

ALLEGATO C

# **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017/2019**

## **RELAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI**





## Relazione allegata al Bilancio di previsione 2017/2019

In riferimento al bilancio di previsione 2017/2019 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:

### ENTRATE TRIBUTARIE:

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (asestato)	2017 (previsione)	Differenza 2017/2016	% 2017/2016
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	0,00	2.569.154,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	13.303.109,83	839.062,37	754.139,69	97.643,02	44.239,69	8.604,12	0,00	-8.604,12	-100,00%
Imposta provinciale di trascrizione	27.714.466,39	28.914.125,09	31.137.651,61	34.828.240,85	38.643.050,41	43.669.884,58	42.622.216,44	-1.047.668,14	-2,40%
Imposta R.C.A.	48.738.702,10	51.017.417,33	42.396.351,28	41.267.218,42	39.559.537,92	50.140.868,09	49.640.868,09	-500.000,00	-1,00%
Tributo ambientale	1.875.490,62	3.839.045,15	6.750.194,50	6.830.158,96	6.433.335,10	10.426.450,32	8.510.000,00	-1.916.450,32	-18,38%
Tributo speciale depositato in discarica rifiuti solidi	62.867,17	211.553,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recupero evasione IPT	0,00	22.016,64	16.878,02	10.443,24	5.944,63	7.262,80	6.000,00	-1.262,80	-17,39%
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE - IMPOSTE</b>	<b>91.694.636,11</b>	<b>87.412.374,77</b>	<b>81.055.215,10</b>	<b>83.033.704,49</b>	<b>84.686.107,75</b>	<b>104.253.069,91</b>	<b>100.779.084,53</b>	<b>-3.472.722,58</b>	<b>-3,33%</b>

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

	2017-2014	%	2017-2015	%	2017-2016	%
Imposta provinciale di trascrizione	7.793.975,59	22,38%	3.979.166,03	10,30%	-1.047.668,14	-2,40%
Imposta R.C.A.	8.373.649,67	20,29%	10.081.330,17	25,48%	-500.000,00	-1,00%
Tributo ambientale	1.679.841,04	24,59%	2.076.664,90	32,28%	-1.916.450,32	-18,38%
Recupero evasione IPT	-4.443,24	-42,55%	55,37	0,93%	-1.262,80	-17,39%
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>17.745.380,04</b>	<b>21,37%</b>	<b>16.092.976,78</b>	<b>25,56%</b>	<b>-3.473.985,38</b>	<b>-3,33%</b>

Nel 2017 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 per cento (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 per cento (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 leasing.

### TRASFERIMENTI CORRENTI

Analizzando le entrate per trasferimenti si rileva il seguente andamento:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (asestato)	2017 (previsione)	Differenza 2017/2016	% 2017/2016
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.1 - Trasf. Stato)	231.748,26	5.823.405,68							
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.2 - Trasf. Regione)	9.038.084,63	9.433.220,96							
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.3 - Trasf. Regione per funz.del.)	52.660.409,29	47.432.397,31							
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche ((ex Cat.5 - Trasf. altri Enti pubblici)	4.277.267,17	7.685.195,32							
<b>Totale Tipologia 20101</b>	<b>66.207.509,35</b>	<b>70.374.219,27</b>	<b>65.821.018,65</b>	<b>68.272.262,55</b>	<b>72.785.344,30</b>	<b>68.861.294,84</b>	<b>74.619.538,43</b>	<b>5.758.243,59</b>	<b>8,36%</b>
Tipologia 20103 - Trasferimenti da Imprese			0,00	1.290.000,00	0,00	0,00	1.290.000,00	1.290.000,00	100%
Tipologia 20104 - Trasferimenti da Istituzioni sociali private			20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tipologia 20105 - Trasferimenti da UE e Resto del Mondo (EX Categoria 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>66.207.509,35</b>	<b>70.374.219,27</b>	<b>65.841.018,65</b>	<b>69.562.262,55</b>	<b>72.785.344,30</b>	<b>68.861.294,84</b>	<b>75.909.538,43</b>	<b>7.048.243,59</b>	<b>10,24%</b>

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 **2017** pari a 74,619 milioni di euro riportando quindi in evidenza una incremento delle Entrate per Trasferimenti della suddetta tipologia di **+8,36%**.

