

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015

RELAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI



Relazione allegata al Bilancio di previsione 2016/2018

In riferimento al bilancio di previsione 2014/2016 al fine del rilascio del parere di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00 da esprimersi con le modalità e secondo i principi di cui all'art. 153, comma 4, D.Lgs. 267/00, si premette che:

ESERCIZIO PROVVISORIO

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 28/10/2015 ha prorogato il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2016 dal 31/12/2015 al 31/03/2016, termine poi ulteriormente prorogato per le province e per le città metropolitane al 31/07/2016 in sede di conversione del Decreto legge n. 210 del 30/12/2015 "Milleproroghe".

Questa Amministrazione, non avendo, pertanto, approvato il Bilancio di previsione 2016 entro il 31/12/2015, è stata fino ad oggi in esercizio provvisorio per cui hanno trovato applicazione le norme di cui all'articolo 163 del TUEL.

In esercizio provvisorio sono state adottate nel rispetto delle disposizioni di legge alcune variazioni di bilancio con i seguenti provvedimenti:

- Delibera del Consiglio metropolitano n. 4 del 17/02/2016 di approvazione del PEG provvisorio 2016 e della variazione n. 1/C/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Determinazione n. 280 del 29/02/2016 del Dirigente dei Servizi Finanziari di approvazione della variazione n. 2/D/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Delibera del Consiglio metropolitano n. 10 del 09/03/2016 con cui si è proceduto a variare il FPV ed a re-imputare sulle annualità successive le entrate e le spese così riaccercate, ai sensi del comma 4, art. 3, del D.lgs n. 118/2011;
- Determinazione n. 553 del 15/04/2016 del Dirigente dei Servizi Finanziari di approvazione della variazione n. 3/D/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Delibera del Consiglio metropolitano n. 22 del 20/04/2016 di approvazione della variazione n. 4/C/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Determinazione n. 725 del 18/05/2016 del Dirigente dei Servizi Finanziari di approvazione della variazione n. 5/D/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Delibera del Consiglio metropolitano n. 41 del 15/06/2016 di approvazione della variazione n. 6/C/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio;
- Determinazione n. 934 del 23/06/2016 del Dirigente dei Servizi Finanziari di approvazione della variazione n. 7/D/2016 al BP 2016 Esercizio provvisorio.

ENTRATE TRIBUTARIE:

Analizzando *le imposte* si rilevano i seguenti principali scostamenti rispetto alle annualità precedenti:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (acc. consuntivo)	2016 (previsione)	Differenza 2016/2015	% 2016/2015
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	0,00	0,00	2.569.154,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	13.079.756,43	13.303.109,83	839.062,37	754.139,69	97.643,02	44.239,69	7.783,74	-36.455,95	-82,41%
Imposta provinciale di trascrizione	24.422.879,70	27.714.466,39	28.914.125,09	31.137.651,61	34.828.240,85	38.643.050,41	39.969.884,58	1.326.834,17	3,43%
Imposta R.C.A.	47.845.866,21	48.738.702,10	51.017.417,33	42.396.351,28	41.267.218,42	39.559.537,92	47.640.868,09	8.081.330,17	20,43%
Tributo ambientale	1.888.644,14	1.875.490,62	3.839.045,15	6.750.194,50	6.830.158,96	6.433.335,10	8.000.000,00	1.566.664,90	24,35%
Tributo speciale depositato in discarica rifiuti solidi	264.038,43	62.867,17	211.553,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri tributi	1.012,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820,38	820,38	
Recupero evasione IPT	0,00	0,00	22.016,64	16.878,02	10.443,24	5.944,63	7.199,51	1.254,88	21,11%
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE - IMPOSTE	87.502.197,55	91.694.636,11	87.412.374,77	81.055.215,10	83.033.704,49	84.686.107,75	95.626.556,30	10.939.193,67	12,92%

- il tributo speciale depositato in discarica rifiuti solidi urbani rientra nel Titolo II.

