ALLEGATO C

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019-2021

RELAZIONE DIREZIONE

SERVIZI FINANZIARI

CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Relazione allegata al Bilancio di previsione 2019/2021

In riferimento al bilancio di previsione 2019/2021 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: Per l'anno 2019 viene confermata, come da atti in approvazione, la politica tributaria del 2018 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:

	2016	2017	2018 (assestato)	2019 (previsione)	Differenza 2019/2018	% 2019/2018
ENTRATE TRIBUTARIE	107.249.898,38	109.006.792,15	103.673.948,15	101.000.000,00	-2.673.948,15	-2,58%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	67.520.091,03	69.879.322,82	47.247.331,12	27.170.283,58	-20.077.047,54	-42,49%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	24.433.999,96	23.062.752,02	21.057.885,03	17.917.726,37	-3.140.158,66	-14,91%
TOTALE	**199.203.989,37**	**201.948.866,99**	**171.979.164,30**	**146.088.009,95**	**-25.891.154,35**	**-15,05%**

Spese correnti:

La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2019 registra un dato iniziale di euro 134.202.792,36 con una diminuzione del 19,36% rispetto al dato assestato 2018 di euro 166.417.352,93.

Diminuiscono tutti i macroaggregati di spesa tranne il macroaggregato 110 – **Altre spese correnti**, passando da euro 8.971.473,11 del dato assestato 2018 a euro 12.422.367,35 dello stanziamento iniziale 2019, con un aumento pari al 34,47%, dovuto allo stanziamento iniziale del Fondo di Riserva (euro 1.500.000,00) e ad un Fondo Rischi pari a euro 3.009.908,19.

Rimborso allo Stato Nell'esercizio 2019 sono previsti 64,5 milioni come rimborso allo Stato, secondo il seguente dettaglio:

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

Avanzo economico: Viene rideterminato in Euro 12.439.292,13 l'avanzo economico 2019, rispetto a 11.604.327,50 Euro dell'avanzo economico del bilancio di previsione 2018 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 2018 assestato	BP 2019 Iniziale	BP 2020 Iniziale	BP 2021 Iniziale
11.604.327,50	12.439.292,13	5.062.620,72	6.148.630,86

Avanzo di Amministrazione presunto:

La determinazione l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018, 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. Risulta pari a circa 68,5 milioni di euro. E' qui di seguito rappresentato in sintesi:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	78.486.692,41
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	53.266.851,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	198.241.784,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	202.148.299,65
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	581.680,03
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	12.151,12
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	656.094,85
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	23.873.061,90
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	31.556.336,15
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	51.722.138,45
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2018**	**68.528.181,60**

Con la proposta di Bilancio di previsione 2019/2021 è stato applicato al Bilancio di previsione 2019 Avanzo di Amministrazione presunto per 758.540,67 euro.

Le spese di investimento 2019/2021:

Ai fini di un'analisi sull'andamento delle spese di investimento previste per il triennio 2019/2021 si evidenzia che:

ANNO 2019: le spese di investimento previste per l'anno 2019 ammontano complessivamente ad euro 155.713.706,06 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" ed esigibile 2019 pari ad euro 104.545.642,15 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" per le spese antecedenti al 2019 ed esigibili nell'anno pari ad euro 50.812.299,27 nonché l'importo pari ad €. 355.764,64 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi. Complessivamente le spese imputate all'anno 2019, secondo il criterio di effettiva esigibilità, ammontano quindi ad euro 155.357.941,42.

ANNO 2020: le spese di investimento previste per l'anno 2020 ammontano complessivamente ad euro 43.507.931,24 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 43.152..166,60 sia l'importo relativo alla "competenza da "reiscrizione"

complessivamente determinato in euro 355.764,64. Le spese imputate all'anno 2020, secondo il criterio di effettiva esigibilità, ammontano quindi ad euro 43.507.931,24;

ANNO 2021: le spese di investimento previste per l'anno 2021 ammontano complessivamente, per la sola"competenza pura" ad euro 24.483.283,80.