La tipologia 20103 comprende i trasferimenti di Autostrade per l'Italia alla CM di Firenze per la manutenzione strade dovuti in base ad una convenzione.

Nella tabella seguente si riporta il confronto tra il dato assestato 2016 (alla data del 13/12/2016) e la previsione 2017 per le singole Tipologie del Titolo 2 dell'entrata:

#### **Titolo: 2 - Trasferimenti correnti**

IV Livello	Descrizione IV Livello	Stanziamiento 2016	Previsione 2017	%
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	11.447.160,03	9.364.706,62	-18,19%
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	57.410.234,81	65.254.831,81	13,66%
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	3.900,00	0,00	-100,00%
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	1.290.000,00	
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	
<b>Totale Titolo:</b>		<b>68.861.294,84</b>	<b>75.909.538,43</b>	<b>10,24%</b>

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (asestato)	2017 (previsione)	Differenza 2017/2016	% 2017/2016
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.1 - Proventi dei servizi pubblici)	10.984.786,12	11.080.094,29							
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.2 - Proventi dei beni provinciali)	4.450.364,03	4.172.769,22							
<b>Totale Tipologia 30100</b>	<b>15.435.150,15</b>	<b>15.252.863,51</b>	<b>10.068.581,88</b>	<b>10.910.747,82</b>	<b>10.815.259,50</b>	<b>6.287.865,37</b>	<b>4.342.292,42</b>	<b>-1.945.572,95</b>	<b>-30,94%</b>
Tipologia 30200 - Proventi da attività di repressione irregolarità			13.461.693,21	9.978.528,03	10.439.172,95	13.582.959,01	12.042.959,01	-1.540.000,00	-11,34%
Tipologia 30300 - Interessi attivi (ex Cat.3 - Interessi su anticipazioni o crediti)	689.965,17	679.355,43	235.477,57	137.458,10	49.374,67	18.250,59	4.500,00	-13.750,59	-75,34%
Tipologia 30400 (ex Cat.4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa)	13.344,50	16.424,00	19.503,50	9.238,50	1.806.560,00	0,00	0,00	0,00	
Tipologia 30500 - Rimborsi e altre entrate correnti (ex Cat.5 - Proventi diversi)	9.265.147,02	9.460.918,01	4.282.434,73	3.553.628,86	4.113.076,49	4.042.641,24	1.505.053,63	-2.537.587,61	-62,77%
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>25.403.606,84</b>	<b>25.409.560,95</b>	<b>28.067.690,89</b>	<b>24.589.601,31</b>	<b>27.223.443,61</b>	<b>23.931.716,21</b>	<b>17.894.805,06</b>	<b>-6.036.911,15</b>	<b>-25,23%</b>

Dall'anno 2013 sulla base dei "Nuovi Principi Contabili" la Cat. 1 - Proventi dei Servizi Pubblici e la Cat. 2 Proventi dei Beni Provinciali (ex D.L.77) sono confluite nella Tipologia 30100, per un importo totale di 10,815 milioni di euro dato (Consuntivo 2015) e un totale di 6,288 milioni di euro per l'asestato 2016 (alla data del 13/12/2016). Per il 2017 si ha una previsione di 4,342 milioni di euro riportando quindi in evidenza una flessione delle Entrate Extratributarie della Tipologia 30100 di -30,94%.

Il totale del titolo 3: Entrate extratributarie, che riporta una flessione del **-25,23%** rispetto al dato asestato 2016 (alla data del 13/12/2016), è composto da cinque tipologie riportate in maniera dettagliata nella tabella sottostante:

