



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Deliberazione del Consiglio Metropolitanano

N. 103 del 20/12/2017

Classifica: 004.05

(6846613)

Oggetto **DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI - BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E RELATIVI ALLEGATI.**

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

Presiede: **NARDELLA DARIO**

Segretario: **DEL REGNO VINCENZO**

Il giorno **20 Dicembre 2017** il **Consiglio Metropolitanano di Firenze** si è riunito in **SALA LUCA GIORDANO - PALAZZO MEDICI RICCARDI**

Sono presenti i Sigg.ri:

| | |
|--------------------|-------------------------|
| ALBANESE BENEDETTA | LAURIA DOMENICO ANTONIO |
| BARNINI BRENDA | MANNI ALESSANDRO |
| BASSI ANGELO | MONGATTI GIAMPIERO |
| BIAGIOLI ALESSIO | NARDELLA DARIO |
| CARPINI ENRICO | PAOLIERI FRANCESCA |
| CECCARELLI ANDREA | PESCINI MASSIMILIANO |
| COLLESEI STEFANIA | RAVONI ANNA |
| FALLANI SANDRO | SEMPLICI MARCO |
| FALORNI ALESSIO | |
| FOSSI EMILIANO | |

E assenti i Sigg.ri:

PALANTI MATTEO

Il Consiglio Metropolitan

Su proposta del Consigliere delegato **Brenda Barnini**

Premesso che:

- ai sensi di quanto disposto dall'art.174 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), *“lo schema di bilancio di previsione, finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”*;

- lo Statuto della Città Metropolitana di Firenze prevede, all'art. 12, c. 1, lettera e), che il Consiglio Metropolitan *“approva gli schemi di bilancio proposti dal Sindaco metropolitan, previa acquisizione, limitatamente alla proposta di bilancio preventivo e consuntivo e relativi allegati, del parere della Conferenza metropolitana”*;

Visto il disegno di legge di bilancio 2018 (DDL 2960/2017) - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020, in attesa di approvazione dal Parlamento;

Considerato che non è ancora del tutto concluso il processo di riordino istituzionale della Città Metropolitan, per alcune funzioni quali ad esempio i centri per l'impiego, la forestazione, la protezione civile, il turismo;

Richiamata la proposta di delibera del Consiglio Metropolitan di approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2018/2020, all'o.d.g. di questa seduta del Consiglio;

Richiamato altresì l'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011, che prevede che le Regioni, gli enti locali ed i loro enti ed organismi strumentali adottino un sistema di indicatori semplici, denominato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni;

Viste inoltre le delibere adottate o in corso di approvazione per approvare le tariffe e le aliquote d'imposta per i tributi locali e per i servizi locali, in vigore per il bilancio dell'esercizio 2018:

- **Delibera del Consiglio Metropolitan in corso di approvazione** *“Determinazione delle misure e delle aliquote dei tributi IPT, imposta RCauto e TEEA dal 2018”*;
- **Delibera del Consiglio Metropolitan n. 82 del 18/10/2017** *“Determinazione delle tariffe del biglietto ordinario di accesso al percorso museale di Palazzo Medici Riccardi per l'anno 2018. Istituzione del biglietto integrato per l'ingresso al percorso museale in occasione della realizzazione della mostra temporanea dal titolo “Made in New York Keith Haring, Paolo Buggiani and Co. La vera storia della street art”, ospitata in Palazzo Medici Riccardi dal 25 ottobre al 4 febbraio.”*;

- **Delibera del Consiglio Metropolitan n. 87 del 22/11/2017** *“Palestre scolastiche - Conferma delle tariffe di concessione per anno 2018 e relativo tasso di copertura in relazione al costo di gestione dei servizi stessi”*;
- **Delibera di Consiglio metropolitano in corso di approvazione** *“Determinazione annuale per l'anno 2018 delle quote da destinare alla finalità di cui al comma 4 dell' art. 208 del codice della strada”*;

Dato atto che le tariffe e le aliquote che non sono oggetto di variazione dalle delibere sopraelencate si intendono prorogate anche per l'esercizio successivo;

Ritenuto opportuno così riassumere, seppur a grandi linee, le principali misure adottate dall'Amministrazione a fronte della manovra di costruzione delle previsioni inserite nell'annualità 2018 del Bilancio di previsione:

Entrate tributarie: Per l'anno 2017 viene confermata, come da atti in approvazione, la politica tributaria del 2015 ed, in particolare, si 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, ed 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 leasing.

