per complessivi 1.406,44 Euro;
- **Deliberazione del C.P. n. 52 del 14/04/2014** per complessivi 59.822,85 Euro;
- **Deliberazione del C.P. n. 70 del 19/05/2014** per complessivi 35.737,00 Euro;
- **Deliberazione del C.P. n. 83 del 19/06/2014** per complessivi 127.177,34 Euro;
- **Deliberazione del C.P. n. 84 del 19/06/2014** per complessivi 2.798,71 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 10 dell'08/10/2014** per complessivi 4.000,00 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 11 dell'08/10/2014** per complessivi 1.517,93 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 12 dell'08/10/2014** per complessivi 36.568,77 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 23 del 30/10/2014** per complessivi 810,24 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 25 del 27/11/2014** per complessivi 196.653,77 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 26 del 17/12/2014** per complessivi 760.965,00 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 32 del 23/12/2014** per complessivi 428,20 Euro;
- **Decreto del Presidente n. 33 del 23/12/2014** per complessivi 139.121,53;

**Precisato che**, dei debiti fuori bilancio di cui sopra riconosciuti nel corso del 2014, i seguenti due si riferiscono a **debiti certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2012** per i quali sono stati concessi a questa Amministrazione (in quota parte) nel 2014 spazi per pagamenti di titolo 2 "extra patto" ai sensi del comma 546, art. 1, della legge n. 147/2013 (con decreto del Mef n. 17785 del 28/02/2014):

- **760.965,00 euro** per un debito riconosciuto con Decreto del Presidente n. 26/2014 per l'accordo di programma con il Comune di Campi Bisenzio (lett. "e");
- **11.518,83 euro** per un debito riconosciuto verso la società Tyche Costruzioni con la Delibera del CP n. 83/2014 a fronte della sentenza del Tribunale di Firenze n. 3644/2011 (lett. "a");

**Precisato, altresì**, che alla data del 31/12/2013 risultava un debito fuori bilancio ancora da riconoscere di **1.406,44 euro**, derivante da sentenza esecutiva e con copertura finanziaria sul BP 2013, con riferimento al quale era stata in effetti già avviata dalla Direzione competente la procedura per il riconoscimento della legittimità a fine anno 2013, conclusasi però solo nel 2014 con l'approvazione da parte del CP della deliberazione n. 21/2014;

**Dato atto che**, a seguito dell'ulteriore ricognizione, avviata alla fine dell'esercizio 2014, con **nota del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 2747 del 10/12/2014**, circa l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio da portare al riconoscimento consiliare, nonché di partite pregresse, sia con riguardo a quelle esistenti che a quelle di nuova segnalazione, da cui potrebbero scaturire futuri debiti fuori bilancio, è risultato quanto segue:

- per quanto attiene ai **debiti fuori bilancio**, risultano in corso di riconoscimento debiti per complessivi 19.923,50 euro, di cui 423,50 euro afferiscono alla Direzione Affari Generali (lett. "e" di cui all'art. 194 del Tuel), 3.000,00 euro alla Direzione Avvocatura (lett. "a" di cui all'art. 194 del Tuel) e 16.500,00 euro alla Direzione Economato e Provveditorato (lett. "e" di cui all'art. 194 del Tuel), dando comunque atto che tutti i debiti di cui sopra trovano copertura finanziaria sui pertinenti capitoli di bilancio;
- per quanto attiene invece alle **partite pregresse**, si riporta qui di seguito il dettaglio di quelle che sono state comunicate ai Servizi Finanziari dalle Direzioni competenti (di cui quelle ai righi 1, 3 e 4 non però state quantificate) per complessivi 8.666.726,49 euro:

Dati in unità di euro

	Direzione	Partite pregresse	importo	Estremi nota
1	Patrimonio, Espropri, Gestione immobili e TPL	SR429 indennità di cantiere e di occupazione periodo 2009-2013	N.Q	Nota del 21/01/2015
2		Credito Comune di Firenze per utilizzo immobili vari	300.000,00	
3		Contenzioso con i gestori del servizio TPL	N.Q	
4		Credito del Comune di Firenze per occupazione ed utenze immobile di via dell'Olmatello	N.Q	
5	Organizzazione	Oneri dipendenti costituitisi in mora	570.000,00	Nota n. 55/2015
6		Oneri avvocati (decreti ingiuntivi vari)	7.497,00	
7		Oneri avvocati (decreti ingiuntivi rg 3750/2014, rg 3748/2014 e 3757/2014)	5.928,21	Decreti ingiuntivi gennaio 2015
8	Affari Generali	Riscaldamento piscina Azzurra Castelfiorentino	30.000,00	Nota n. 36/2015
9	Avvocatura	Contenzioso in essere per cause varie	7.732.643,00	Nota del

				09/03/2015
10	Patrimonio, Espropri, Gestione immobili e TPL	Comune di bagno a Ripoli contenzioso su convenzione rep. 2531/98 Piano di Miglioramento Agricolo Ambientale	20.658,28	Nota del 16/02/2015
		<b>totale</b>	<b>8.666.726,49</b>	

**Dato atto che** già in questa sede, di approvazione del conto consuntivo 2014, si è proceduto, a fronte delle partite pregresse di cui sopra, ad accantonare a fondo rischi (come meglio anche risulta nel capitolo dell'avanzo della Relazione al Consuntivo), come espressamente richiesto dalle Direzioni, una quota parte dell'avanzo di amministrazione libero risultante al 31/12/2014 per complessivi 3.059.726,49 euro (di cui 322.000,00 euro a fronte di partite già esistenti così riconfermate e 2.737.726,49 euro di altre di nuova segnalazione), secondo il seguente dettaglio:

Dati in unità di euro

	<b>Accantonamenti in avanzo partite pregresse Consuntivo 2014</b>
Patrimonio - Credito Comune di Firenze per utilizzo immobili vari Lettera del 15/11/13 (prot. 2685/13) - Partita confermata con nota del 21/01/2015	300.000,00
Direzione Organizzazione - oneri dipendenti costituitisi in mora – nota n. 55/2015	570.000,00
Direzione Organizzazione - oneri avvocati - nota n. 55/2015	7.497,00
Direzione Organizzazione - oneri avvocati - decreti ingiuntivi successivi per oneri avvocati (rg 3750/2014, rg 3748/2014 e 3757/2014)	5.928,21
Direzione Affari generali - piscina Azzurra - nota prot. 2816/2014	30.000,00
Avvocatura - Al. Fer - Partita pregressa riconfermata nota prot. n. 104/2015	12.000,00
Avvocatura - Ancilotti Grazia - nota n. 104/2015	130.000,00
Avvocatura - Baldi Alessandro - Partita pregressa riconfermata nota prot. n. 104/2015	10.000,00
Avvocatura - Giacomelli - nota n. 104/2015	18.000,00

Avvocatura - Morelli Vittorio nota n. 104/2015	65.000,00
Avvocatura - Gianassi Pierina nota n. 104/2015	15.000,00
Avvocatura - Lorenzi Francesca nota n. 104/2015	30.000,00
Avvocatura - PMS RG 2035/2011 nota n. 104/2015	230.000,00
Avvocatura - PMS RG 23400/2012 nota n. 104/2015	261.000,00
Avvocatura - Biagioli Arnolfo nota trasmessa il 09/03/2015	127.000,00
Avvocatura -La Germinale nota n. 104/2015	250.000,00
Avvocatura - ICS Grandi lavori (10% srt429)	540.000,00
Avvocatura - Nannucci Massimo. nota trasmessa il 09/03/2015	80.000,00
Avvocatura - Speci nota trasmessa il 09/03/2016	357.643,00
Espropri - Bagno a Ripoli piano miglioramento agricolo nota 85999/2015	20.658,28
<b>QUOTA ACCANTONATA IN AVANZO PER PARTITE PREGRESSE CON IL CONSUNTIVO 2014</b>	<b>3.059.726,49</b>

