

ALLEGATO C

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

**Aggiornamento per Controllo e
Salvaguardia degli Equilibri di
Bilancio**

***(art. 147 quinquies e art 193
D. Lgs 267/2007)***



INDICE

1. Introduzione.....	pag.	5
2. Variazioni al Bilancio 2020.....	pag.	11
3. Gli Equilibri di Bilancio	pag.	15
4. Debiti fuori bilancio, fondo contenzioso e altri accantonamenti	pag.	21
5. Entrata corrente: criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni	pag.	27
6 Spesa corrente per macroaggregati – Fondo di Riserva – Limitazioni Spese	pag.	65
7. Entrate in conto capitale	pag.	87
8. Spese di investimento: elenco degli interventi programmati per spese di investimento.....		
finanziati con le risorse disponibili.....	pag.	93
9. Fondo pluriennale vincolato	pag.	109
10. Risultato di amministrazione. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate.....		
e degli utilizzi	pag.	117
11. Analisi dell'andamento dei residui	pag.	129
12. Gestione della liquidità e cassa vincolata	pag.	133
13. Debito commerciale residuo.....	pag.	147
13.1. Tempestività pagamenti.....	pag.	157
14. Rimborso prestiti ed indebitamento.....	pag.	163
15. Organismi partecipati: elenco dei propri enti ed organismi strumentali e delle partecipazioni	pag.	171
16. Il fondo crediti di dubbia esigibilità	pag.	189

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 1

Introduzione



Inquadramento legislativo: I Controlli Interni.

Con D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni della L. 7.12.2012 n. 213 è stato rafforzato e ampliato il sistema dei controlli interni previsto per gli Enti Locali.

Si rivede integralmente il sistema dei controlli interni, che poggiano ora su tre pilastri fondamentali: controlli di regolarità amministrativa, contabile, di gestione e di controllo strategico, nonché sul controllo sugli equilibri finanziari dell'ente. In particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012 il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

Nel nuovo art. 147 è indicata pertanto l'attività diretta a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e di cassa, anche ai fini del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, mediante il coordinamento e la vigilanza del responsabile del servizio finanziario.

Al riguardo il Consiglio Provinciale, con deliberazione n. 6 del 4 febbraio 2013, ha approvato il “Regolamento dei controlli interni” in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3, comma 2, del citato D.L. 10 ottobre 2012, n. 174 e modificato, con deliberazione n. 7, il “Regolamento di contabilità” al fine di disciplinare puntualmente il controllo sugli equilibri economico finanziari.

La nuova regolamentazione recepisce quanto previsto dalla normativa ed amplia il raggio di azione dell'attività di controllo, le tipologie e gli strumenti, configurandosi come un vero “Sistema integrato dei controlli interni”, prevedendo:

- il controllo di regolarità amministrativa e contabile
- il controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile;
- il controllo successivo di regolarità amministrativa;
- il controllo sugli equilibri finanziari;
- i controlli sulle società partecipate non quotate e sugli organismi gestionali esterni;
- il controllo sulla qualità dei servizi erogati

Il Controllo e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

La verifica degli equilibri di bilancio è diventata oggi una costante della ordinaria amministrazione dell'Ente. In ogni fase dell'esercizio ed in ogni fase della gestione del Bilancio, non si può prescindere dalla costante verifica degli equilibri.

Si richiama l'art. 193 del TUEL che al comma 2, testualmente recita:

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque **almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio...*

La mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata dalla legge ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141, comma 1, lettera c) del D.Lgs 267/00, con applicazione della procedura prevista dal 2° comma del predetto articolo.

L’Emergenza Covid-19 e gli equilibri di Bilancio

Il blocco delle attività conseguente al lockdown del mese di marzo con prosecuzione per l’intero mese di aprile 2020, nonché la riapertura graduale delle attività tra i mesi di maggio e giugno, ha avuto e continuerà ad avere pesanti ripercussioni sul sistema economico e sul livello occupazionale del Paese, con effetti immediati e duraturi, che andranno ad incidere negativamente sul Pil dell’anno in corso e sull’anno 2021.

Le crisi economiche degli ultimi anni hanno insegnato che tra i primissimi settori che vengono colpiti in tali contesti rientra sempre quello dei veicoli; poiché il settore automobilistico è quello su cui si fonda il sistema tributario di Province e Città Metropolitane ci si attende un impatto negativo dell’emergenza epidemica profondo e di più lungo impatto nel tempo, con minori entrate tributarie provinciali, non sufficienti a garantire agli enti la capacità di far fronte al pagamento delle spese anche ordinarie, quali ad esempio personale, mutui, utenze e servizi.

Le misure adottate dal Governo

Ai fini della migliore gestione dell’impatto dell’emergenza da parte degli Enti locali sono state adottate delle misure da parte del Governo, soprattutto mediante il ricorso a provvedimenti d’urgenza (tra cui il D.L. n. 18/2020 convertito nella Legge n. 27/2020) data la necessità impellente che si è manifestata e che richiedeva interventi immediati.