Dalla politica tariffaria stabilita e dall'analisi del contesto alla base delle imposte scaturiscono le stime prudenziali delle entrate iscritte nel bilancio di previsione:

| | 2015 | 2016 | 2017 (assestato) | 2018 (previsione) | Differenza 2018/2017 | % 2018/2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | 84.686.107,75 | 107.249.898,38 | 107.799.627,52 | 102.788.617,19 | -5.011.010,33 | -4,65% |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 72.785.344,30 | 67.520.091,03 | 73.653.261,81 | 72.335.704,82 | -1.317.556,99 | -1,79% |
| ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE | 27.223.443,61 | 24.433.999,96 | 23.031.474,67 | 17.713.113,28 | -5.318.361,39 | -23,09% |
| TOTALE | 184.694.895,66 | 199.203.989,37 | 204.484.364,00 | 192.837.435,29 | -11.646.928,71 | -5,70% |

Spese correnti: La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2018 registra un dato iniziale di euro 189.442.021,47 con una diminuzione del 7,21% rispetto al dato assestato 2017 di euro 204.155.590,49. Diminuisce del 14,69% lo stanziamento iniziale del macroaggregato 102 (Imposte e tasse), dell'7,80% il macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi), dell'8,13% il macroaggregato 104 (Trasferimenti Correnti), del 100% il macroaggregato 107 (Interessi passivi), del 20,72% il macroaggregato 109 (Rimborsi) e del 11,59% il macroaggregato 110 (Altre spese).

Aumenta esclusivamente il macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente, passando da euro 20.254.211,92 del dato assestato 2017 a euro 20.714.858,24 dello stanziamento iniziale 2018, con un aumento del 2,27%.

Rimborso allo Stato Nell'esercizio 2018 sono previsti 75 milioni come rimborso allo Stato, secondo il seguente dettaglio

| CITTA' METROPOLITANA | Recupero su DL 95/2012 | Taglio DL 66/2014 | Taglio Anno 2018 - riduzione costi della politica L. 7/04/2014, n. 56 art.1 c. 150 | L. 23/12/2014, n. 190 | Integrazione riduzione L. 23/12/2014, n. 190 | D.L. 50 del 24/04/2017 art. 16 |
|-------------------------|---------------------------|----------------------|---|-----------------------------|---|--------------------------------------|
| Firenze | 16.850.208,89 | 11.203.01191 | 1.532.208,76 | 21.830.174,05 | 9.039.740,42 | 15.309.605,79 |
| | Cap.18543 imp. 6/2018 | Cap. 18544 | Cap. 18544 | Cap. 18439 | Cap. 19054 | Comunicato M.I. 31/05/2017 |

Il D.L. n. 50 del 24/04/2017 convertito con L. 96/2017 determina la riduzione complessiva della spesa corrente che la C.M. di Firenze deve conseguire annualmente per gli anni 2017 e seguenti ai sensi del comma 418 dell'art. 1 della L.23/12/2014 n. 190 in € 46.179.520,26.

Il decreto in questione riconferma in € 9.039.740,42 il contributo di cui al comma 754 dell'art. 1 della L. n. 208 del 2015.

Anche per gli anni successivi al 2017, il D.P.C.M. del 10/03/2017 - Disposizioni per l'attuazione dell'articolo 1, comma 439, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017) pubblicato nella Gazz. Uff. 29 maggio 2017, n. 123, S.O. all'art. 5 – determina il contributo spettante alla Città Metropolitana di Firenze in € 15.309.605,79.

Avanzo economico: Viene rideterminato in Euro 4.373.500,00 l'avanzo economico 2018, rispetto a 15.412.326,74 Euro dell'avanzo economico del bilancio di previsione 2017 assestato. L'avanzo economico di ciascun esercizio è stato imputato al finanziamento di investimenti relativi al medesimo esercizio, senza imputazione agli esercizi successivi La tabella a seguire riporta l'avanzo economico risultante nelle varie annualità del Bilancio di previsione.

