

ALLEGATO C

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020-2022

**RELAZIONE DIREZIONE
SERVIZI FINANZIARI**



Relazione allegata al Bilancio di previsione 2020/2022

In riferimento al bilancio di previsione 2020/2022 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 2020 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2019:

- 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, ed 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.

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

	2020	2021	2022
Entrate tributarie	100.000.000,00	100.429.732,00	100.429.732,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	27.714.587,22	26.415.614,31	26.219.008,11
Entrate extratributarie	20.715.469,03	20.246.109,10	20.246.109,10
TOTALE	148.430.056,25	147.091.455,41	146.894.849,21

Spese correnti: La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2020 registra un dato iniziale di euro 134.019.230,08 con una diminuzione del 7,65% rispetto al dato assestato 2019 pari a euro 145.122.127,16.

Diminuiscono gli stanziamenti iniziali di quasi tutti i macroaggregati: del 29,39% il macroaggregato 109, del 12,83% il macroaggregato 110, del 11,28% il macroaggregato 103, del 6,14% il macroaggregato 104 e dello 0,45% il macroaggregato 102. Aumenta esclusivamente il macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente passando da euro 16.876.240,18 del dato assestato 2019 ad euro 17.185.616,41 dello stanziamento iniziale 2020, con un aumento pari al 1,83%. Di seguito l'andamento per macroaggregato.

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamento Definitivo 2019	Stanziamento Iniziale 2020	% di variazione	Stanziamento Iniziale 2021	Stanziamento Iniziale 2022
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	16.876.240,18	17.185.616,41	1,83	17.320.361,48	17.320.361,48
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.862.305,95	1.853.987,95	-0,45	1.826.017,95	1.826.017,95
103	103 - Acquisto di beni e servizi	50.532.896,30	44.832.072,90	-11,28	43.854.114,40	43.677.582,07
104	104 - Trasferimenti correnti	62.351.361,53	58.520.482,23	-6,14	60.412.388,42	68.126.416,72
107	107 - Interessi passivi					
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	765,83		-100	84.220,04	81.970,63
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	839.663,80	592.870,77	-29,39	477.741,99	477.741,99
110	110 - Altre spese correnti	12.658.893,57	11.034.199,82	-12,83	11.085.080,82	11.085.080,82
	Totale Generale:	145.122.127,16	134.019.230,08	-7,65	135.059.925,10	142.595.171,66

Rimborso allo Stato: Negli anni 2020, 2021 e 2022 sono state riproposte le stesse previsioni del 2019 per un totale di circa 49 milioni di euro, secondo il seguente dettaglio. Tuttavia, esse potranno essere riviste nel corso dell'anno per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

CITTA' METROPOLITANA	Recupero su DL 95/2012	Taglio costi della politica DI n. 66 art. 19	L. 23/12/2014, n. 190, c. 418, art 1	Integrazione riduzione L. 23/12/2014, n. 190
Firenze	16.850.208,89	1.532.208,76	21.965.387,14	9.039.740,42
	Cap.18543	Cap. 18544	Cap. 18439	Cap. 19054

Il contributo Fondo di mobilità ex-ages (art. 7 comma 31 sexies DL 78/2010) è stato previsto per il triennio 2020-2022 in € 21.731,30 (al rif. bil. 1845/0) per ciascuna delle annualità considerate.

Margine di parte corrente: Viene rideterminato in Euro 14.522.998,69 il margine di parte corrente 2020 da destinare a spese di investimento, rispetto a 30.534.478,39 Euro del margine del bilancio di previsione 2019 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 il margine di parte corrente risultante nelle varie annualità del Bilancio di previsione.

Dati in unità di Euro:

BP 2019 assestato	BP 2020 Iniziale	BP 2021 Iniziale	BP 2022 Iniziale
30.534478,39	14.522.998,69	9.974.247,71	4.203.000,00

Entrata in c/capitale e spesa di investimento: Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2020/2022, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2020 Previsione	2021 Previsione	2022 Previsione
<i>Titolo IV – Entrate in conto capitale</i>	88.766.806,64	19.104.209,43	15.463.479,31
Di cui:			
<i>Alienazioni immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi in conto capitale</i>	88.766.806,64	19.104.209,43	15.463.479,31
<i>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.632.638,72	0,00	0,00
<i>Titolo VI - Mutui</i>	5.949.958,72	1.850.000,00	0,00
	99.349.404,08	20.954.209,43	15.463.479,31
Totale	135.767.092,82		

Si evidenzia in particolare che, per quanto concerne il titolo IV accensione prestiti, nel 2020 è prevista la presentazione di domande all'Istituto per il Credito Sportivo, nell'ambito del Fondo "Sport missione comune" di cui al protocollo di intesa ANCI-ICS, per la realizzazione di interventi per sugli impianti sportivi:

- nuovo campo da rugby II lotto per euro 917.320,00
- palestra Ist.Chino Chini per euro 400.000,00

per complessivi euro 1.317.320,00.

Analoga operazione con ICS è prevista per il 2021 per complessivi euro 1.850.000,00 di cui:

- palestra Balducci per euro 150.000,00
- palestra Buontalenti Via Bruni per euro 300.000,00
- campo sportivo polivalente Marco Polo per euro 150.000,00
- campo sportivo polivalente Buontalenti per euro 150.000,00
- palestra istituto Gobetti per euro 500.000,00
- palestra Ginori Conti per euro 600.000,00.

Nel 2020 è prevista, inoltre, l'assunzione di mutuo Cassa DDPP con previsione di eventuale estinzione anticipata per concessione contributo conto termico da GSE per l'importo di euro 4.632.638,72 relativamente al nuovo plesso scolastico Meucci / Galilei.