Sono stati varati una serie di interventi che consentono agli Enti locali, il reperimento di risorse aggiuntive (invero tendenzialmente limitate rispetto agli effettivi fabbisogni) da destinare al sostenimento delle spese che si sono imposte nel periodo emergenziale e che, certamente, non possono incidere favorevolmente sul mantenimento degli equilibri di bilancio, anche in termini di cassa.

L’articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020 n. 34 istituisce un fondo con una dotazione di 3,5miliardi di euro per l’anno 2020 in favore dei Comuni (3 miliardi), delle Province e Città metropolitane (500 milioni) a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito dell’emergenza da COVID-19. Poiché i criteri di assegnazione del fondo sono complessi, la stessa norma ha previsto l’erogazione immediata di un acconto pari al 30% delle somme disponibili, che è avvenuta a cura del Ministero dell’Interno il 29 maggio scorso senza l’emanazione di uno specifico provvedimento, in quanto non richiesto dalla legge. Il riparto dell’acconto è stato definito sulla base di criteri semplificati, in proporzione delle entrate proprie risultanti dal sistema SIOPE al 31 dicembre 2019.

Al di là degli interventi finanziari, il provvedimento di cui al D.L. n.18/2020, anche a seguito e per effetto del “passaggio” parlamentare ai fini della conversione, reca importanti novità di cui le amministrazioni locali devono tenere conto in questo delicato e complesso esercizio 2020, riguardanti i profili della gestione contabile e finanziaria. In primis, è stato riformulato il calendario delle scadenze dei principali adempimenti contabili.

È inoltre congiuntamente agevolato l’utilizzo del risultato di amministrazione libero, dal momento che non è più necessario attendere la definitiva approvazione del rendiconto della gestione da parte del consiglio dell’ente ai fini dell’applicazione. Devono, tuttavia, essere rispettate tre condizioni congiuntamente: l’avanzo può essere applicato (al massimo) nella misura dell’80%, deve essere intervenuta l’approvazione dello schema da parte dell’organo esecutivo e deve essere stata rilasciata la relazione (al consuntivo) da parte dell’organo di revisione economico-finanziaria.

Peraltro, l’avanzo libero è utilizzabile, nel corso del 2020 ed in deroga alla previsione di cui all’art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000, per il finanziamento delle spese correnti relative all’emergenza in corso,

con un'agevolazione che consente - ferma la destinazione per la copertura dei debiti fuori bilancio e per il provvedimento di salvaguardia - di superare l'ulteriore destinazione alla realizzazione di investimento. In aggiunta, sempre nella prospettiva di rendere disponibili ulteriori risorse a tale titolo, è introdotta la possibilità di liberare quote di avanzo vincolato di amministrazione, riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni. Le risorse così svincolate (previa comunicazione all'amministrazione statale o regionale che ha erogato le somme) sono destinate - da ciascun ente proprio per interventi necessari ad attenuare la crisi del sistema economico derivante dagli effetti diretti ed indiretti dell'emergenza epidemiologica.

Ancora, è da registrare l'utile intervento sulla disciplina del fondo crediti di dubbia esigibilità, allo scopo di sterilizzare l'impatto derivante dalle particolarità della gestione 2020, nella quale - ad evidenza - le possibilità di riscossione delle entrate proprie (da parte degli Enti locali) risultano tendenzialmente contenute e compresse per ovvie ragioni. Conseguenzialmente, si prevede che, a decorrere dal bilancio di previsione 2021/2023 e dal rendiconto afferente all'esercizio 2020, gli Enti locali possono calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente (da assumere) utilizzando i dati del 2019 in luogo del 2020, proprio per neutralizzare l'effetto. È importante sottolineare, infine, che tale eccezione riguarda esclusivamente le entrate tributarie ed extra tributarie (titoli I e III) e non la generalità delle entrate dell'ente, con l'introduzione di un ulteriore elemento di complicazione in una determinazione che già di per sé, ordinariamente, non si presenta semplice.

Sul piano sostanziale è sicuramente da rammentare la nuova "tornata" di rinegoziazione dei mutui, tanto se contratti con la Cassa Depositi e Prestiti (anche se trasferiti al MEF) quanto se stipulati con istituti di credito privati, che è destinata ad incidere sulla quota capitale in scadenza nel corrente esercizio 2020, nella prospettiva di liberare e rendere disponibili agli enti ulteriori risorse.

Naturalmente, la gestione della crisi epidemiologica anche in funzione della sua durata temporale - potrà richiedere ulteriori provvedimenti ed interventi, destinati a garantire alle amministrazioni locali non solo le necessarie disponibili (in termini di competenza e di cassa) ma anche un appropriato quadro regolatorio più coerentemente idoneo a gestire la particolare situazione di crisi.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 2

Variazioni al Bilancio



BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Variazioni

Con la **Deliberazione n. 91 del 18/12/2019** il Consiglio Metropolitan ha approvato il **Bilancio di Previsione 2020-2022** ed i relativi allegati contabili redatti secondo i modelli ministeriali dell'allegato n. 9 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Conseguentemente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 sono state apportate, nel corso dell'esercizio finanziario 2020 fino alla data odierna, le seguenti variazioni:

1. Atto del Sindaco Metropolitan n. 1 del 13/01/2020, di approvazione della **Variazione n. 1/S/2020 al BP 2020-2022**, avente per oggetto *“Conferma sul BP 2020-2022 delle variazioni al fpv già autorizzate con la determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 2448/2019, autorizzazione ad una variazione agli stanziamenti di cassa sul BP 2020 e aggiornamento del dato dei residui presunti al 31/12/2019- Approvazione della var. n. 1/S/2020 al BP 2020-2022, adottata ai sensi delle lett. "d" ed "e", comma 5 bis, art. 175 del TUEL.”* con la quale sono stati confermati gli stanziamenti del fpv ed è stata approvata una variazione di cassa (la variazione si è resa necessaria per garantire la copertura di cassa a valere su quei riferimenti di bilancio che ne erano invece sprovvisti e consentire, quindi, la prosecuzione nel 2020 della normale attività di pagamento dell'Ente);

2. Determinazione del dirigente dei Servizi Finanziari n. 79 del 16/01/2020 con cui si è stato approvato un primo riaccertamento parziale dei residui (**riaccertamento parziale n. 1/2020 - Variazione n. 2/D/2020 al BP 2020-2022**) ai sensi del sopra richiamato punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

3. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 8 del 29/01/2020 con la quale è stata approvata la **variazione n. 3/C/2020 al Bilancio di Previsione 2020-2022** ai sensi del comma 2, art. 175 del TUEL, di entrata e di spesa, agli stanziamenti di competenza e di cassa ed è stato aggiornato l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 ai sensi del comma 3 quater, art. 187 del Tuel e, conseguentemente, applicata al Bilancio 2020 una quota dello stesso, pari a euro 24.034.137,71 (la suddetta manovra non ha, invece, inciso sul fondo pluriennale vincolato di spesa);

4. Determinazione del dirigente dei Servizi Finanziari n. 348 del 26/02/2020 con cui si è approvato un secondo riaccertamento parziale dei residui (**riaccertamento parziale n. 2/2020 - Variazione n. 4/D/2020 al BP 2020-2022**) ai sensi del già richiamato punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

5. Atto del Sindaco Metropolitan n. 14 del 19/03/2020 con cui sono stati recepiti il riaccertamento parziale n. 1/2020, approvato con la Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 79 del 16/01/2020, e il riaccertamento parziale n. 2/2020, approvato con la Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 348 del 26/02/2020. Con il suddetto Atto del Sindaco metropolitan n. 14/2020, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui e di variazione al Fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2019-2020, è stata altresì approvata la **variazione n. 5/S/2020** al BP 2020-2022, ai sensi della lettera "d", comma 5 -bis, art. 175 del TUEL (variazione agli stanziamenti di sola cassa 2020);

6. Deliberazione del Consiglio metropolitan n. 26 del 7/05/2020 avente per oggetto *“Approvazione della **Variazione n. 6/C/2020** al BP 2020-2022, adottata ai sensi del comma 2, art. 175 del TUEL. Prima salvaguardia degli equilibri a seguito dell'emergenza sanitaria in corso COVID-19 ai sensi dell'art. 193 del TUEL”*, con la quale è stata approvata ai sensi dell'art 193 la prima salvaguardia degli equilibri 2020 -2022 e tutte le variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 (competenza 2020-2022 e cassa 2020), adottate ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel;

7. Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 44 del 17/06/2020 avente per oggetto “*Approvazione della var. n. 7/C/2020 al bilancio di previsione 2020-2022, adottata ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel. Seconda salvaguardia degli equilibri a seguito dell'emergenza sanitaria in corso - COVID-19 ai sensi dell'art. 193 del Tuel*”, con la quale è stata approvata ai sensi dell'art 193 la seconda salvaguardia degli equilibri 2020 -2022 e tutte le variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 (competenza 2020-2022 e cassa 2020), adottate ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 3

Gli Equilibri Di Bilancio



EQUILIBRI DI BILANCIO

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Il legislatore ha stabilito alcune regole iniziali (previsione) e in corso d'esercizio (gestione) per evitare che si formino a consuntivo gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni della competenza. È il principio generale della conservazione dell'equilibrio, secondo il quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi 3 titoli dell'entrata (..)" (D.Lgs.267/00, art.162/6). Oltre a ciò, gli enti "(..) rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (..)" (D.Lgs.267/00, art.193/1).

Il bilancio 2020 mostra il rispetto del pareggio finanziario complessivo tra le previsioni di competenza delle entrate e quelle delle spese sia nella fase iniziale che nelle successive fasi gestionali, fino ad oggi, così come richiesto dal combinato disposto dell'art. 162, commi 1 e 6, e dell'art. 193, comma 1, del TUEL 267/200, così come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 .

L'intero ciclo del bilancio, evidenzia l'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi, come disposto dall'art. 168, comma 2-bis del TUEL così come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126. agosto 2014, n. 126.