**Titolo: 3 - Entrate extratributarie**

IV Livello	Descrizione IV Livello	Stanziamiento 2016	Previsione 2017	%
3010101	Vendita di beni	6.427,92	5.000,00	-22,21%
3010201	Entrate dalla vendita di servizi	2.083.102,70	1.413.313,36	-32,15%
3010301	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.704.000,00	2.026.000,00	-25,07%
3010302	Fitti, noleggi e locazioni	1.494.334,75	897.979,06	-39,91%
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	13.582.959,01	12.042.959,01	-11,34%
3030102	Interessi attivi da finanziamenti a breve termine	800,00	0,00	-100,00%
3030202	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	116,59	0,00	-100,00%
3030302	Interessi attivi di mora	7.334,00	0,00	-100,00%
3030303	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	5.000,00	4.000,00	-20,00%
3030304	Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.000,00	500,00	-90,00%
3030399	Altri interessi attivi diversi	0,00	0,00	
3040202	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00	
3049999	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	
3050101	Indennizzi di assicurazione contro i danni	1.807.134,85	0,00	-100,00%
3050199	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	50.000,00	50.000,00	0,00%
3050201	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	319.697,00	346.308,00	8,32%
3050203	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	120.319,85	93.035,46	-22,68%
3050204	Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	474,09	0,00	-100,00%
3059902	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	136.000,00	500.000,00	267,65%
3059999	Altre entrate correnti n.a.c.	1.609.015,45	515.710,17	-67,95%
<b>Totale Titolo:</b>		<b>23.931.716,21</b>	<b>17.894.805,06</b>	<b>-25,23%</b>

## SPESA CORRENTE

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Definitivo 2016	Stanziamiento Iniziale 2017	% Iniziale 2017 su Stanziamiento Definitivo 2016	Stanziamiento Iniziale 2018	Stanziamiento Iniziale 2019
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	20.382.801,42	20.529.634,46	0,72	18.163.431,11	17.353.596,11
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.104.174,92	1.819.029,37	-13,55	1.710.466,89	1.654.276,89
103	103 - Acquisto di beni e servizi	85.252.264,37	91.601.344,17	7,45	83.717.344,65	83.717.344,65
104	104 - Trasferimenti correnti	66.530.624,35	74.527.456,73	12,02	73.352.807,15	73.352.807,15
107	107 - Interessi passivi	414.191,82	386.462,10	-6,69	357.470,84	357.470,84
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	1.500.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	448.110,13	531.953,70	18,71	532.006,44	524.357,44
110	110 - Altre spese correnti	20.459.791,88	9.250.054,65	-54,79	9.121.999,65	9.121.999,65
<b>Totale Generale:</b>		<b>197.091.958,89</b>	<b>198.645.935,18</b>	<b>0,79</b>	<b>186.955.526,73</b>	<b>186.081.852,73</b>

La spesa corrente nel 2017 registra un dato iniziale di euro 198,6 milioni con un aumento dello 0,79% rispetto al 2016, dove il dato assestato era pari a euro 197 milioni.

Diminuisce lo stanziamento iniziale per molti macroaggregati, in particolare il macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente, il macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale, il macroaggregato 107 - Interessi passivi ed il macroaggregato 110 - Altre spese correnti.

Aumentano invece i macroaggregati 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate che da euro 448.110,13 passa a euro 531.953,70, il 104 - Trasferimenti correnti che da 66.530.624,35 passa a 74.527.456,73 ed il 103 - Acquisto di beni e servizi che da 85.252.264,37 passa a 91.601.344,17. Minimo risulta l'aumento del macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente che da 20.382.801,42 passa a 20.529.634,46.

## SPESA DI PERSONALE

La spesa del personale (costituita dal macroaggregato 101 con stanziamenti FPV + rimborso spese personale comandato da altre amministrazioni – rimborsi per personale comandato verso altre amministrazioni) che per il 2017 ammonta ad euro 20.139.918,53 (per 541 dipendenti calcolati come media del personale in servizio presso l'ente 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, 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 e s.m.i. 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 3.271.067,00 (comprensivi di competenze ed oneri riflessi) pari al 16,33% delle spese di personale come sopra determinate..

Il bilancio del personale 2017 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	Media 2011- 2013 ridotta del 30%	Previsionale 2017
<b>Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>34.324.107,60</b>		<b>20.174.577,53</b>
<b>Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti</b>	<b>578.981,08</b>		<b>207.649,00</b>
<b>Spesa Macroaggregato 102- irap</b>	<b>2.292.590,00</b>		<b>1.186.605,49</b>
<b>Totale spesa di personale (A)</b>	<b>37.195.678,68</b>		<b>21.568.832,02</b>
<b>- Componenti escluse (B)</b>	<b>6.813.566,63</b>		<b>4.803.754,61</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 l.296/2006) (A)-(B)</b>	<b>30.382.112,05</b>	<b>21.267.478,44</b>	<b>16.765.077,41</b>

Gli enti locali soggetti ai vincoli determinati dal rispetto del Patto di stabilità interno devono garantire il contenimento delle risorse di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013 (art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006 aggiunto dall'art. 3, comma 5 bis, DL 90/2014)

N.B. con riferimento alla nota della Ragioneria Generale dello Stato n. 73024 del 22 settembre 2014, gli enti in sperimentazione nel 2012, ai fini del rispetto del decreto legge n. 90 del 2014, possono fare riferimento invece che al triennio costituito dalle annualità 2011-2012-2013 alle annualità 2011-2011-2013.