**Ritenuto però** opportuno accantonare nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2014, a presidio ed a garanzia degli equilibri di bilancio, a **fondo rischi**, oltre ai 3.059.726,49 euro di cui sopra, ulteriori 3.000.000,00 di euro, per complessivi quindi **6.059.726,49 euro**;

**Ricordato che** la consistenza iniziale del **fondo di riserva**, come determinato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2014-2016 (con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 15 del 17/02/2014), ammontava per l'annualità 2014 a **485.000,00 Euro** e rientrava pertanto nei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel, come modificato dal Dlgs n. 118/2011, dal Dl n. 174/2012 ed, in ultimo, dal Dlgs n. 126/2014, essendo pari allo al **0,32%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

**Precisato che** la consistenza del suddetto fondo è stata più volte variata in corso d'anno (da 485.000,00 euro a 496.682,01 euro con la deliberazione della GP n. 116/2014, da 496.682,01 euro a 283.715,31 euro con la deliberazione della GP n. 133/2014 e da 283.715,31 euro a 497.694,93 euro con il decreto del Presidente n. 9/2014) **senza però mai operare alcun prelevamento** ai sensi dell'art. 166, comma 2, del Tuel;

**Preso atto che** l'Amministrazione provinciale ha rispettato, pur non senza difficoltà, nell'anno 2014 i vincoli imposti in materia di **Patto di Stabilità Interno**, sostenendo pagamenti in conto capitale per 21.395,00 migliaia di Euro e conseguendo a fine anno 2014 un saldo finanziario, espresso in termini di competenza "mista", pari a 20.352 migliaia di Euro, a fronte di un saldo obiettivo finale di 19.177,00 migliaia di Euro (per maggiori dettagli, si veda il paragrafo 23 della Relazione della Giunta Provinciale di cui all'art. 151, comma 6, del TUEL);

**Visto** il punto 10.6 del principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria, che prevede espressamente l'obbligo per l'Ente, all'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del Bilancio di Previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del Bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, di comunicare formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;

**Precisato che**, ai sensi del citato punto 10.6, la quantificazione della cassa vincolata al 31/12/2014 è di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario, che è tenuto a determinarla con proprio provvedimento nella seguente maniera:

- a) residui tecnici al 31/12/14 vincolati - residui attivi al 31/12/14 vincolati, nel caso di Enti "non in sperimentazione";
- b) FPV al 31/12/2014 relativo a capitoli vincolati + residui passivi relativi a capitoli vincolati al 31/12/14 - residui attivi al 31/12/14 vincolati, nel caso di "Enti in sperimentazione", ivi inclusa questa Amministrazione;

**Dato atto che**, in attuazione di quanto sopra, questa Amministrazione ha così proceduto, con la **Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 25 del 12/01/2015**, a quantificare, in via provvisoria, la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2014 in euro 26.885.162,71 di cui 14.231.397,40 euro per somme vincolate per legge e per trasferimenti e 12.653.765,31 euro per prestiti;

**Precisato che** la suddetta Determinazione è stata trasmessa all'Ente Tesoriere, come richiesto espressamente dal principio contabile, con **nota prot. n. 42472 del 23/01/2015 del Dirigente dei Servizi Finanziari** e che, conseguentemente, l'Ente Tesoriere ha creato il nuovo vincolo 301 "somme vincolate per legge e per trasferimenti" su cui vi ha allocato la somma richiesta di euro 14.231.397,40 euro;

**Considerato però che** il suddetto principio contabile prevede poi testualmente all'ultimo periodo del punto 10.6 che *"Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015"*;