Nel nuovo BP 2019/2021 sono stati, pertanto, iscritti, a competenza e a FPV, **stanziamenti di spesa in conto capitale per complessivi euro 223.704.921,10.**

Le risorse iscritte riguardano spese di investimento, nuove o già avviate negli anni precedenti. Di seguito si riportano le principali voci di spese di investimento:

EDILIZIA	
Interventi di adeguamento e antincendio istituti scolastici	4.054.662,36
interventi palestre e campo rugby	945.954,21
interventi manutenzione straordinaria immobili compreso PMR	753.169,39
Sant'Orsola	8.218.036,81
DECRETO MIUR 607/17	3.479.187,57
MIUR - nuova programmazione 2018/2020	19.365.964,54
Costruzione Elsa Morante	2.229.293,40
Scuola Empoli - Patto Firenze	7.272.744,40
Costruzione nuovo istituto Agnoletti	13.281.973,47
Nuove aule università Firenze	2.298.071,87
Ampliamento istituto Rodolico	1.618.173,90
Ampliamento istituto Saffi	2.614.873,04
Nuovi impianti sportivi	3.544.947,20
Trasferimento per acquisto arredi scolastici	2.000.000,00
	71.677.052,16

VIABILITA'	
Variante SRT 222 Grassina	18.497.224,27
SP 69 Imprunetana	915.225,69
Asse Perfetti Ricasoli - Ponte su A1	4.343.648,19
SP 12 San Vincenzo a Torri	5.520.485,14
SP8 messa in sicurezza III corsia autostradale	937.500,00
SP 89 circonvallazione Rignano II lotto	4.155.544,59
SRT 69 Rotatoria Incisa Valdarno	347.362,28
Manutenzione strade - Decreto MIT	21.936.000,00
Altre manutenzione straordinaria strade	1.000.000,00
Trasferimento a Comuni per manutenzione strade	2.564.516,27
	60.217.506,43

Organismi partecipati:

Anche nel corso del 2019 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla vigente normativa

Per il 2019 particolare rilievo assumerà l'operazione di fusione che interesserà la società partecipata Linea Comune spa. Il progetto di fusione per incorporazione della società Linea Comune spa nella società Silfi spa, la cui approvazione da parte del Consiglio Metropolitano si prevede entro il 31 dicembre 2018.

Saranno inoltre intraprese, in collaborazione con la Direzione Servizi Finanziari, tutte le attività propedeutiche alla redazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana, la cui approvazione dovrà avvenire entro il 30 settembre 2019.

Pareggio di bilancio:
il Bilancio di previsione 2019-2021 viene approvato nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, dettati dalla vigente normativa (legge di bilancio 2018), risultando, infatti, i seguenti saldi finanziari previsionali 2019-2021:

- pari a +8.498.091,54 euro per il 2019 (si precisa che detto saldo consegue al fatto che gli spazi finanziari autonomi a disposizione dell'Ente nel 2019, derivanti dal FCDE e dal fondo contenzioso, riscritti sulla competenza 2019 del BP 2019-2020, ammontano a 9.256.632,21 euro, a fronte dei quali si è applicato al Bilancio di previsione 2019 quote di avanzo di amministrazione presunto 2018 per 758.540,67 euro);
- pari a +6.297.724,02 euro per il 2020;
- pari a +6.294.266,94 euro per il 2021.

L'approvazione della legge di bilancio 2019 dovrebbe comunque portare (si veda, a tal proposito, l'art 65 del Ddl di bilancio 2019) al superamento, a decorrere dal prossimo 01/01/2019, delle regole del pareggio di bilancio a favore dei tradizionali equilibri codificati dal Dlgs n. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto. Di conseguenza, dal 01/01/2019 saranno pienamente rilevanti l'avanzo di amministrazione (anche oltre i limiti previsti per il 2018 dalla circolare n. 25/2018 della RGS), il fondo pluriennale vincolato (anche se derivante da debito) e le accensioni di prestiti.

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2019/2021 ed i relativi allegati,

SI ATTESTA

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2019/2021, 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)