A seguito dell'assunzione del mutuo con Cassa DDPP, di cui di seguito, sono stati previsti, nel 2020, gli stanziamenti in entrata/spesa relativamente ai depositi / prelevamenti dal conto di tesoreria per pari importo per euro 4.632.638,72.

I contributi in conto capitale per **euro 123.334.495,38** ricomprendono i trasferimenti di risorse allocati nelle diverse annualità sulla base del cronoprogramma di realizzazione delle spese di investimento già attivate negli anni precedenti o da attivare a partire dal 2020.

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 2020/2022, 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 2020/2022 mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato sulla base di aggiornamenti dei relativi crono programmi.

In particolare, nel 2020 sono stati previsti gli stanziamenti di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato per un importo pari ad euro 78.361.787,89 Euro di cui 75.987.529,89 esigibili e euro 2.374.258,00 esigibili nel 2021 mentre nel 2022 non è previsto alcun stanziamento.

Ai fini del finanziamento delle spese di investimento non è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato. In particolare:

ANNO 2020: Le spese di investimento previste per l'anno 2020 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 187.601.551,94 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" ed esigibile 2020 pari ad euro 109.239.764,05 sia l'importo relativo alla "competenza da reinscrizione" per le spese antecedenti al 2020 ed esigibili nell'anno pari ad euro 75.987.529,89 nonché l'importo pari ad €. 2.374.258,00 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate agli esercizi successivi.

Le spese per incremento attività finanziarie previste per l'anno 2020 (Titolo III) ammontano complessivamente ad euro 4.632.638,72.

ANNO 2021: Le spese di investimento previste per l'anno 2021 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 30.986.395,78 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 28.612.137,78 sia l'importo relativo alla "competenza da reinscrizione" complessivamente determinato in euro 2.374.258,00 Le spese imputate all'anno 2021, secondo il criterio di effettiva esigibilità, ammontano quindi ad euro 30.986.395,78.

Nel 2021 è prevista l'eventuale concessione del contributo agli investimenti per conto termico da Gestore servizi energetici per euro 2.316.319,36 a finanziamento dell'estinzione anticipata mutuo Cassa DDPP spa corrispondente alla prima tranche relativa ai lavori di realizzazione del plesso scolastico Meucci/Galilei.

Non sono previste per il 2021 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

ANNO 2022: Le spese di investimento previste per l'anno 2022 ammontano complessivamente, per la sola "competenza pura" ad euro 17.350.159,95.

Anche nel 2022 è prevista l'eventuale concessione del contributo agli investimenti per conto termico da Gestore servizi energetici per euro 2.316.319,36 a finanziamento dell'estinzione anticipata mutuo Cassa DDPP spa corrispondente al saldo per i lavori di realizzazione del plesso scolastico Meucci/Galilei.

Fondo pluriennale vincolato: il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2020/2022 risulta così composto:

FPV B.P. 2020-2022						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
78.873.960,41	3.013.344,00	639.086,00	previsione di Competenza FPV INIZIALE	78.873.960,41	3.013.344,00	639.086,00
			di cui esigibile	76.499.702,41	3.013.344,00	639.086,00
512.172,52	639.086,00	639.086,00	di cui spesa corrente	512.172,52	639.086,00	639.086,00
78.361.787,89	2.374.258,00		di cui spesa in conto capitale	75.987.529,89	2.374.258,00	
			di cui FPV	2.374.258,00	0,00	0,00
			di cui spesa corrente			
			di cui spesa in conto capitale	2.374.258,00		
			NUOVO FPV	639.086,00	639.086,00	639.086,00
			di cui spesa corrente	639.086,00	639.086,00	639.086,00
			di cui spesa in conto capitale			
			totale FPV	3.013.344,00	639.086,00	639.086,00

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019: l'avanzo di amministrazione presunto 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 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	88.247.831,19
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	54.957.039,58
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	216.627.060,79
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	194.240.783,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	136.570,58
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	6.220,23
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	1.118.416,47
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	166.579.214,49
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	33.702.159,24
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	43.014.864,59
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	78.873.960,41
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019(2)	78.392.548,73

La composizione dello stesso risulta la seguente:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	35.182.975,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	-
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	348.461,43
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	5.539.064,24
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	4.196.240,06
B) Totale parte accantonata	45.266.741,37
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	85.160,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.508.602,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	6.593.763,06
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	24.467.625,27
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.064.419,03
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Equilibri: Nel Bilancio di previsione 2020/2022, sono rispettati tutti gli equilibri previsti nel d. lgs 118/2011, ed in particolare:

- l'equilibrio di parte corrente
- l'equilibrio di parte capitale
- l'equilibrio dei servizi c/terzi e delle partite di giro
- l'equilibrio finanziario complessivo, prevedendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo
- l'equilibrio di cassa positivo

Organismi partecipati:

Anche nel corso del 2020 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla vigente normativa.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018, ad eccezione della società Valdarno Sviluppo spa in liquidazione; infatti, stante il grave stato di insolvenza della società e l'impossibilità della stessa di far fronte alle proprie obbligazioni, in data 30/3/2017 è stata presentata al tribunale di Arezzo istanza di fallimento ed è stato nominato curatore fallimentare il Dott. Luca Civitelli. Si precisa, infine, che l'associazione Nelson Mandela Forum redige il bilancio consuntivo riferito all'esercizio finanziario che va dal 1 giugno al 31 maggio e l'associazione Polimoda redige il bilancio riferito all'esercizio sociale che va dal 1 agosto al 31 luglio.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati,

SI ATTESTA

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2020/2022, 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)