	2016-2013	%	2016-2014	%	2016-2015	%
Imposta provinciale di trascrizione	8.832.232,97	28,37%	5.141.643,73	14,76%	1.326.834,17	3,43%
Imposta R.C.A.	5.244.516,81	12,37%	6.373.649,67	15,44%	8.081.330,17	20,43%
Tributo ambientale	1.249.805,50	18,52%	1.169.841,04	17,13%	1.566.664,90	24,35%
Recupero evasione IPT	-9.678,51	-57,34%	-3.243,73	-31,06%	1.254,88	21,11%
TOTALE IMPOSTE	14.571.341,20	17,98%	12.592.851,81	4,48%	10.940.448,55	12,92%

Nel 2016 la Città Metropolitana di Firenze conferma:

- l'incremento del 30% alla misura base dell'imposta provinciale di trascrizione
- l'aliquota del cinque (5%) per il tributo ambientale valevole per tutti i comuni;
- l'aliquota del sedici percento (16%) per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori e al nove percento (9%) l'aliquota dell'imposta in questione per i veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e per i veicoli uso locazione senza conducente di società di leasin

TRASFERIMENTI CORRENTI

Analizzando le entrate per trasferimenti si rileva il seguente andamento:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (acc. consuntivo)	2016 (previsione)	Differenza 2016/2015	% 2016/2015
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.1 - Trasf. Stato)	612.299,78	231.748,26	5.823.405,68						
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.2 - Trasf. Regione)	13.320.451,87	9.038.084,63	9.433.220,96						
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.3 - Trasf. Regione per funz.del.)	57.830.743,01	52.660.409,29	47.432.397,31						
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche ((ex Cat.5 - Trasf. altri Enti pubblici)	5.440.335,24	4.277.267,17	7.685.195,32						
Totale Tipologia 20101	77.203.829,90	66.207.509,35	70.374.219,27	65.821.018,65	68.272.262,55	72.785.344,30	84.213.878,52	11.428.534,22	15,70%
Tipologia 20103 - Trasferimenti da Imprese				0,00	1.290.000,00	0,00	860.000,00	860.000,00	
Tipologia 20104 - Trasferimenti da Istituzioni sociali private				20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tipologia 20105 - Trasferimenti da UE e Resto del Mondo (EX Categoria 4)	504.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	77.708.500,90	66.207.509,35	70.374.219,27	65.841.018,65	69.562.262,55	72.785.344,30	85.073.878,52	12.288.534,22	16,88%

Dall'anno 2013, sulla base dei "Nuovi Principi Contabili", le **categorie 1, 2, 3 e 5** (ex D.L.77) relative rispettivamente a **Trasferimenti Statali**, **Trasferimenti Regionali Correnti**, **Regionali per Funzioni Delegate** e **Trasferimenti da altri Enti Pubblici**, sono confluite nella **Tipologia 20101 (Trasferimenti da amministrazioni Pubbliche)**. Questa Tipologia è a sua volta distinta in 4 Livelli relativi a singoli tipi di trasferimenti; detta tipologia ha una previsione di bilancio **2016** pari a 84,214 milioni di euro riportando quindi in evidenza una incremento delle Entrate per Trasferimenti della suddetta tipologia di **+12,88%**.

Nella tabella seguente si riporta il confronto tra il dato accertato a consuntivo 2015 e la previsione 2016 per le singole Tipologie del Titolo 2 dell'entrata:

Titolo: 2 - Trasferimenti correnti

IV Livello	Descrizione IV Livello	Consuntivo 2015	Stanziamento 2016	%
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.369.752,24	10.231.978,78	646,99%
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	71.415.592,06	73.981.899,74	3,59%
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	860.000,00	
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	
Totale Titolo:		72.785.344,30	85.073.878,52	16,88%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Per quanto concerne le entrate extratributarie con la tabella sotto riportata si rilevano scostamenti rispetto alle annualità precedenti:

Per quanto concerne le entrate extratributarie con la tabella sotto riportata si rilevano scostamenti rispetto alle annualità precedenti:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (acc. consuntivo)	2016 (previsione)	Differenza 2016/2015	% 2016/2015
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.1 - Proventi dei servizi pubblici)	10.753.148,47	10.984.786,12	11.080.094,29						
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.2 - Proventi dei beni provinciali)	4.398.613,00	4.450.364,03	4.172.769,22						
Totale Tipologia 30100	15.151.761,47	15.435.150,15	15.252.863,51	10.068.581,88	10.910.747,82	10.815.259,50	6.016.419,31	-4.798.840,19	-44,37%
Tipologia 30200 - Proventi da attività di repressione irregolarità				13.461.693,21	9.978.528,03	10.439.172,95	12.914.959,01	2.475.786,06	23,72%
Tipologia 30300 - Interessi attivi (ex Cat.3 - Interessi su anticipazioni o crediti)	855.243,39	689.965,17	679.355,43	235.477,57	137.458,10	49.374,67	187.152,97	137.778,30	279,05%
Tipologia 30400 (ex Cat.4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società)	11.291,50	13.344,50	16.424,00	19.503,50	9.238,50	1.806.560,00	0,00	-1.806.560,00	-100,00%
Tipologia 30500 - Rimborsi e altre entrate correnti (ex Cat.5 - Proventi diversi)	8.771.037,93	9.265.147,02	9.460.918,01	4.282.434,73	3.553.628,86	4.113.076,49	4.651.146,84	538.070,35	13,08%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.789.334,29	25.403.606,84	25.409.560,95	28.067.690,89	24.589.601,31	27.223.443,61	23.769.678,13	-3.453.765,48	-12,69%

Il totale del titolo 3: Entrate extratributarie, che riporta una flessione del **-12,69%** rispetto al dato a consuntivo 2015, è composto da cinque tipologie riportate in maniera dettagliata nella tabella sottostante:

TITOLO: 3 - Entrate extratributarie

IV Livello	Descrizione IV Livello	Consuntivo 2015	Stanziamiento 2016	%
3010101	Vendita di beni	0,00	6.427,92	
3010201	Entrate dalla vendita di servizi	2.715.713,13	2.038.978,16	-24,92%
3010301	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	6.271.419,12	2.604.000,00	-58,48%
3010302	Fitti, noleggi e locazioni	1.828.127,25	1.367.013,23	-25,22%
3020101	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
3020201	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	10.439.172,95	12.914.959,01	23,72%
3030102	Interessi attivi da finanziamenti a breve termine	353,79	800,00	126,12%
3030202	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	33.562,73	116,59	-99,65%
3030302	Interessi attivi di mora	7.433,00	176.236,38	2271,00%
3030303	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	1.939,65	5.000,00	157,78%
3030304	Interessi attivi da depositi bancari o postali	6.085,50	5.000,00	-17,84%
3030399	Altri interessi attivi diversi	0,00	0,00	
3040202	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	7.769,68	0,00	-100,00%
3049999	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	1.798.790,32	0,00	-100,00%
3050101	Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	1.807.134,85	
3050199	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	46.383,78	90.000,00	94,03%
3050201	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	295.166,25	302.574,00	2,51%
3050203	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	363.508,22	26.382,96	-92,74%
3050204	Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	1.570,41	474,09	-69,81%
3059902	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	404.707,41	555.000,00	37,14%
3059999	Altre entrate correnti n.a.c.	3.001.740,42	1.869.580,94	-37,72%
Totale Titolo:		27.223.443,61	23.769.678,13	-12,69%

SPESA CORRENTE

La spesa corrente per macroaggregato risulta la seguente

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Definitivo 2015	Stanziamiento Iniziale 2016	% Iniziale 2016 su Stanziamiento Definitivo 2015	Stanziamiento Iniziale 2017	Stanziamiento Iniziale 2018
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	31.225.733,23	22.571.788,48	-27,71	20.182.693,33	20.074.050,37
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.344.107,75	2.146.037,68	-8,45	2.003.804,92	1.999.884,40
103	103 - Acquisto di beni e servizi	91.293.429,10	109.069.849,78	19,47	82.174.606,93	80.670.278,53
104	104 - Trasferimenti correnti	56.762.239,08	69.785.551,03	22,94	69.170.936,41	69.146.789,75
107	107 - Interessi passivi	440.714,91	414.191,82	-6,02	386.462,10	357.470,84
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	517.045,62	592.807,69	14,65	512.555,69	520.204,69
110	110 - Altre spese correnti	23.709.485,41	16.526.003,93	-30,30	9.525.580,98	9.319.264,98
	Totale Generale:	206.292.755,10	221.106.230,41	7,180802497	183.956.640,36	182.087.943,56

La spesa corrente nel 2016 registra un dato iniziale di euro 221,1 milioni con un aumento del 7,18% rispetto al 2015, dove il dato assestato era pari a 206,2 milioni.