**Ritenuto, quindi, opportuno** procedere in questa sede, con il conto consuntivo 2014, alla quantificazione, in via **definitiva**, del fondo di cassa vincolata al 31/12/2014, anche in considerazione delle modifiche conseguenti alle seguenti attività nel frattempo portate avanti dai Servizi Finanziari con la collaborazione di tutta quanta la struttura:

- operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- variazione al FPV, a seguito di detto riaccertamento (si veda, a tal proposito, l'atto del Sindaco n. 4 del 09/03/2015);
- ricognizione operata, nel corso del mese di febbraio 2015, sulle posizioni estinte al 31/12/2014 e su quelle che risultano invece ancora aperte, come da **nota prot. n. 109813/2015** trasmessa, a

firma del Dirigente dei Servizi Finanziari, all'Ente Tesoriere per l'aggiornamento dei saldi dei conti vincolati per mutui Bei, Mps e Cassa DD.PP presso il Tesoriere;

**Precisato, in particolare**, che a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui operata in data 31/12/2014, sono stati completamente azzerati i conti vincolati per mutui Mps (9083) e Cassa DD.PP (9085) e rideterminato in 490.566,72 euro il saldo del conto vincolato al 31/12/2014 per mutui Bei (9084), con conseguente trasferimento delle risorse ivi allocate sul conto fruttifero della Banca d'Italia;

**Vista**, quindi, la **Determinazione del Dirigente di Servizi Finanziari n. 388 del 18/03/2015** con cui si quantifica, in via definitiva, in **37.651.521,41 euro la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2014**, secondo il seguente dettaglio (per maggiori dettagli, si veda il paragrafo 19 della Relazione della Giunta Provinciale di cui all'art. 151, comma 6, del TUEL):

Dati in unità di Euro

Elenco conti vincolati	Saldo al 31/12/14 dopo op. estinz. al 31/12/14
<b>VINCOLI PER PRESTITI</b>	<b>1.069.712,41</b>
9084 mutui Bei fruttifero	490.566,72
80 banca Intesa infr. rep 6571	218.420,71
82 banca Intesa Infr. rep 6735	46.866,79
79 infruttifero rep 6570	313.858,19
9083 mutui Mps fruttifero	0,00
9085 Cassa DD.PP fruttifero	0,00
<b>VINCOLO PER LEGGE E TRASFERIMENTI</b>	<b>36.581.809,00</b>
301 - Somme vincolate per legge e trasferimenti	36.581.809,00
<b>TOTALE VINCOLI</b>	<b>37.651.521,41</b>

**Considerato che il fondo di cassa di fatto e di diritto al 31/12/2014 ammonta a 110.271.019,13 euro;**

**Ritenuto** di poter pertanto così rideterminare, in via definitiva, in considerazione di quanto sopra, la quota di cassa vincolata e di cassa libera al 31/12/2014:

Dati in unità di Euro

Fondo di cassa di fatto al 31/12/2014	110.271.019,13
<b>Cassa vincolata al 31/12/2014</b>	<b>37.651.521,41</b>
Cassa libera al 31/12/2014	72.619.497,72

**Precisato** che, con la **nota n. 148998 del 20/03/2015 del Dirigente dei Servizi Finanziari**, la suddetta determinazione n. 388/2015 è stata poi trasmessa all'Ente Tesoriere con la conseguente richiesta di aggiornamento dei saldi dei conti vincolati;

**Preso atto che** il valore complessivo del **debito al 31/12/2014** risulta pari a € 9.944.628,66 ed appare così definito:

Istituto	Residuo debito iniziale	Quote capitale pagate	Nuovo indebitamento	Estinzioni pagato tit. IV	Riduzioni (estinzioni non pagato)	Estinzioni pagato tit. I cap 982	Residuo debito finale
Cassa DDPP	39.775.214,40	2.015.690,79	-	30.950.664,15	6.607.307,18	201.552,28	-
Inpdap	220.559,50	220.559,50	-				-
BEI / MpS	17.063.388,89	949.163,51	-	6.169.596,72			9.944.628,66
<b>Totale</b>	<b>57.059.162,79</b>	<b>3.185.413,80</b>	<b>-</b>	<b>37.120.260,87</b>	<b>6.607.307,18</b>	<b>201.552,28</b>	<b>9.944.628,66</b>