Dati in unità di Euro:

| BP 2017 assestato | BP 2018 Iniziale | BP 2019 Iniziale | BP 2020 Iniziale |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 15.412.326,74 | 4.373.500,00 | 786.500,00 | 786.500,00 |

Visto il prospetto concernente la determinazione l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017, 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, qui di seguito rappresentato in sintesi:

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017: | | |
|---|--|----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017 | 72.037.072,90 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017 | 65.008.021,98 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2017 | 224.461.456,17 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2017 | 246.130.468,28 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017 | 137.707,89 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017 | 5.444,93 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017 | 1.317.998,74 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017 | 28.188.274,61 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017 | 80.153.319,92 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017 | - |
| + | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017 | - |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017 | - |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 | 39.548.552,48 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2017 | 64.591.328,31 |

Rimandando alla Relazione contenuta nell'apposito capitolo 15 della Nota Integrativa (allegato B) , l'analisi delle singole poste per quanto concerne sia l'origine che la composizione dell'avanzo, dando atto che la composizione dell'avanzo di amministrazione presunto risulta la seguente:

| | | |
|---|--|----------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 | | 32.804.148,33 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | - |
| Fondo contenzioso | | 4.496.610,47 |
| Altri accantonamenti | | 145.959,45 |
| | B) Totale parte accantonata | 37.446.718,25 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 238.848,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 5.185.774,92 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | - |
| Altri vincoli | | - |
| | C) Totale parte vincolata | 5.424.622,92 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 2.782.242,64 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 18.937.744,50 |

Atteso che:

- con l'approvazione del DUP 2017/2019 avvenuta con deliberazione n. 61 del 26/07/2017 è stato adottato lo schema di Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020;

Considerato che le spese di investimento previste per l'anno 2018 ammontano complessivamente ad euro 110.064.423,71 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" ed esigibile 2018 pari ad euro 65.402.104,28 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" per le spese antecedenti al 2018 ed esigibili nell'anno pari ad euro 32.515.796,44 nonché l'importo pari ad €. 12.146.522,99 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Complessivamente le spese imputate all'anno 2018, secondo il criterio di effettiva esigibilità, ammontano quindi ad euro 97.917.900,72;

Dato atto che, 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 2018/2020, 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 riscritte negli anni 2018/2019 mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato sulla base di aggiornamenti dei relativi crono programmi.

Considerato che nel 2020 non sono stati previsti gli stanziamenti di entrata e di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato in quanto a decorrere dal 2020 tra le entrate e le spese finali ai fini dei saldi per il pareggio di bilancio, è incluso il FPV di entrata e di spesa finanziato dalle entrate finali, e non rileva, invece, la quota di FPV di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

Dato atto che il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2018/2020 risulta così composto:

| FPV B.P. 2018-2020 | | | | | | |
|--------------------|---------------|------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| entrata | | | | spesa | | |
| 2018 | 2019 | 2020 | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 39.548.552,48 | 12.741.690,84 | 583.475,35 | previsione di Competenza FPV INIZIALE | 39.548.552,48 | 12.741.690,84 | 583.475,35 |
| | | | di cui esigibile | 33.493.882,62 | 12.741.690,84 | 583.475,35 |
| 978.086,18 | 595.167,85 | 583.475,35 | di cui spesa corrente | 978.086,18 | 595.167,85 | 583.475,35 |
| 38.570.466,30 | 12.146.522,99 | | di cui spesa in conto capitale | 32.515.796,44 | 12.146.522,99 | |
| | | | di cui FPV | 6.054.669,86 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui spesa corrente | | | |
| | | | di cui spesa in conto capitale | 6.054.669,86 | | |
| | | | | | | |
| | | | NUOVO FPV | 6.687.020,98 | 583.475,35 | 583.475,35 |
| | | | di cui spesa corrente | 595.167,85 | 583.475,35 | 583.475,35 |
| | | | di cui spesa in conto capitale | 6.091.853,13 | | |
| | | | totale FPV | 12.741.690,84 | 583.475,35 | 583.475,35 |

Visto il nuovo piano triennale oo.pp. 2018/2020, in corso di approvazione con la nota di aggiornamento del DUP 2018/2020, nel quale sono previsti i seguenti interventi:

- 1) Realizzazione Campo da Rugby all'interno del plesso scolastico di istruzione superiore ITT Marco Polo - Via San Bartolo a Cintola 19/a per 600.000,00;
- 2) Nuova Scuola di Empoli per 7.000.000,00 di cui euro 6.000.000,00 (Patto per Firenze) ed euro 1.000.000,00 (Cofinanziamento con fondi CMFI);