Dal rendiconto 2019 inoltre sono stati introdotti dall'XI correttivo della Riforma contabile, approvato lo scorso 1 agosto, tre nuovi concetti di equilibrio, da calcolarsi a Rendiconto

Equilibrio finale (o risultato di competenza) – w1: si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare

l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

Equilibrio di bilancio – w2: si ottiene come segue.

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) w1
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)
d) Equilibrio di bilancio w2 ($d=a-b-c$)

La voce a) è l'equilibrio finale (w1).

Equilibrio complessivo – w3: si ottiene infine come segue:

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO
d) Equilibrio di bilancio – w2 (+)/(-)
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)
f) Equilibrio complessivo w3 ($f=d-e$)

All'equilibrio di bilancio w2 (d) si sommano le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio della prudenza ed a fronte di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, ovvero dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

Si riportano di seguito gli equilibri di Bilancio prima e a seguito della variazione medesima.

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE 2020 dopo Var. 7/C	PREVISIONE 2020 dopo Var. 8/C	PREVISIONE 2021 dopo Var. 7/C	PREVISIONE 2020 dopo Var. 8/C	PREVISIONE 2022 dopo Var. 7/C	PREVISIONE 2020 dopo Var. 8/C
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		162.317.399,75					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.318.331,85	1.318.331,85	646.406,00	646.406,00	639.086,00	639.086,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	142.804.297,06 0,00	144.394.267,63 0,00	145.562.927,01 0,00	135.209.039,52 0,00	145.894.577,06 0,00	135.492.789,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	2.316.319,36	0,00	2.316.319,36	4.632.638,72
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti*	(-)	133.566.797,64	135.048.336,51	134.158.756,28	125.180.630,36	141.669.282,84	131.633.819,18
- fondo pluriennale vincolato di spesa corrente		646.406,00	646.406,00	639.086,00	639.086,00	639.086,00	639.086,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.169.809,40	5.169.809,40	7.545.544,66	4.711.044,66	7.545.544,66	4.711.044,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.381,40	3.381,40	5.018.554,63	2.579.875,79	3.057.949,58	5.374.268,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.381,40	3.381,40	2.316.319,36	0,00	2.316.319,36	4.632.638,72
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>				0,00		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.552.449,87	10.660.881,57	9.348.341,46	8.094.939,37	4.122.750,00	3.756.426,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI							
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.751.789,26 0,00	4.751.789,26	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.381,40 3.381,40	3.381,40 3.381,40	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a investimenti per legge o principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		15.307.620,53	15.416.052,23	9.348.341,46	8.094.939,37	4.122.750,00	3.756.426,17

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	25.778.967,03	26.182.065,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	76.904.187,04	76.904.187,04	13.685.611,94	56.512.038,40	6.191.687,74	6.440.751,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	81.398.025,67	66.241.861,86	49.497.589,87	62.568.471,88	24.661.800,33	30.367.216,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	2.316.319,36	0,00	2.316.319,36	4.632.638,72
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.381,40	3.381,40	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	4.632.638,72	0,00	0,00	4.632.638,72	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	194.752.780,15	184.740.785,66	70.215.223,91	122.542.810,93	32.659.918,71	35.931.755,60
UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa		13.685.611,94	56.512.038,40	6.191.687,74	6.440.751,77	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE							
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-15.307.620,53	-15.416.052,23	-9.348.341,46	-8.094.939,37	-4.122.750,00	-3.756.426,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	4.632.638,72	0,00	0,00	4.632.638,72	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.632.638,72	0,00	0,00	4.632.638,72	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE							
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 4

DEBITI FUORI BILANCIO

FONDO CONTENZIOSO

E ALTRI ACCANTONAMENTI



Ad oggi il Consiglio Metropolitan di Firenze ha riconosciuto nel 2020 debiti fuori bilancio per complessivi **1.351.371,97Euro**, derivanti per Euro 192.756,09 da sentenze esecutive (lett. "a", art. 194, del TUEL), e per Euro 1.158.615,88 da acquisizione di beni e servizi (lett. "e", art. 194, del TUEL). Il totale dei debiti fuori bilancio riconosciuti afferisce interamente al Titolo I della spesa, come di seguito meglio dettagliato:

Deliberazione del C.M. n. 1 del 15.01.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Edilizia	Let. "E"	45.460,47		45.460,47
Deliberazione del C.M. n. 9 del 29.01.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Avvocatura	Let. "A"	176.785,28		176.785,28
Deliberazione del C.M. n. 35 del 20.05.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Viabilità	Let. "E"	61.000,00		61.000,00
Deliberazione del C.M. n. 36 del 20.05.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Viabilità	Let. "E"	640.155,41		640.155,41
Deliberazione del C.M. n. 41 del 17.06.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Avvocatura	Let. "A"	15.970,81		15.970,81
Deliberazione del C.M. n. 47 del 17.06.2020				
Direzione	Tipologia Debito	Titolo I	Titolo II	Totale
Direzione Viabilità	Let. "E"	412.000,00		412.000,00
Totale Debiti riconosciuti		1.351.371,97	0,00	1.351.371,97