Diminuisce lo stanziamento iniziale per molti i macroaggregati, in particolare il macroaggregato 101 – redditi da lavoro dipendente e il macroaggregato 110 – Altre spese correnti. Aumentano invece in particolare i macroaggregati 103 – acquisto di beni e servizi che da euro 91,2 passa a euro 109 ed il 104 - Trasferimenti correnti che da 56,7 passa a 69,7. Il macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale, rimane a euro 0,00 dopo che nel 2015 era passato da euro 1,9 milioni a 0,00.

SPESA DI PERSONALE

La spesa del personale (costituita dal macroaggregato 101 con stanziamenti FPV + rimborso spese personale comandato da altre amministrazioni che per il 2016 ammonta ad euro 22.786.050,48 (per 571 dipendenti calcolati come media del personale in servizio comprensivo del Segretario e dello Staff in convenzione) tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni, dell'incremento contrattuale programmato per l'anno in corso 8quale primo anno di rinnovo dopo il blocco vigente dall'anno 2010), delle cessazioni per mobilità volontaria conosciute alla data odierna, delle cessazioni dal servizio per raggiungimento del diritto a pensione con la normativa Fornero e pre-Fornero e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ di quanto disposto, per le Città Metropolitane, dal comma 424 della legge 190/2014 (legge di stabilità 2015);
- ❑ dei vincoli disposti dall'1/1/2012 dall'art. 9, comma 28, del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, come modificato dall'art.11 comma 4bis del DL 90/2014;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557-quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità), della legge 296/2006 così come integrato dall'art. 3, comma 5bis, del DL90/2014;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 3.312.509,00 (comprensivi di competenze ed oneri riflessi) pari al 14,54% delle spese di personale come sopra determinate.

Il bilancio del personale 2016 è stato elaborato al netto delle spese relative al personale riallocato per effetto del trasferimento di funzioni (Regione, Stato). Al fine di rendere omogenea la comparazione delle spese, la media del triennio 2011-2013 è stata ridotta del 30%, percentuale di riduzione obbligatoria prevista dal comma 421 della legge di stabilità per l'anno 2015.

Le spese di personale come definite dall'art. 1 comma 557-quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006 così come integrato dall'art.3 comma 5bis del DL90/2014, subiscono pertanto la seguente variazione:

	Media triennio 2011-2013	Previsionale 2016
Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	34.324.107,60	22.571.788,48
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti	578.981,08	214.262,00
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.292.590,00	1.496.033,20

RIMBORSO PRESTITI

Con il BP 2016 viene, stanziata una somma pari a 8,8 milioni per l'estinzione anticipata del mutuo acceso con BEI, finanziata coi proventi delle alienazioni patrimoniali iscritte.

In particolare sono stati previsti 8,8 milioni di euro di estinzione quote capitale finanziate con alienazioni patrimoniali e 1,7 milioni a titolo di penali estinzione anticipata finanziate con fondi provinciali al titolo 1 della spesa.

DEBITO

Di seguito l'andamento del debito residuo al 31/12/2016.

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	57.059.162,79	9.944.628,66	9.361.592,63	8.752.033,51	8.114.744,67
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	3.185.413,80	583.036,03	609.559,12	637.288,84	666.280,10
Estinzioni anticipate(1) (-)	37.321.813,15				
Altre variazioni (2) (+/-)	6.607.307,18				
Totale fine anno	9.944.628,66	9.361.592,63	8.752.033,51	8.114.744,67	7.448.464,57
(1) Quota capitale dei mutui					
(2) Riduzioni per estinzione mutui non completamente erogati.					

Per il 2016, come sopra detto, è stata tuttavia prevista la destinazione di quota parte delle risorse derivanti da alienazioni immobiliari ad estinzione anticipata del mutuo acceso con la BEI. Pertanto si prevede 31/12/2016 l'azzeramento totale dell'Indebitamento.