Si rileva inoltre la permanenza nel Bilancio 2017-2019 di capitoli in entrata e spesa relativi a funzioni oggetto di riordino (quali ad esempio Ambiente, Agricoltura, Difesa del suolo e Formazione) per i quali non è stata effettuata alcuna movimentazione nell'esercizio 2016.

## RIMBORSO PRESTITI

Per il 2016 è prevista l'estinzione anticipata del mutuo acceso con BEI, finanziata coi proventi delle alienazioni patrimoniali iscritte per la totalità del debito residuo al 31/12 pari ad Euro .8.752.033,51.

Attualmente nella proposta di Bilancio di previsione 2017/2019 è finanziato il rimborso della quota capitale dello stock di debito attuale, anche se, come detto, sono state stanziare le risorse per azzerare completamente l'indebitamento al 31/12/2016.

Una volta effettuata tale operazione, si provvedere ad operare apposita variazione al Bilancio 2017/2019, al fine di destinare ad altre spese tali risorse..

## SPESE DI INVESTIMENTO

Ai fini di un'analisi sull'andamento delle spese di investimento previste per il triennio 2017/2019 occorre precisare quanto segue:

ANNO 2017: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2017 ammonta complessivamente ad euro 104.636.940,03 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 61.360.763,00 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" per le spese antecedenti al 2017 ed esigibili nell'anno pari ad euro 37.563.989,76 nonché l'importo pari ad €. 5.712.187,27 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Complessivamente le spese imputate all'anno 2017 secondo il criterio di effettiva esigibilità ammontano quindi ad euro 98.924.752,76.

ANNO 2018: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2018 ammonta complessivamente ad euro 34.014.642,37 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 28.302.455,10 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" complessivamente determinato in euro 4.690.925,79 nonché l'importo pari ad €. 1.021.261,48 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Le spese

imputate all'anno 2018 secondo il criterio di effettiva esigibilità ammontano quindi ad euro 32.993.380,89;

ANNO 2019: l'importo relativo alle spese di investimento previste per l'anno 2019 ammonta complessivamente ad euro 6.507.761,48 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 5.486.500,00 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" determinato in euro 1.021.261,48 per spese 2016 imputate all'esercizio 2019.;

Sulla base dei principi contabili, le spese di investimento sono state iscritte in ciascuna annualità secondo il criterio di effettiva esigibilità delle stesse e conseguentemente, per ciascun anno ricompreso nel triennio 2017/2019, sono stati previsti sia gli stanziamenti relativi alle nuove spese di investimento che saranno realizzate nel corso di ciascun esercizio sia gli stanziamenti delle spese di investimento in corso che sono state reiscritte mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato sulla base di aggiornamenti dei relativi crono programmi.

Nello specifico, sono stati iscritti gli stanziamenti relativi alle opere pubbliche previste nel Documento unico di programmazione 2017/2019 approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n.78 del 23/11/2016 comprendente il piano triennale delle oo.pp. 2017/2019 e relativo elenco annuale 2017.017.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2016

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile della contabilità finanziaria, in occasione della predisposizione del Bilancio di previsione, occorre procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione

Il prospetto è stato elaborato tenendo conto:

1) degli accertamenti assunti ad oggi e della stima degli accertamenti che si assumeranno entro il 31/12.

In particolare si stima di accertare pressoché la totalità degli stanziamenti iscritti e di realizzare maggior accertamenti per € 2.947.000,00, determinati dalle seguenti poste:

1.200.000,00	maggior accertamento TIA
650.000,00	maggior accertamento IPT
690.000,00	maggior accertamento RCA
407.000,00	maggior accertamento da trasferimento Ministero personale in esubero
<b>2.947.000,00</b>	<b>totale</b>

2) degli impegni di spesa ad oggi assunti e della stima degli impegni che si assumeranno fino al 31/12 del corrente esercizio

Nel calcolo dell'avanzo presunto di è tenuto conto, come minor impegni di competenza, delle economie di spesa già registrate sulle risorse reiscritte sull'esercizio 2016, tramite utilizzo di fondo pluriennale vincolato per € 2.519.520,8. Anche tali risorse confluiranno in avanzo di amministrazione.