Considerato che:

per l'opera di cui al punto 1)

- attualmente sono iscritti al BP 2018 al cap. 19433 euro 400.000,00 finanziati con avanzo economico restando da finanziare l'ulteriore fabbisogno per euro 200.000,00

- con la prima variazione utile sarà applicato avanzo di amministrazione al BP 2018 per l'intero importo di euro 600.000,00 subordinatamente all'acquisizione spazi finanziari 2018 ex Legge 232/16, su presentazione del progetto esecutivo validato entro il 20/01/2018, ridestinando, contestualmente, avanzo economico per euro 400.000,00;

per l'opera di cui al punto 2)

- il cofinanziamento della CMFI per euro 1.000.000,00 è iscritto per euro 534.151,64 al cap. 19165 del BP 2017 (gara di progettazione) e per euro 465.848,36 previsto nel 2018;
- le restanti risorse attualmente determinate in euro 465.848,36 saranno finanziate, con la prima variazione utile al BP 2018, con avanzo di amministrazione utilizzando gli spazi autonomi di bilancio 2018;

Dato atto che:

- l'avanzo di amministrazione presunto 2017 applicabile (al netto del FCDE), come si evince dall'apposita Relazione, ammonta ad euro 31.641.220,53;
- gli spazi autonomi 2018 risultano pari solo al FCDE e Fondo rischi ovvero per euro 6.199.821,06;
- come si evince dalla Relazione allegata "Debiti fuori Bilancio", fra le poste dell'avanzo di amministrazione saranno prioritariamente considerate, in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018, le partite pregresse accantonate pari ad euro 4.496.610,47;
- il residuo, pertanto, di spazi autonomi 2018 disponibili ammonta, conseguentemente, ad euro 1.703.210,59 con possibilità di garantire la copertura finanziaria del maggior fabbisogno richiesto per entrambe le opere sopraccitate pari a complessivi euro 1.065.848,36;

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato al Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, che **prevede che anche le entrate di dubbia e difficile esazione**, per le quali non è certa la riscossione integrale (come le sanzioni al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc...), **siano accertate in bilancio per l'intero importo del credito e che, contestualmente, le Amministrazioni procederanno ad un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità** che, non potendo essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa, confluirà, a fine esercizio, nell'avanzo di amministrazione, come quota accantonata;

Dato atto che si è provveduto alla creazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità: si sono così individuati, in via previsionale, crediti di dubbia e difficile esazione per il 2018 per complessivi € **12.006.000,00, a fronte dei quali sono stati accantonati a FCDE € 6.078.821,06** (tutto di parte corrente). Analogamente al 2018, gli accantonamenti per il 2019 e per il 2020 sono sempre pari a Euro 6.078.821,06 (per l'analisi approfondita della modalità di determinazione di tale fondo si rimanda all'apposito capitolo della nota Integrativa);

Dato altresì atto che il fondo rischi che resta accantonato nell'avanzo di amministrazione presunto, ammonta ad euro 4.496.610,47, a fronte delle partite pregresse di nuova e vecchia segnalazione;

Vista la relazione della spesa di personale nella nota integrativa 2018 al capitolo 7 e l'allegato D "Spesa per il personale";

Ricordato, come sopra detto, che la legge n. 208/2015 ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti locali, che vanno a sostituire la disciplina del Patto di stabilità interno, introducendo così un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (titoli I, II, III, IV e V) e le spese finali (Titoli I, II e III),

come eventualmente modificato dai patti di solidarietà, che gli enti sono chiamati a perseguire con decorrenza 01/01/2016;

Ricordata di nuovo la vigente legge n. 232 dell'11/12/2016 (legge di bilancio 2017) che ha confermato le nuove regole introdotte dalla suddetta legge n. 208/2015, prevedendo, anche per il triennio 2017-2019, l'inclusione nel suddetto saldo del fpv di entrata e di spesa (a decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate finali e le spese finali sarà incluso solo il fpv, di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali – non, quindi, quello derivante dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

Precisato che nel suddetto saldo non rilevano invece:

- in entrata, l'avanzo di amministrazione, mentre vi pesano le spese con esso finanziate;
- in spesa, il Fcde ed i fondi accantonamenti vari;