SPESE DI INVESTIMENTO

Ai fini di un'analisi sull'andamento delle spese di investimento previste per il triennio 2016/2018 occorre precisare quanto segue:

ANNO 2016: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2016 ammonta complessivamente ad euro 112.596.527,43 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 56.498.669,91 sia l'importo relativo alla "competenza da reinscrizione" per le spese antecedenti al 2016 ed esigibili nell'anno pari ad euro 41.051.571,49 nonché l'importo pari ad €. 15.046.286,03 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Complessivamente le spese imputate all'anno 2016 secondo il criterio di effettiva esigibilità ammontano quindi ad euro 97.550.241,40.

ANNO 2017: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2017 ammonta complessivamente ad euro 44.726.064,30 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 29.679.778,27 sia l'importo relativo alla "competenza da reinscrizione" complessivamente determinato in euro 12.433.524,55 nonché l'importo pari ad €. 2.612.761,48 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Le spese imputate all'anno 2016 secondo il criterio di effettiva esigibilità ammontano quindi ad euro 42.113.302,82 ;

ANNO 2018: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2018 ammonta complessivamente ad euro 11.476.654,88 e comprende sia l'importo relativo alla

“competenza pura” pari ad euro 8.863.893,40 sia l'importo relativo alla “competenza da reiscrizione” determinato in euro 2.612.761,48 per spese 2016 imputate all'esercizio 2018.

LE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tenuto conto del cronoprogramma delle nuove spese di investimento 2016/2018, compresi gli interventi programmati nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2016/2018, le fonti di finanziamento utilizzate a copertura delle stesse sul 2016, risultano così riassunte:

	Competenza Pura 2016	FPV 2017	FPV 2018	TOTALE 2016
Alienazioni immobiliari	11.566.883,55	3.221.274,55	300.000,00	15.088.158,10
Trasf. di capitale	39.337.858,28	0,00	0,00	39.337.858,28
Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.452.145,51			1.452.145,51
Mutui	0,00			0,00
Avanzo economico	3.775.898,26			3.775.898,26
Avanzo di Amministrazione	365.884,31	4.776.000,00	976.500,00	6.118.384,31
	56.498.669,91	7.997.274,55	1.276.500,00	65.772.444,46
FPV finanziato da Fondo di Entrata e reiscritto a Competenza 2016				41.051.571,49
FPV finanziato da Fondo di Entrata e reiscritto negli esercizi successivi				5.772.511,48
TOTALE SPESA TITOLO II				112.596.527,43

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

Con deliberazione n. 21 del 20/04/2016 il Consiglio della Città Metropolitana ha approvato il rendiconto della gestione sperimentale relativa all'anno 2015 ed è stato accertato Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015 per un importo pari ad euro 59.158.692,87.

In particolare il risultato di amministrazione al 31/12/2015 pari ad euro 59.158.692,87 deriva da:

A)	Avanzo 2014 non applicato al 31 12.2015	20.785.855,34
B)	Avanzo da competenza 2015	38.214.600,67
C)	Avanzo 2015 da gestione residui	- 2.850.686,08
D)	Avanzo da economie fpv accertato con il consuntivo 2015	3.008.922,94
	Avanzo al 31 12.2015	59.158.692,87

Quindi,rieppilgando:

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015	Totale	Da Avanzo 2014 non applicato			Da gestione 2015	di cui... da competenza	di cui... da residui	di cui... da FPV
		31/12/2015	Variazioni	31/12 + Variazioni				
QUOTA LIBERA	0,00	0,00	0,00	0,00 [C8]	0,00	0,00 [C8]	0,00	0,00
QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	5.067.204,53	0,00	1.638.149,25	1.638.149,25 [C7]	3.429.055,28	3.429.055,28 [C7]		
QUOTA ACCANTONATA (A + B + C)	26.450.154,25	20.506.141,97	-4.225.082,66	16.281.059,31	10.169.094,94	10.169.094,94		
Quota accantonata a fondo rischi [A]	5.631.643,00	2.041.643,00	-137.000,00	1.904.643,00 [C1]	3.727.000,00	3.727.000,00 [C1]		
Quota accantonata a FCDE [B]	20.672.551,80	18.318.539,52	-4.088.082,66	14.230.456,86 [C2]	6.442.094,94	6.442.094,94 [C2]		
Altri accantonamenti [C]	145.959,45	145.959,45	0,00	145.959,45 [C2]	0,00	0,00		
QUOTA VINCOLATA (Tit I + Tit II)	27.641.334,09	279.713,37	2.586.933,41	2.866.646,78 [C6]	24.774.687,31	23.997.372,75 [C3]	185.743,58 [C4]	591.570,98 [C5]
Dettaglio quota vincolata a Tit I	2.846.110,78	36.041,76	0,00	36.041,76 [C6]	2.810.069,02	2.668.339,52 [C3]	119.740,33 [C4]	21.989,17 [C5]
Dettaglio quota vincolata a Tit II	24.795.223,31	243.671,61	2.586.933,41	2.830.605,02 [C6]	21.964.618,29	21.329.033,23 [C3]	66.003,25 [C4]	569.581,81 [C5]
	59.158.692,87	20.785.855,34	0,00	20.785.855,34	38.372.837,53	37.595.522,97	185.743,58	591.570,98