Inoltre, in merito agli impegni assunti ed ai pagamenti effettuati, ad oggi, si rileva il seguente stato di avanzamento:

Stanziamento	Impegnato	Impegnato/Stanziato	Pagato	%Pagato/Stanziato
115.892.287,62	32.235.237,10	28%	12.422.237,51	11%

In base al trend che si registra ed in considerazione del fatto che le risorse che non saranno giuridicamente impegnate entro l'anno, secondo quanto prescritto nel principio contabile della contabilità finanziaria, saranno destinate ad avanzo di amministrazione, si rileva il concreto rischio del non impegno delle seguenti risorse iscritte

Sp 89 Circonvallazione di Rignano	3.200.000,00
Passerella San Donnino	1.000.000,00
Manutenzione strade/scuole/immobili (stima)	7.000.000,00
Acquisto scuole Empoli	2.300.000,00
Acquisto archivio	1.500.000,00
Liquidazione Mondeggi	1.500.000,00
Interventi efficientamento energetico	1.000.000,00
Accordo progr. Vingone (rs-reisc +cp)	750.000,00
Arretrati personale aumento contrattuale +altro	800.000,00
Trasporto scolastico	100.000,00
Serv. Gare – Centrale committenza	160.000,00
Onorari avvocatura	90.000,00
Fondo rischi avvocatura	38.000,00
Servizio Gare – vari	635.000,00
Fortezza da basso	12.252.187,50
Totale	32.325.187,50 euro

Tali risorse, se effettivamente non impegnate, confluiranno in avanzo libero, vincolato o destinato in base alla natura delle entrate che hanno finanziato la spesa. In particolare:

- confluiranno in avanzo di amministrazione vincolato quelle spese derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione e nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa
- confluiranno in avanzo destinato quelle spese finanziate da entrate straordinarie accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

3) delle economie già apportate ad oggi sui residui attivi e passivi. Il saldo dei medesimi è pari a -80.037,89 euro

Dal prospetto allegato nell'Allegato "A" A, si evince che allo stato attuale potrebbe determinarsi un consistente avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2016, e, secondo la stima effettuata, il nuovo avanzo di amministrazione complessivamente è quantificato in euro 80.534.992,08.

**Stante, gli attuali margini di pareggio di bilancio 2017/2019 occorrerebbero circa 10 anni per spendere tutto l'avanzo di amministrazione a condizione che ogni anno non determini un nuovo incremento dello stesso e a condizione che si mantenga di competenza dell'Ente la gestione della SGC FIPILI e la conseguente riscossione delle multe. L'incasso delle sanzioni al Codice della strada consente, infatti, il mantenimento del FCDE e di un margine pari a circa 7 milioni per il pareggio di bilancio**

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Come si evince dalla tabella degli equilibri, viene rideterminato in Euro 1.737.835,00 l'avanzo economico 2017, rispetto a 24.470.568,54 Euro dell'avanzo economico del bilancio di previsione 2016 assestato. La tabella a seguire riporta l'avanzo economico risultante nelle varie annualità del Bilancio di previsione

Dati in unità di Euro:

BP 2016 assestato	BP 2017 Iniziale	BP 2018 Iniziale	BP 2019 Iniziale
24.470.568,54	1.737.835,00	786.500,00	786.500,00

L'avanzo economico previsionale degli esercizi 2017, 2018 e 2019 è destinato al finanziamento di investimenti il cui crono programma ne prevede la realizzazione esclusivamente nell'esercizio di competenza, senza imputazione dei medesimi agli esercizi successivi.

## FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

La consistenza nel 2017 del **fondo di riserva ordinario iniziale** (Rif. bil. 515/0) della Città metropolitana di Firenze è di **1.100.000,00 euro** e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del T.u.e.l, come modificato dal Dlgs n. 118/2011, dal Dl n. 174/2012 ed, in ultimo, dal Dlgs n. 126/2014, essendo pari a circa lo **0,55% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio** (quindi lo 0,55% circa di 198.645.935,18 euro, pari allo stanziato totale iniziale del titolo 1 della spesa, compresa quindi la competenza pura, le re-iscrizioni ed il Fondo pluriennale vincolato), di cui **la metà della quota minima, pari a 297.968,91 Euro, è da intendersi riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili**, la cui mancata attuazione potrebbe comportare danni certi per l'Amministrazione.