In occasione della verifica degli equilibri di bilancio 2020 si è operata una **nuova ricognizione circa l'esistenza di eventuali ed ulteriori debiti fuori bilancio** da portare al riconoscimento consiliare, **nonché** una **verifica sulle partite pregresse**, sia su quelle esistenti che sulle quelle di nuova segnalazione. A tal fine, è stato richiesto a tutte le Direzioni dell'Ente, con nota prot. int. n. 1290 del 05.06.2020 di trasmettere le relative attestazioni dalle quali risulta quanto segue:

- per quanto attiene ai debiti fuori bilancio non risultano, ad oggi, ulteriori debiti da riconoscere oltre quelli già riconosciuti nel corso del 2020.
- per quanto attiene, invece, alle partite pregresse si riassumono qui di seguito quelle segnalate ai Servizi Finanziari dalle Direzioni competenti, che complessivamente ammontano a **5.038.808,37 Euro** e che devono essere tenute sotto costante monitoraggio perché da esse potrebbero scaturire eventuali futuri debiti fuori. La copertura finanziaria di tali partite pregresse, che costituiscono il nuovo fondo contenzioso 2020, è assicurata da accantonamento in avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2019.

Di seguito, si riporta il dettaglio delle partite pregresse che hanno generato il fondo contenzioso 2019 di cui ai punti per complessivi **5.038.808,37 euro**:

	Partita pregressa	DATE UDIENZE	Previsione sentenza	Direzione/descrizione causa	Importo contenzioso	Quota richiesta	Copertura Finanziaria			Prot.	
							Avanzo di Amministrazione Accantonamento a Fondo Contenzioso (A)		BP2020/2022		
							Partite confermate	Nuove partite	annualità 2020		
1	FZ A	09/12/2020	sentenza n. 1060 del 04/04/2019 – DFB – In corso di notifica appello con richiesta di inibitoria, non si procede al momento al riconoscimento del DFB, mantenere partita pregressa	ex Direzione Sviluppo Economico (somme richieste per preteso incarico consulenza)	47.970,00	47.970,00	47.970,00			Avvocatura - nota prot int. n. 523 /2020	
2	SG C	07/07/2020	III Trimestre 2020	ex Direzione Lavoro (incentivi per assunzione lavoratori disabili)	68.000,00	68.000,00	68.000,00				
3	ALDL A	07/07/2020	IV Trimestre 2020	Viabilità (contestata debenza canoni COSAP)	180.000,00	180.000,00	180.000,00				
4	FZ B	27/10/2020	IV Trimestre 2021	Edilizia (riserve su appalto)	2.500.000,00	300.000,00	300.000,00				
5	SG D e FZ C	prima udienza effettiva 09/07/2020	IV Trimestre 2021	Viabilità (riserve appalto lavori SR 429)	151.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00				
6	ALDL B	13/01/2022	II Trimestre 2022	Viabilità (riserve su appalto)	600.000,00	600.000,00	600.000,00				
7	ALDL C	in attesa fissazione udienza		Direzione Viabilità (Ordinanza fiscale per pagamento contributo catasto regionale strade)	192.838,37	192.838,37	192.838,37				
Totale A)					154.292.838,37	4.388.808,37	4.388.808,37	0,00	0,00		
8	Risorse Umane e Organizzazione	Oneri dipendente costituiti in mora	Sentenza favorevole n. 757 del 07/11/2019	ai fini della cancellazione della partita pregressa si attende il termine per il ricorso in Cassazione. IV Trimestre 2020	Direzione Organizzazione (licenziamento disciplinare)	600.000,00	600.000,00	600.000,00			Dr.ssa Monticini nota prot. 512/2020
Totale B)					600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00		
9	Espropri	Consiglio di Stato RG 2103/2014			Il mantenimento della partita pregressa è finalizzato all'acquisizione sanante di un'area non espropriata.	50.000,00	50.000,00	50.000,00			Dr. Cini prot. 15/1/2020
Totale C)					50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00		
Totale A) + B) + C)					154.942.838,37	5.038.808,37	5.038.808,37	0,00	0,00		
TOTALE FONDO CONTENZIOSO CON COPERTURA IN AVANZO							5.038.808,37				
TOTALE FONDO CONTENZIOSO							5.038.808,37				

A) Partite pregresse con copertura in avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2019

In sede di conto consuntivo 2019, su richiesta delle Direzioni dell'Ente, venne accantonata a fondo contenzioso una quota dell'avanzo di amministrazione, risultante al 31/12/2019, pari a 5.364.955,46 euro.

Come si evince dalla tabella sopra riportata, in risposta alla sopra citata nota di ricognizione inviata dalla Direzione Servizi Finanziari, le Direzioni dell'Ente hanno richiesto, in questa sede di verifica degli equilibri di bilancio 2020, di accantonare a fondo contenzioso 2020 una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad euro **5.038.808,37** euro a fronte di partite già esistenti (per le quali sussisteva già l'accantonamento a fondo contenzioso) che vengono così interamente riconfermate

Si precisa, inoltre, che per nessuna delle partite pregresse comunicate in sede di consuntivo 2020 è stato richiesto dalle Direzioni lo svincolo dal fondo rischi.