Nel corso dell'esercizio provvisorio 2016 si è resa necessaria l'applicazione, con appositi provvedimenti, di quota parte dell'avanzo di amministrazione.

A seguito dei suddetti provvedimenti applicativi, la situazione dell'avanzo di amministrazione risulta di seguito evidenziata:

RIEPILOGO AVANZO AMM.NE	AVANZO AL 31/12/2015	VARIAZIONE 6 CM/2016	AVANZO DOPO VAR. 6 CM/2016
	59.158.692,87	4.202.828,74	54.955.864,13

Nel corso della predisposizione del nuovo BP 2016, è stata rettificata la destinazione di alcune voci dell'avanzo di amministrazione confluite in avanzo libero per complessivi euro 5.063.466,05 per i cui dettagli si rimanda alla Nota integrativa:

Il Bilancio di previsione 2016, ricomprendendo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio provvisorio e tenendo presente le successive richieste di variazione dei vari servizi, prevede, compatibilmente con le norme sul pareggio del bilancio, l'applicazione di avanzo di amministrazione per complessivi euro 10.360.335,75 di cui euro 4.241.951,44 al Titolo I ed euro 6.118.384,31 al Titolo II della spesa.

Di seguito si riporta:

- la tabella con la composizione dell'avanzo di amministrazione risultante dopo il nuovo Bilancio di previsione per complessivi euro 48.798.357,12:

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DOPO BP 2016	Totale	Da Avanzo 2014 non applicato			Da gestione 2015	di cui... da competenza	di cui... da residui	di cui... da FPV
QUOTA LIBERA	5.063.466,05			0,00	5.063.466,05	5.063.466,05 [C8]	0,00	0,00
QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00			0,00 [C7]	0,00	0,00 [C7]		
QUOTA ACCANTONATA [A + B + C]	23.759.154,25			16.281.059,31	7.478.094,94	7.478.094,94		
Quota accantonata a fondo rischi [A]	2.940.643,00			1.904.643,00 [C1]	1.036.000,00	1.036.000,00 [C1]		
Quota accantonata a FCDE [B]	20.672.551,80			14.230.456,86 [C2]	6.442.094,94	6.442.094,94 [C2]		
Altri accantonamenti [C]	145.959,45			145.959,45 [C2]	0,00	0,00		
QUOTA VINCOLATA (Tit I + Tit II)	19.975.736,82			2.866.646,78 [C6]	17.109.090,04	16.374.430,36 [C3]	171.839,16 [C4]	562.820,52 [C5]
Dettaglio quota vincolata a Tit I	1.198.032,37			36.041,76 [C6]	1.161.990,61	1.055.782,20 [C3]	105.835,91 [C4]	372,50 [C5]
Dettaglio quota vincolata a Tit II	18.777.704,45			2.830.605,02 [C6]	15.947.099,43	15.318.648,16 [C3]	66.003,25 [C4]	562.448,02 [C5]
	48.798.357,12			19.147.706,09	29.650.651,03	28.915.991,35	171.839,16	562.820,52

EQUILIBRI DI BILANCIO

Viene determinato in Euro 3.775.898,26 l'avanzo economico 2016. Per gli esercizi 2017 e 2018 l'avanzo economico è pari a 1.066.000,00 euro