## FONDO DI RISERVA DI CASSA

Si è così dotato il rif. Bil. 516/0 di uno stanziamento di cassa iniziale sul Bilancio di previsione 2017 (e non anche di competenza) di **euro 1.100.000,00 solo sull'annualità 2017** (considerato che il bilancio di cassa è solo annuale), pari allo **0,36%** delle spese finali (cioè lo 0,36% circa di euro 303.282.875,21 euro).

## 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 il **prospetto dimostrativo per la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, redatto sia in base alla vigente legge di stabilità 2016** (di cui al c. 712, art. 1, legge n. 208/2015, con riferimento al modello allegato alla Circolare del Mef n. 5 del 10/02/2016, prot. n. 11079/2016) **che in considerazione di quanto previsto dalla nuova legge di stabilità 2017**, approvata dal Senato il 07/12/2016 ed in vigore dal 01/01/2017 (di cui al c. 468, art. 1, con riferimento al modello condiviso dalla Commissione Arconet nella riunione del 23/11/2016 per l'aggiornamento necessario al suddetto modello).

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. L'inclusione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, nel suddetto saldo finanziario è consentita, in continuità con il 2016, anche per il triennio 2017-2019, ma solo dalla legge di stabilità 2017 e, non anche, dalla vigente legge n. 208/2015. Per tale motivazione, appunto, **l'ente può conseguire, nel triennio 2017-2019, con le previsioni contenute nello schema di bilancio, sulla base della legge di stabilità 2017, gli obiettivi di finanza pubblica, anche in fase di previsione. Il BP 2017-2019 non è, invece, altresì legittimo, limitatamente all'annualità 2017, rispetto alle norme di finanza pubblica, sulla base della vigente legge di stabilità 2016**, proprio a causa della non inclusione del fondo pluriennale vincolato nel suddetto saldo, che assume, pertanto, un valore negativo, pari a -34.939.576,56 euro (non si rilevano, invece, analoghe criticità per le successive annualità, 2018 e 2019, neanche rispetto alla vigente legge di stabilità 2016).

Si rilevano però forti criticità, in ordine alla possibilità di applicare, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, quote di avanzo di amministrazione al BP 2017, dal momento che gli "spazi" finanziari disponibili

ammontano per il 2017 a soli 6,5 milioni di euro (ma la cifra è la medesima anche nel biennio successivo), a fronte di un avanzo di amministrazione 2015 non applicato al BP 2016 (dopo l'ultima variazione di bilancio, approvata il 23/11/2016, con la deliberazione del Consiglio metropolitano n. 77/2016) per complessivi 14,3 milioni di euro, cui andrà necessariamente ad aggiungersi l'avanzo che sarà generato dalla gestione in conto residui e re-iscritti e dalla competenza 2016, per arrivare ad un avanzo presunto 2016, che si può, al momento, complessivamente stimare in circa 80,5 milioni di euro. Si ritiene, quindi, in considerazione di quanto sopra, di richiamare l'attenzione di tutti i Dirigenti sulla necessità di limitare il più possibile l'impatto dell'avanzo di amministrazione 2016 sul pareggio di bilancio 2017, adoperandosi per non generare, ove possibile e nel rispetto dei principi contabili, nuovo avanzo di amministrazione (assumendo impegni giuridicamente perfezionati, approvando progetti esecutivi, bandendo gare ed aggiudicando lavori).

Si richiama, infine, l'attenzione dei Dirigenti, stante le criticità sopra descritte, affinché si attivino, per quanto di propria competenza, per richiede, ove ricorrano le condizioni e nel rispetto dei termini assegnati, nell'ambito del **“patto nazionale”** gli “spazi” finanziari previsti al comma 485, art. 1, della legge di stabilità 2017 (che complessivamente ammontano, per ciascuna delle annualità 2017-2019, a **700 milioni di euro**, di cui 300 milioni di euro per interventi di edilizia scolastica).

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2017/2019 ed i relativi allegati

### **SI ATTESTA**

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2017/2019, 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)