La differenza tra la consistenza del fondo contenzioso determinata il 31.12.2019 (pari ad euro 5.364.955,46) e l'importo del fondo contenzioso rideterminato in questa sede (pari ad euro **5.038.808,37**) ammonta ad euro **326.147,09**. ed è costituita dalla quota di avanzo applicato al BP 2020-

2022, annualità 2020 per finanziarie le seguenti partite pregresse che trovavano la loro copertura finanziaria nel fondo contenzioso 2019:

- euro **107.612,87** per debito afferente la Direzione Avvocatura riconosciuto dal Consiglio metropolitano con D.C.M. n. 9 del 29.01.2020. Importo applicato al BP 2020-2022 con la variazione n. 1C/2020.
- euro **35.000,00** per debito afferente la Direzione Avvocatura riconosciuto dal Consiglio metropolitano con D.C.M. n. 9 del 29.01.2020. Importo applicato al BP 2020-2022 con la variazione n. 1C/2020.
- euro **183.534,22** per debito afferente la Direzione Viabilità riconosciuto dal Consiglio metropolitano con deliberazione n. 36 del 20.05.2020 per un totale di euro 640.155,41 di cui euro 456.621,19 finanziati con avanzo vincolato al 31/12/2019 già applicato al BP 2020-2022, annualità 2020 (con la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 8/2020) ed euro 183.534,22 finanziati con applicazione delle risorse accantonate a fondo contenzioso 2019 ed applicate a BP2020/2022 (la copertura finanziaria sussisteva già nel 2019 ed era a valere su risorse del BP 2019, poi andate in economia a fine esercizio).

Per quanto sopra premesso, il Fondo contenzioso 2020 viene in questa sede rideterminato in euro euro **5.038.808,37**

ALTRI ACCANTONAMENTI

Al fine di dare idonea copertura finanziaria ad obbligazioni che ancora non sono giuridicamente perfezionate ma che potrebbero dar luogo a future passività, in applicazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, si ritiene opportuno accantonare una quota di avanzo libero di amministrazione accertato al 31/12/2019 pari ad **euro 931.799,87**, come di seguito dettagliato:

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
Fondo rinnovi contrattuali	288.599,00
Accantonamento a fondo rischi AFE	294.739,44
Totale	583.338,44
Fondo perdite società partecipate	348.461,43
Totale complessivo	931.799,87

Si precisa che nella voce “altri accantonamenti” trovano la loro allocazione le singole poste dell’Avanzo di amministrazione, per le quali, pur rappresentando potenziali passività, non sussistono cause giudiziali in corso di dibattimento.

Si evidenzia in questa posta di Bilancio anche l'accantonamento delle risorse, pari ad euro 294.739,44, eventualmente necessarie per il rimborso alla Regione Toscana della somma versata dalla società Agenzia Fiorentina per l'Energia srl (AFE) alla Città Metropolitana di Firenze per attività di verifica impianti termici non ancora effettuate alla data del 1 luglio 2016. Tale importo è stato accantonato in via prudenziale a seguito di quanto disposto dal Decreto della Regione Toscana n. 14764 del 30.11.2016, trasmesso a questo Ente via pec il 18.1.2017 (vedi nota Direzione Organizzazione prot. n. 512/2020).

Si conferma anche in questa sede, l'accantonamento di euro 288.599,00, già operato in sede di predisposizione del BP 2020-2022 e confermato in sede di rendiconto 2019, per il fondo rinnovo contrattuale. Tali risorse accantonate nella voce “altri accantonamenti” daranno copertura finanziaria alle eventuali maggiori spese del personale dirigente da corrispondere per obblighi contrattuali o di legge relative all'anno 2019.

Infine, si ricorda che con nota prot n. 1386/2019 la Direzione Organizzazione ha richiesto l'adeguamento del “Fondo perdite società partecipate”, che è passato da euro 264.741,73 ad euro **348.461, 43** euro a copertura delle perdite registrate dalle società partecipate Fidi Toscana spa e Firenze Fiera spa come risultanti dall'ultimo bilancio approvato dalle predette società. Ciò alla luce di quanto indicato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Liguria - nella Deliberazione n. 127/2018/PAR (tale somma, di euro 348.461,43 era già stata accantonata in sede di BP 2020-2022 e confermata in sede di rendiconto 2019, viene riconfermata anche in sede di Equilibri al BP 2020/2022).

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 5

**Entrata corrente: criteri di valutazione
adottati per la formulazione delle
previsioni**



IL BILANCIO PREVISIONALE 2020

Per il **2020** si rilevano i seguenti atti attinenti le manovre di Bilancio, gli Investimenti e le tariffe, canoni e altre aliquote:

- Delibera del Consiglio Metropolitan n. 87 del 18/12/2019: “Determinazione delle misure e delle aliquote dei tributi **IPT**, imposta **RC Auto** e **TEFA** dal 2020”;
- Delibera del Consiglio Metropolitan n. 88 del 18/12/2019: “Determinazione delle tariffe del biglietto ordinario di accesso al **percorso museale** di Palazzo Medici Riccardi per l’anno 2020. Conferma istituzione biglietto integrato per la visita al percorso museale in occasione della realizzazione di mostre temporanee ospitate in Palazzo Medici Riccardi”;
- Delibera del Consiglio Metropolitan n. 90 del 18/12/2019: “**Palestre scolastiche** - Conferma delle tariffe di concessione per anno 2020 e relativo tasso di copertura in relazione al costo di gestione dei servizi stessi”;
- Delibera di Consiglio Metropolitan n. 89 del 18/12/2019: “Destinazione dei proventi delle **sanzioni amministrative pecuniarie al C.D.S.** (art. 208 d.lgs. 285/1992) anno 2020;
- Delibera di Consiglio Metropolitan n. 49 del 17/06/2020 “Determinazione dell’importo delle **spese relative al procedimento e alla notifica delle violazioni amministrative non contestate immediatamente**”.