**Rilevato** che sono allegati al rendiconto ai sensi dell'art. 227, comma 5 del D.Lgs. 267/00 e successive modificazioni i seguenti documenti:

- a) la relazione dell'Organo esecutivo (art. 151, comma 6, D.Lgs. 267/00);
- b) la relazione dei Revisori dei Conti (art. 239, comma 1, lettera d, D.Lgs. 267/00);

e che al conto del bilancio è annessa la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.I 18 febbraio 2013) e rilevato che tali parametri risultano tutti conformi;

**Viste** le risultanze finali del conto consuntivo 2014 rispetto alle previsioni assestate che sono determinate come evidenziato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <b>iscritto in entrata</b>	33.276.397,84
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	177.185.568,35 12.476.552,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	166.301.248,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	19.387.842,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	40.305.674,67 37.120.260,87
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) -</b>	<b>15.532.799,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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 avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	21.808.647,37 21.661.817,31
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <b>o dei principi contabili</b> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	3.007.745,60 2.981.891,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge <b>o dei principi contabili</b>	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	
<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>9.283.593,88</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	19.622.135,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <b>iscritto in entrata</b>	41.224.151,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	11.675.494,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <b>o dei principi contabili</b>	3.007.745,60
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	23.308.150,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	28.852.667,16
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>17.353.218,15</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>26.636.812,03</b>

**Ricordato altresì che**, in attuazione dei suddetti nuovi principi contabili, si è proceduto a partire dall'esercizio 2012 alla costituzione di **un Fondo Crediti di dubbia esigibilità**, che si ridetermina ora, in sede di conto consuntivo 2014, prudenzialmente **in € 18.980.952,62**, superiore all'importo minimo del fondo pari a € 17.883.684,48 calcolato per tipologie di entrata in funzione della media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e residui attivi pesati dell'ultimo quinquennio (secondo i **Nuovi Principi Contabili**), percentuale che risulta essere complessivamente pari a 92,07% mentre le percentuali per tipologia sono:

Tipologie	% Non riscosso Media d)
101	98,78%
301	89,10%
302	91,96%
305	95,45%

**Richiamati**, in sintesi, i seguenti dati e considerazioni rilevati dalla Relazione della Giunta provinciale:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				129.360.159,52
RISCOSSIONI	(+)	36.902.302,69	168.817.129,39	205.719.432,08
PAGAMENTI	(-)	20.723.951,44	204.084.621,03	224.808.572,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.271.019,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.271.019,13
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	19.565.179,72	27.787.876,85	47.353.056,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.322.120,10	33.574.395,69	35.896.515,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.387.842,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.852.667,16
<b>TOTALE</b>				<b>48.240.509,36</b>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			<b>73.487.050,55</b>

**Dato atto che** il risultato dell'esercizio 2014 evidenzia l'equilibrio finanziario complessivo e della situazione economica del bilancio sia per la gestione di competenza 2014 che per la gestione del conto

residui, come analiticamente illustrato dalla relazione della Giunta Provinciale elaborata ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/00;

**Preso, quindi, atto che l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 ammonta complessivamente, 73.487.050,55 Euro**, come meglio risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2014, redatto conformemente ai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011, incluso nell'**Allegato "A"**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**Dato inoltre atto che**, a fronte dei **73.487.050,55** euro di avanzo di amministrazione al 31/12/2014 di cui sopra, **la quota di avanzo di amministrazione libero ammonta a 234.642,83 euro** come da tabella sottostante, nella quale viene riportata la composizione dello stesso:

<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>73.487.050,55</b>
parte vincolata	40.721.442,82
parte accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità	18.980.952,62
altri accantonamenti	6.227.318,08
parte destinata agli investimenti	7.322.694,20
parte libera	234.642,83

**Considerato che** gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria, e viste le risultanze ivi contenute, frutto anche dei nuovi criteri che sono stati utilizzati per la valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come dettagliato nell'**Allegato "G"** al presente atto;

**Vista** la "Nota informativa al Conto Consuntivo 2014 – Conciliazione debiti/crediti con le società Partecipate" redatta in conformità al dettato di cui all'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito in L. 135/2013, allegata al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale (**Allegato E**);

**Visto** il DPR del 22/09/2014 (pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014) con cui vengono definiti gli schemi e le modalità di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione dei dati relativi alle entrate ed alle spese dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni;

**Ritenuto** di dover quindi procedere sulla base di quanto sopra, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio consuntivo 2014, alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione dei dati di cui all'art. 5, secondo lo schema dell'**Allegato 3** al Dpr del 22/09/2014;

**Visto** il D.Lgs n.267/2000, ed in particolare, gli artt. dal n. 227 al n. 233;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Dirigente dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/00;

**Visto** il parere favorevole espresso in data 30/03/2015 dal Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera "d", del Tuel;

**Visto** l'art. 42 del D.lgs 267/00 e rilevata la propria competenza in merito all'approvazione del presente

## DELIBERA

1. **di approvare le risultanze del rendiconto della gestione 2014**, come rilevate dal conto del bilancio, dal conto economico e dal conto del patrimonio, sinteticamente esposte in narrativa, incluse nell'**Allegato "A"**, parte integrante e sostanziale del presente atto);
2. **di approvare** la relazione prescritta dall'art. 151, comma 6 del D. lgs 267/00 (**Allegato "B"**, parte integrante e sostanziale del presente atto) e la Relazione sulla contabilità economico patrimoniale (**Allegato "G"**);
3. **di approvare altresì**, ai sensi dell'art.16 c. 26 del D.L. 138/2011, il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi della Provincia nel corso del 2014, così come asseverato dall'Ufficio di Gabinetto e Consiglio (**Allegato "C"**, parte integrante e sostanziale del presente atto), dando mandato alla Segreteria Generale dell'invio alla Corte dei Conti e alla Pubblicazione sul sito Internet dell'Ente;
4. **di prendere atto** dei prospetti riepilogativi "Siope" relativi a entrate, uscite e situazione delle disponibilità liquide, incluse nell'**Allegato "B"**, come previsto dall'art. 2 del Decreto Ministero Economia e Finanze del 23 dicembre 2009, dando atto che gli stessi presentano già una sostanziale concordanza con i dati contabili dell'Ente ;
5. **di approvare l'allegato "D"** – "Avanzamento finale risultati attesi di bilancio", che contiene anche tutta una serie di tabelle relative ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18 febbraio 2013), agli indicatori gestionali, finanziari ed economici generali, ed ai parametri di efficacia ed efficienza con andamento triennale dei servizi indispensabili;
6. **di approvare altresì** il Prospetto di parificazione dell'Ente e delle società partecipate di cui al DI n. 95/2012 (**Allegato "E"**, parte integrante e sostanziale del presente atto) dando atto che i bilanci delle società partecipate sono reperibili sul sito internet dell'Amministrazione;
7. **di prendere atto** del rispetto nell'anno 2014 dei vincoli imposti in materia di **Patto di Stabilità Interno** e di approvare la certificazione, attestante il rispetto dei suddetti vincoli, sottoscritta digitalmente dal Rappresentante legale, dal Dirigente dei Servizi Finanziari e da tutti i componenti dell'organo di revisione, che si allega al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante e sostanziale (**Allegato "F"**);
8. **di prendere altresì atto che** l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014, al netto, ammonta a 73.487.050,55 euro con la composizione che risulta nell'Allegato (Allegato A);