Precisato, altresì, che gli enti sono tenuti ad allegare obbligatoriamente al Bilancio di previsione un **prospetto, contenente le previsioni di competenza triennali, rilevanti in sede di rendiconto, ai fini della verifica del suddetto saldo tra le entrate e le spese finali;**

Considerato che, non essendo ancora stata approvata dal Parlamento la legge di bilancio 2018, il presente schema del BP 2018-2020 è stato predisposto e sottoposto al Collegio dei revisori dei Conti, per la resa del parere obbligatorio di cui all'art. 239, comma 1, lettera B.2, del Tuel, sulla base di quanto previsto dalla vigente legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016);

Ritenuto, quindi, per le ragioni già sopra esposte, di **dover allegare al presente provvedimento il prospetto per la verifica dei vincoli di finanza pubblica, redatto in base alla vigente legge di bilancio 2017** (c. 468, art. 1, della legge n. 232/2016), secondo il modello allegato (All. n. 2) alla Circolare n. 17 del 03/04/2017 del Mef (prot. n. 62238/2017);

Dato atto che il suddetto prospetto è incluso nella nota integrativa, allegata al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

Precisato che, sulla base del suddetto prospetto, risulta, in particolare, che **il Bilancio di previsione 2018-2020 è coerente con i vincoli di finanza pubblica, secondo la vigente legge di bilancio 2017,** risultando, infatti, a preventivo, i seguenti saldi finanziari finali:

- pari a +6.199.821,06 euro per il 2018;
- pari a +6.176.821,06 per il 2019 ed il 2020;

Rilevate comunque forti criticità in ordine alla possibilità di applicare, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, quote di avanzo di amministrazione al BP 2018, dal momento che gli “spazi” finanziari autonomi disponibili ammontano per il 2018 (ma la cifra è più o meno la medesima anche per il biennio successivo) **a soli 6.199.821,06 euro** (pari allo stanziamento del fcde e del fondo contenzioso iscritti in bilancio), **a fronte di un avanzo di amministrazione 2016 non applicato al BP 2017** (dopo l'ultima variazione di bilancio, approvata con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 84 del 22/11/2017) **per complessivi 47.913.366,99 euro, cui sarà necessariamente da aggiungersi l'avanzo che sarà generato dalla gestione in c/ residui e re-iscritti e dalla competenza 2017 per arrivare ad un avanzo presunto 2017, che si può, ad oggi, complessivamente stimare in 64.591.328,31 euro** (di cui: 5.424.622,92 euro di quota vincolata,

37.446.718,25 euro di quota accantonata, 2.782.242,64 euro di quota destinata agli investimenti e 18.937.744,50 euro di quota libera);

Ritenuto, 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 2017 sul pareggio di bilancio 2018**, 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);

- di richiamare i Dirigenti a **velocizzare l'utilizzo delle risorse già reiscritte a fpv** programmando la chiusura delle opere e dei lavori finanziati a valere su queste risorse **entro l'esercizio 2019**;

Richiamato il comma 485 e seguenti della vigente legge di bilancio 2017 che prevede la possibilità per gli enti, nell'ambito del "**patto nazionale incentivato**", di richiedere ulteriori "spazi" finanziari utili ai fini dell'applicazione al bilancio di quote di avanzo di amministrazione, nel limite nazionale annuo complessivo di **700 milioni di euro, di cui 300 milioni di euro per interventi di edilizia scolastica** (il Ddl di bilancio 2018, in corso di approvazione, innalzerebbe però, per le annualità 2018 e 2019, i suddetti spazi a 900 milioni di euro, di cui 400 milioni di euro per interventi di edilizia scolastica, e introdurrebbe anche ulteriori nuovi spazi, nella misura di 100 milioni di euro annui, da destinare ad interventi di impiantistica sportiva);

Ritenuto, quindi, di incaricare tutti i Dirigenti dell'Ente affinché si attivino per trasmettere autonomamente, per quanto di propria competenza entro il 20/01/2018, formare richiesta per l'acquisizione di detti "spazi", ove ricorrano le condizioni, dandone contestuale comunicazione al Responsabile del Servizio Finanziario;

Ricordato che:

- gli spazi così eventualmente concessi nell'esercizio 2018 dovranno essere utilizzati a copertura degli impegni esigibili nel 2018, nonché del fpv di spesa a copertura degli impegni esigibili nei futuri esercizi (gli eventuali spazi acquisiti e non utilizzati, per le finalità per le quali sono stati concessi, saranno recuperati, in sede di certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica 2018, attraverso una modifica peggiorativa dell'obiettivo di saldo finale di competenza);
- nel caso poi in cui l'ente non trasmetta, ai sensi del citato dlgs n. 229/2011, alla BDAP-MOP le informazioni richieste non potrà procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;

Precisato che gli enti che non avranno totalmente utilizzato nell'esercizio finanziario 2017 gli spazi finanziari loro concessi non potranno comunque beneficiare di analoghi spazi nell'esercizio finanziario 2018, ai sensi del comma 507, art. 1, della vigente legge di bilancio 2017 (il Ddl di bilancio 2018 rinvierebbe, invece, al 2019 l'applicazione della suddetta sanzione);

Ricordato che con il decreto del Mef n. 41337 del 14/03/17 sono stati assegnati nel 2017 a questa Amministrazione tutti gli spazi finanziari richiesti per complessivi 15.983,00 migliaia di euro e quindi, conseguentemente, variato il saldo di finanza pubblica 2017;

Ricordato altresì che le Direzioni competenti sono incaricate circa l'effettivo utilizzo dei suddetti spazi ottenuti nel 2017, nonché della trasmissione, ai sensi del dlgs n. 229/2011, al sistema di monitoraggio opere pubbliche della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP-MOP), delle informazioni richieste;

Precisato che, a seguito del DM n. 175859 del 25/09/2017, il Consiglio metropolitano, con la deliberazione n. 67 del 27/09/2017, ha autorizzato la partecipazione della Città metropolitana di Firenze alla sperimentazione del Siope +, con decorrenza 01/10/2017;

Ricordato, infatti, che dal prossimo 01/01/2018 il Siope + (che prevede che tutti gli ordinativi informatici siano trasmessi dagli enti ad un'unica infrastruttura della Banca d'Italia, denominata Siope +, che provvederà poi a trasmetterli al Tesoriere per la loro lavorazione e ad aggiornare automaticamente i dati presenti sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, al fine di poter così conoscere esattamente, a livello centrale, quali sono gli effettivi tempi di pagamento delle fatture passive da parte di tutte le P.A) sarà a regime per tutte le regioni, le città metropolitane e le province;

Precisato che questa Amministrazione ha superato positivamente, nel corso mese di ottobre 2017, il collaudo, eseguendo tutti i test richiesti dalla PCC e dalla Banca d'Italia, ed è già in produzione con il Siope + dallo scorso 30/10/2017;

Premesso che in relazione alla possibilità, per gli Enti Locali, di avvalersi di incarichi /esterni all'amministrazione, i commi 2 e 3 dell'articolo 46 del Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008, convertito nella Legge 133 del 06/08/2008, dispongono che *“Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali”*;

Visto il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi,

Visto l'Allegato “F”, nonché il capitolo 7 della nota integrativa, e richiamata la nota di aggiornamento del Dup 2017/2019 con la quale sono riportati i limiti di spesa degli incarichi di studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, per il momento non previsti;

Ritenuto, opportuno comunque di stabilire in € 1.000.000,00 il limite massimo di spesa per il conferimento di incarichi esterni compresi gli incarichi previsti per legge;

Visto il Decreto 29 aprile 2016 “Modifica del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 22 settembre 2014, in materia di definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi, pubblicato in GU n.139 del 16-6-2016) 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 di previsione 2018-2020, alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione dei dati di cui all'art. 5, secondo lo schema dell'Allegato al decreto;

Presa visione del parere tecnico e contabile del dirigente dei Servizi Finanziari allegato alla presente deliberazione, reso 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. (**Allegato "C"** parte integrante e sostanziale);

Visti in particolare:

- gli allegati diversi di cui all'art.172 del D.Lgs.267/00;
- la verifica svolta dal Servizio Economico Finanziario in ordine alla veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità di quelle di spesa, ai sensi dell'art.153 comma 4 del D.Lgs.267/2000;
- l'allegato della spesa tabellare di personale depositato agli atti;