Ai sensi dell’art. 119 della Costituzione le Città Metropolitane (insieme a Comuni, Province e Regioni) hanno autonomia finanziaria di entrata e di spesa, nel rispetto dell’equilibrio dei relativi bilanci, e concorrono ad assicurare l’osservanza dei vincoli economici e finanziari derivanti dall’ordinamento dell’Unione Europea.

L’autonomia tributaria locale si esprime principalmente nella facoltà di manovrare le aliquote, le misure, le addizionali dei tributi definiti dallo Stato e di disporre particolari agevolazioni entro i limiti stabiliti dalla legge statale. Il margine di manovra tributaria a disposizione dell’amministrazione provinciale è compreso tra un’aliquota, misura, addizionale massima e una minima stabilite dalla legge.

La disciplina dei singoli tributi che spettano a Province e Città Metropolitane prevede i valori riportati nella tabella sottostante:

	Aliquota/misura minima	Aliquota/misura massima	Aliquota/misura Città Metropolitana di Firenze
Imposta IPT	1,00	1,30	1,30
Tributo Ambientale	1%	5%	5%
RC Auto	9% (dal 2011)	16% (dal 2011)	16%

La determinazione delle aliquote, misure, addizionali ricomprese tra i valori di cui sopra costituisce la politica fiscale attuata dalle Province e dalle Città Metropolitane.

Dal 2015 le **politiche delle entrate perseguite dalla Città Metropolitana di Firenze** hanno previsto e confermato di anno in anno le aliquote dei propri tributi come segue

- **IPT**: l'incremento del trenta per cento (30%) alla misura base dell'imposta provinciale di trascrizione;
- **TEFA**: l'aliquota del cinque per cento (5%) per il tributo ambientale valevole per tutti i comuni;
- **RC AUTO**¹: 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.

Le conferme di tali misure sono di competenza del Consiglio Metropolitanano e sono avvenute con i seguenti atti:

- Per l'anno di imposta 2017 con delibera n. 3 dell' 11/01/2017
- Per l'anno di imposta 2018 con delibera n. 102 del 20/12/2017
- Per l'anno di imposta 2019 con delibera n. 144 del 19/12/2018
- Per l'anno di imposta 2020 con delibera n. 87 del 18/12/2019

1

Ai sensi dell'art. 17, comma 2 del D. Lgs. 68/2011 "L'aliquota dell'imposta di cui al comma 1 è pari al 12,5 per cento. A decorrere dall'anno 2011 le province possono aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali. Gli aumenti o le diminuzioni delle aliquote avranno effetto dal primo giorno del secondo mese successivo a quello di pubblicazione della delibera di variazione sul sito informatico del Ministero dell'economia e delle finanze".

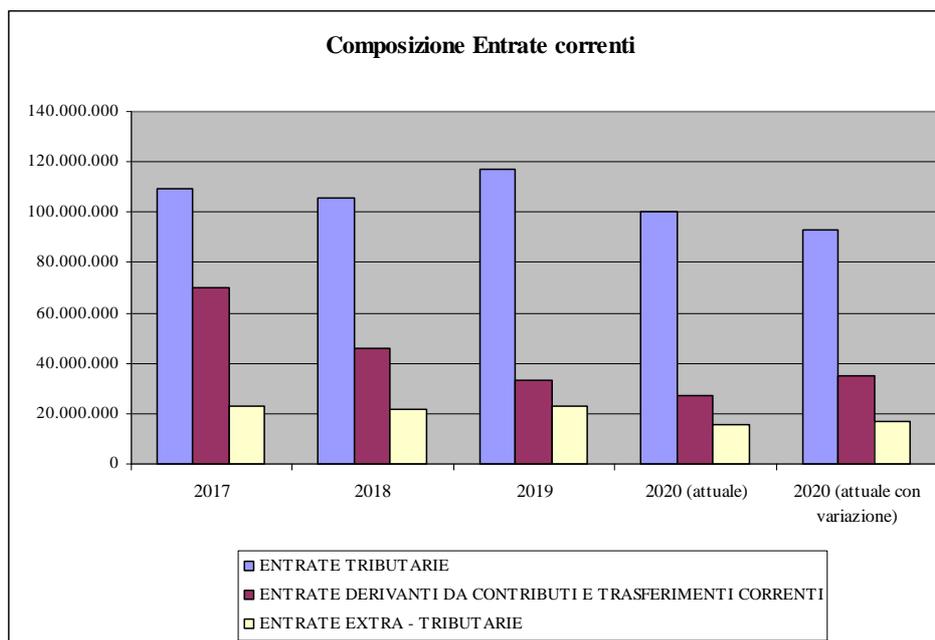
LE RISORSE DI PARTE CORRENTE

Il grado di accertamento delle risorse di parte corrente alla data di rilevazione dei dati contabili (ovvero il 30.06.2020) è di circa il **58,27%**.