9. **di accantonare a fondo rischi**, a fronte delle partite pregresse segnalate dalle Direzioni ed a presidio e garanzia degli equilibri di bilancio, una quota dell'avanzo di amministrazione libero al 31/12/2014 pari a complessivi **6.059.726,49 di euro**;
10. **di prendere atto che** nel 2014 non sono mai stati operati prelevamenti dal **fondo di riserva** del Bilancio di Previsione 2014-2016 ai sensi dell'art. 166, comma 2, del Tuel e che, conseguentemente, detto fondo ha chiuso **al 31/12/2014** con una **disponibilità residua di 485.000,00 Euro**;
11. **di prendere altresì atto** della **Determinazione n. 388 del 18/03/2015** con cui il Dirigente dei Servizi Finanziari quantifica, in via definitiva, in **37.651.521,41 euro** la giacenza di **cassa vincolata al 31/12/2014**;
12. di dare mandato al Dirigente dei Servizi Finanziari a procedere, entro 30 giorni dall'approvazione del presente provvedimento, alla **pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione dei dati relativi alle entrate ed alle spese del bilancio consuntivo 2014**, secondo lo schema di cui all'art. 5 del Dpr del 22/09/2014 (Allegato 3);
13. **di prendere altresì atto** dell'avvenuta della parificazione, da parte del Dirigente dei Servizi Finanziari, con le scritture contabili dell'Ente dei conti resi, per l'anno 2014, dagli agenti contabili, ai sensi dell'art. 93 del D.Lgs. n. 267/2000, con le Determinazioni di seguito elencate e che restano depositate, unitamente ai relativi allegati, presso i Servizi Finanziari:
  - **Determinazione n. 428 del 25/03/2015** - resa del conto dell'**agente contabile Banca Unicredit S.p.a.** per la gestione del servizio di tesoreria relativo all'anno 2014, ai sensi dell'art. 93 del D.Lgs 267/00 – parificazione con le scritture contabili dell'Ente;
  - **Determinazione n. 370 del 16/03/2015** - “Resa del conto del fondo economale dell'agente contabile **Enrico Graffia**, per l'anno 2014, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs. 267/2000 - parificazione con le scritture contabili dell'Ente;
  - **Determinazione n. 419 del 24/03/2015** “Conto della gestione **A.C.I.** per il servizio di riscossione per l'anno 2014 – parificazione;
  - **Determinazione n. 371 del 16/03/2015** - “Resa del conto dell'agente contabile **Agenzia Fiorentina per l'Energia srl** per gli incassi provenienti dagli impianti termici relativi all'anno 2014”, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell'Ente;
  - **Determinazione n. 422 del 24/03/2015** “Conto della gestione dei concessionari della riscossione, dei gestori e dei comuni per la riscossione del tributo ambientale (TEFA) 2014”;
  - **Determinazione n. 415 del 23/03/2015** - “Resa del conto dell'agente contabile **Area Riscossioni S.p.A.** per gli incassi provenienti dal canone per occupazione spazi ed aree

pubbliche e private e dai corrispettivi sui mezzi pubblicitari per l'anno 2014, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell'Ente;