Gli equilibri di bilancio risultano essere i seguenti:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			126.663.618,62		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		16.779.623,40	972.072,08	206.316,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		204.470.112,95	184.687.857,12	183.613.907,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		221.106.230,41	183.956.640,36	182.087.943,56
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>	(-)		9.409.559,12 8.800.000,00	637.288,84 0,00	666.280,10 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	9.266.053,18	1.066.000,00	1.066.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.241.951,44		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.800.000,00 8.800.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			3.775.898,26	1.066.000,00	1.066.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		6.118.384,31	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		46.824.082,97	15.046.286,03	2.612.761,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		64.678.161,89	28.613.778,27	7.797.893,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.800.000,00		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		112.596.527,43 15.046.286,03	44.726.064,30 2.612.761,48	11.476.654,88 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	3.775.898,26	- 1.066.000,00	- 1.066.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00	- 0,00

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 2.605.988,13 pari all'1,18 % delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 1.100.000,00 pari allo 0,5 % delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 1.100.000,00 pari allo 0,6 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.*)

FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza di cassa del fondo di riserva di cassa pari ad euro 1.000.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

PREVISIONI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Le previsioni sono state formulate nel rispetto di quanto previsto all'art. 183 c.8 del Tuel.

Il saldo di cassa finale non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

PAREGGIO DI BILANCIO

Al Bilancio di previsione viene allegato, come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, il prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica anche in fase di previsione.

Per quanto attiene al 2017 il saldo di finanza pubblica in via previsionale risulta negativo, ma, come previsto dal D.L. 113/2016, si dà comunque atto che l'obbligo del conseguimento del pareggio sussiste solo in sede di rendiconto e non di Bilancio di previsione.

SANZIONE PATTO DI STABILITÀ 2015

La previsione di spesa corrente del bilancio di previsione 2016 non risulta compatibile con la sanzione di cui all'art 31 comma 26 lettera b) della legge 183/2011 che prevede in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno, che l'ente locale inadempiente, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio, come risulta dalla tabella seguente:

SPESA CORRENTE	2013	2014	2015	Media 2013-2015 [A]	2016 [B]	Differenza [A - B]
Stanziamiento simulato di cui Fondo pluriennale vincolato di cui FCDE					221.106.230,41 972.072,08 7.086.553,88	
Impegnato totale * di cui impegnato per rimborso allo Stato per tagli ai trasferimenti erariali	127.235.809,86 15.599.579,71	166.301.248,41 25.621.965,23	173.581.256,09 51.491.665,33	155.706.104,79 30.904.403,42	213.047.604,45 60.529.543,76	-57.341.499,66 -29.625.140,34
Impegnato netto	111.636.230,15	140.679.283,18	122.089.590,76	124.801.701,36	152.518.060,69	-27.716.359,33

Preso atto che tra le proposte emendative Anci, da inserire nella legge di conversione del decreto enti locali n.113/2016, per permettere alle Città metropolitane di superare le attuali difficoltà normative e finanziarie che, non consentono l'approvazione del bilancio di previsione 2016 vi è anche l'eliminazione della sanzione di cui all'art 31 comma 26 lettera b) della legge 183/2011.

Preso inoltre atto

- della volontà dell'Ente di rispettare a consuntivo 2016 la sanzione di cui all'art 31 comma 26 lettera b) della legge 183/2011 qualora non dovesse essere abrogata .
- che alla data del 6.7.2016 la somma impegnata di spesa corrente ammonta ad euro 110.176.210,63. Nelle more dell'auspicata eliminazione della sanzione di cui sopra, tutti i dirigenti dell'Ente devono mantenere e garantire il limite di impegni consentito dalle norme vigenti e pertanto il Peg 2016 dovrà assegnare le risorse finanziarie nel limite di spesa corrente attualmente consentito di euro 155,7 milioni di euro.
- della volontà dell'Ente di procedere riformulare, immediatamente dopo la conversione del decreto legge 113/2016, le previsioni di competenza 2016 delle spese correnti nei limiti consentiti dall'ordinamento giuridico e contabile.

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2016/2018 ed i relativi allegati

SI ATTESTA

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2016/2018, come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C)

SI ESPRIME

come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C) parere favorevole ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e sulla base dei principi di cui all'art.153 del suddetto D.Lgs. 267/2000.

Il Dirigente della Direzione Servizi Finanziari

(Dr. Rocco Conte)