DELIBERA

1. **di approvare** lo schema di Bilancio di previsione 2018/2020, **dando atto** che vengono così iscritti sul BP per l'annualità 2018:
 - **l'avanzo economico previsionale** per **4.373.500,00** Euro nel 2018 E 786.500,00 nel 2019 e 2020;
 - **il Fondo crediti di dubbia esigibilità** per **6.078.821,06 euro** per ciascuna delle annualità considerate nel triennio 2018-2020;
 - **il Fondo di riserva** per **1.100.000,00 Euro**, nei limiti di cui al comma 1, art. 166 del D.Lgs n. 267/00 (minimo 0,30% e massimo 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio), dando atto che la metà della quota minima, pari a **284.163,03 Euro**, è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata attuazione comporta danni certi per l'Amministrazione, come stabilito dal Dl n. 174/2012;
 - **il Fondo di riserva di cassa** per **1.100.000,00 Euro**, nei limiti di cui al comma 2 quater, art. 166 del D.Lgs. n. 267/00 (non inferiore allo 0,2% delle spese finali di competenza inizialmente previste in bilancio);
2. **di approvare** i relativi allegati contabili redatti secondo i modelli ministeriali dell'allegato n. 9 al d.lgs 118/2011 e s.m.i, che costituiscono parte integrante e sostanziale al presente provvedimento (**Allegato A**);
3. **di dare atto che** la nota di aggiornamento del Dup 2018-2020 prevede anche la programmazione triennale 2018-2020 degli investimenti, delle alienazioni, del personale nonché delle procedure relative alle gare di lavori, beni e servizi;
4. **di dare atto che** il maggior fabbisogno richiesto per la realizzazione di due opere iscritte nel nuovo piano triennale oo.pp. 2018/2020, in corso di approvazione con la nota di aggiornamento del DUP 2018/2020, troverà copertura finanziaria, con la prima variazione utile al BP 2018, mediante applicazione di avanzo di amministrazione come segue:
 - Realizzazione Campo da Rugby per 600.000,00 prioritariamente con utilizzo nuovi spazi finanziari 2018 ex Legge 232/16 o, in subordine, con spazi finanziari autonomi;

- Nuova Scuola di Empoli per 465.848,36 con utilizzo spazi finanziari autonomi;
dando mandato al RUP competente per l'opera alla predisposizione del progetto esecutivo validato per il Campo Rugby al fine di poter garantire la presentazione della domanda di spazi finanziari 2018 entro il 20/01/18;
5. **di dare atto che**, come si evince dal prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, compilato sulla base di quanto previsto al comma 468, art. 1, della vigente legge di bilancio 2017, riportato nell'apposito capitolo della Nota Integrativa, **il saldo previsionale finale è compatibile con il Bilancio di previsione 2018-2020 per tutte le annualità del triennio considerato**, seppur gli "spazi" finanziari utili ai fini dell'applicazione al bilancio di quote dell'avanzo di amministrazione ammontano a soli 6.199.821,06 euro per il 2018 (la cifra è più o meno la medesima anche per le successive annualità), a fronte di un avanzo di amministrazione presunto 2017, che si può, ad oggi, stimare, in 64.591.328,31 euro (di cui: 5.424.622,92 euro di quota vincolata, 37.446.718,25 euro di quota accantonata, 2.782.242,64 euro di quota destinata agli investimenti e 18.937.744,50 euro di quota libera);
 6. **di dare altresì atto che** restano accantonati a **fondo rischi** nell'avanzo di amministrazione complessivamente **4.496.610,47 euro**, a fronte delle partite pregresse di nuova e vecchia segnalazione (per maggiori dettagli, si rinvia al capitolo 3 della nota integrativa -Allegato B al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante e sostanziale),
 7. **di approvare il Piano degli Indicatori di Bilancio**, redatto ai sensi dell'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011, e allegato al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato "E");
 8. **di dare mandato** ai Servizi competenti di attivarsi per esaurire le risorse, completando i relativi lavori e le opere finanziate con le risorse già reiscritte a fpv nonché di attivare le fasi del procedimento necessarie per la realizzazione delle oo.pp., come indicate, in previsione, nell'elenco (**Allegato F**);
 9. **di procedere** ad una prima verifica in sede di consuntivo 2017 e a successivi monitoraggi sullo stato di avanzamento delle opere in questione nel corso del 2018, in sede di variazione al nuovo Bilancio 2018/2020, fino alla verifica in merito all'effettiva aggiudicazione delle stesse entro l'anno 2018;
 10. **di prendere atto** della relazione del Dirigente dei Servizi Finanziari, allegata al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale (**Allegato "C"**);
 11. **di dare atto dell'Allegato "D"**, parte integrante e sostanziale, relativo alle spese del personale;
 12. **di dare atto** che sono depositati presso la Direzione Servizi Finanziari i seguenti allegati:

- il rendiconto dell'esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione ovvero sia dell'esercizio 2016;
- le risultanze dei rendiconti o conti consolidati dei Consorzi, Istituzioni, Società di capitali costituite per l'esercizio dei servizi pubblici, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il Bilancio si riferisce, che sono anche pubblicati nell'apposita sezione del sito internet dell'Ente sezione "Amministrazione Trasparente";
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- l'allegato della spesa di personale tabellare;

13. **di dare mandato ai** Servizi Finanziari affinché procedano, nei termini di legge (di 30 giorni dalla data di approvazione del BP 2018-2020 oggetto del presente provvedimento), 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 così come modificato dal DPR del 29 aprile 2016..

Allegati alla presente:

Allegato "A" Bilancio di previsione 2018/2020

Allegato "B" Nota integrativa*

Allegato "C" Relazione Direzione Servizi Finanziari

Allegato "D" Spesa per il personale

Allegato "E" Piano degli indicatori

Allegato "F" Monitoraggio investimenti

Secondo le previsioni dell'art.1 comma 8 della Legge 56/2015, la presente proposta di schema di Bilancio di Previsione 2018/20 viene adottata dal Consiglio Metropolitan con il seguente esito di votazione:

Sono presenti alla votazione i Consiglieri Albanese, Barnini, Bassi, Biagioli, Carpini, Ceccarelli, Collese, Fallani, Falorni, Fossi, Lauria, Manni, Mongatti, Nardella, Paolieri, Pescini, Ravoni e Semplici (tot. 18) e assente il Consigliere Palanti (tot.1)

Non partecipanti al voto: nessuno

Astenuti: 2 (Ravoni, Semplici)

Votanti: 16 Maggioranza richiesta: 10

Favorevoli: 15

Contrari: 1 (Carpini)

Lo schema di Bilancio di Previsione 2018/2020 è APPROVATO e trasmesso alla Conferenza Metropolitana che si riunisce in data odierna ed esprime parere positivo come di seguito riportato:

Sono Presenti alla votazione 17 sindaci in rappresentanza di altrettanti comuni. L'esito della votazione riporta 16 voti favorevoli: (Bagno a Ripoli, Barberino di Mugello, Calenzano, Campi Bisenzio, Castelfiorentino, Dicomano, Empoli, Firenze, Impruneta, Montelupo Fiorentino, Rufina, San Casciano in Val di Pesa, San Godenzo, Scandicci, Scarperia e San Piero a Sieve, e Vaglia) - che rappresentano 643.823 cittadini residenti – e 1 voto di astensione (Fiesole) – in rappresentanza di 13.990 cittadini.

Si procede quindi all'adozione definitiva del Bilancio di Previsione 2018/2020 da parte del Consiglio Metropolitano.

Escono i Consiglieri Bassi, Lauria e Ravoni. Sono presenti 15 componenti.

Con la seduta odierna il Consiglio Metropolitano adotta definitivamente con la seguente votazione il presente BILANCIO DI PREVISIONE 2018/20.

| | | |
|---------------------------|-------------|--------------------------|
| Presenti: | 15 | |
| Non partecipanti al voto: | nessuno | |
| Astenuti: | 1(Semplici) | |
| Votanti: | 14 | Maggioranza richiesta: 8 |
| Favorevoli: | 13 | |
| Contrari: | 1 (Carpini) | |

La delibera è APPROVATA

Reputato necessario rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134, c.4, del T.U. degli EE.LL. approvato con D.Lgs.267 del 18/08/2000, il Consiglio pone in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto ottenendosi il seguente risultato:

| | | |
|---------------------------|--------------|---------------------------|
| Presenti: | 15 | |
| Non partecipanti al voto: | nessuno | |
| Astenuti: | 1 (Semplici) | |
| Votanti: | 14 | Maggioranza richiesta: 10 |
| Favorevoli: | 13 | |
| Contrari: | 1 (Carpini) | |

Con i voti sopra resi il Consiglio dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, c.4, del D.Lgs.267 del 18/08/2000.

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/>”