- **Determinazione n. 385 del 18/03/2015** “Resa del conto dell’agente contabile **Elena Possenti** per l’anno 2014 della **Direzione avvocatura**, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000 - parificazione con le scritture contabili dell’Ente”;
- **Determinazione n. 384 del 17/03/2015** “Resa del conto dell’agente contabile **Enrico Graffia** per gli incassi del **percorso museale** di Palazzo Medici - Riccardi relativi all’anno 2014, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell’Ente”;
- **Determinazione n. 361 del 13/03/2015** “Resa del conto della Sig.ra **Monica Piccioli**, agente contabile delle **Direzioni Lavoro e Formazione** per l’anno 2014, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell’Ente”;
- **Determinazione n. 420 del 24/03/2015** “Resa del conto degli agenti contabili dei **Gruppi Consiliari** per il periodo 01 gennaio 2014 – 22 giugno 2014, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell’Ente – Rettifica DD 413/2015;
- **Determinazione n. 359 del 13/03/2015** “Resa del conto dell’agente contabile **Guido Zini** per la **Consigliera di Parità** per l’anno 2014, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell’Ente;
- **Determinazione n. 368 del 16/03/2014** “Resa del conto dell’agente contabile **Consegnatario delle azioni** per l’anno 2014, ai sensi dell’art. 93 del D. Lgs 267/2000”;
- **Atto dirigenziale** “Conto della gestione del consegnatario dei **beni mobili Anno 2014** . Approvazione dei Modelli “24” ex art. 93 e 233 del Decreto Legislativo 267/2000” in corso di approvazione;
- **Determinazione n. 79 del 26/01/2015** “Resa del conto giudiziale e conto della gestione del **consegnatario dei beni**. Approvazione del Modello “24” art. 93 e art. 233 del Decreto Legislativo 267/2000 – Anno 2014”;

14. **di prendere infine atto della determinazione dirigenziale n. 399 del 19/03/2015**, emanata sulla base delle determinazioni assunte dai singoli responsabili dei Servizi dell’Ente sopra richiamate, con la quale la Direzione Servizi Finanziari ha proceduto alla ricognizione complessiva del riaccertamento dei residui attivi e passivi riferiti agli anni 2014 e precedenti.

**Allegati alla presente:**

**Allagato A** – “Rendiconto della Gestione”

**Allagato B** – “Relazione”

**Allagato C** – “Spese di rappresentanza”

**Allagato D** – “Avanzamento finale – piano dei risultati attesi di bilancio”

**Allegato E** – “Società partecipate”

**Allegato F** – “Certificazione del rispetto del patto di stabilità interno”

**Allegato G** – “Relazione contabilità economico patrimoniale”

Secondo le previsioni dell'art.1 comma 8 della Legge 56/2015, la presente proposta di schema di Rendiconto è stata adottata dal Consiglio Metropolitan nella seduta del 8 aprile 2015 con il seguente esito di votazione:

Presenti: 16 (Albanese, Bassi, Ceccarelli, Collesei, Fallani, Falorni, Lauria, Lazzerini, Manni, Mongatti, Nardella, Paolieri, Pescini, Policastro, Ravoni e Semplici)

Non partecipanti al voto: nessuno

Astenuti: 2 (Lazzerini e Ravoni)

Votanti: 14      Maggioranza richiesta: 8

Favorevoli: 12

Contrari: 2 (Policastro e Semplici)

Lo schema di Rendiconto della Gestione 2014 è APPROVATO e trasmesso alla Conferenza Metropolitana che, nella seduta tenutasi lo stesso 8 Aprile 2015, esprime parere positivo come di seguito riportato:

erano presenti 24 sindaci. L'esito della votazione riporta 23 voti favorevoli - che rappresentano 608.614 cittadini residenti – e 1 voto di astensione – in rappresentanza di 13.990 cittadini.

Oggi si procede quindi all'adozione definitiva del conto consuntivo da parte del Consiglio Metropolitan.

Con la seduta odierna il Consiglio Metropolitan adotta definitivamente il presente RENDICONTO DELLA GESTIONE SPERIMENTALE ANNO 2014.

Presenti: 18

Non partecipanti al voto: nessuno

Astenuti: 2 (Lazzerini e Ravoni)

Votanti: 16              Maggioranza richiesta: 9

Favorevoli: 14

Contrari: 2 (Policastro e Semplici)

La delibera è APPROVATA

IL SINDACO  
(Dario Nardella)

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Vincenzo Del Regno)

**“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e’ memorizzato digitalmente ed e’ rintracciabile sul sito internet <http://attionline.cittametropolitana.fi.it/>”**