Le entrate correnti hanno registrato un aumento dal 2016 al 2017 (+2,7 mln), un deciso calo nel 2018 (-29,0 mln) e lieve incremento per l'anno 2019 (+629 mila rispetto al 2018). Per il 2020 si prevede un deciso calo (-29,2 mln) rispetto al 2019, dovuto sostanzialmente alla diminuzione delle entrate tributarie (-24,3 mln) e delle entrate extratributarie (-6,1 mln); per le entrate da trasferimenti si ha invece un leggero aumento (+1,3 mln).

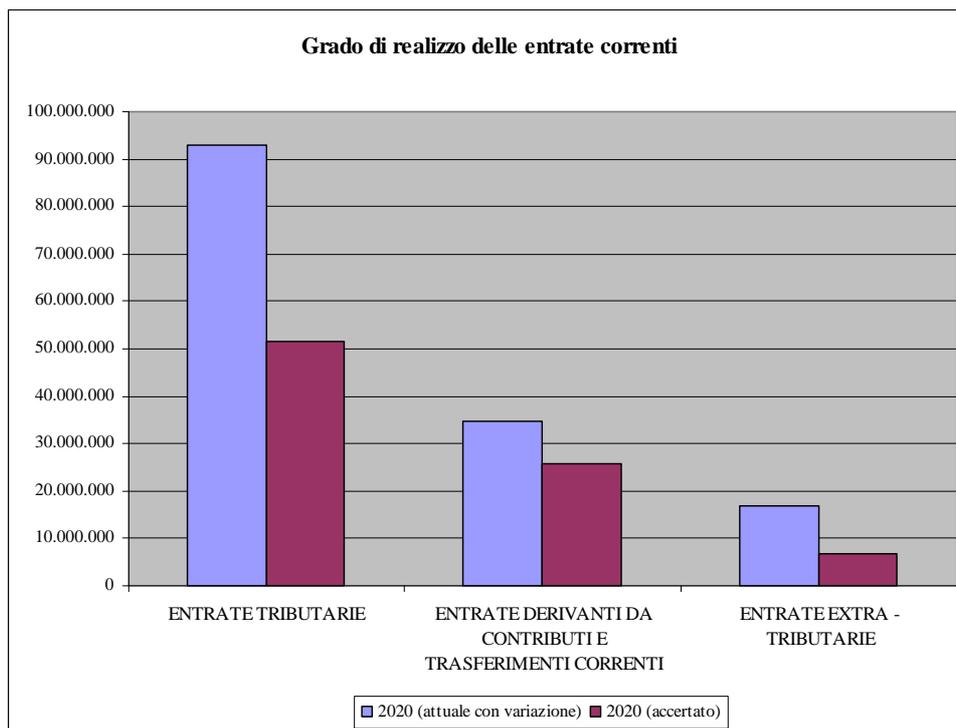
	2016	2017	2018	2019	2020 (attuale)	(variazione)	2020 (attuale con variazione) [A]	2020 (accertato) [B]	% (acc/att) [B/A]
ENTRATE TRIBUTARIE	107.249.898,38	109.006.792,15	105.306.266,36	117.151.425,57	95.128.154,58	-2.261.456,94	92.866.697,64	51.626.553,21	55,59%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	67.520.091,03	69.879.322,82	45.913.550,02	33.439.783,19	31.550.104,71	3.151.852,29	34.701.957,00	25.697.535,12	74,05%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	24.433.999,96	23.062.752,02	21.716.128,75	22.974.290,60	16.126.037,77	699.575,22	16.825.612,99	6.807.325,59	40,46%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	199.203.989,37	201.948.866,99	172.935.945,13	173.565.499,36	142.804.297,06	1.589.970,57	144.394.267,63	84.131.413,92	58,27%

Di seguito il grafico che evidenzia l'andamento dei primi tre titoli dell'Entrata ed a seguire una rappresentazione grafica della composizione delle Entrate correnti per Titolo.



Al momento della rilevazione (30.06.2020) le **Entrate tributarie** sono state accertate per il 55,59% della previsione assestata; alla stessa data le **Entrate da contributi e trasferimenti** sono state accertate per il 74,05% della previsione attuale e le **Entrate extra-tributarie** sono state accertate per il 40,46%.

L'andamento del grado di realizzo è il seguente:



L'andamento delle entrate della Città Metropolitana al momento della rilevazione risente dell'emergenza sanitaria dovuta al COVID-19, che ha investito parte del primo trimestre, tutto il secondo e presumibilmente continuerà nei prossimi mesi.

Tale flessione è dovuta al blocco delle attività conseguente al lockdown dei mesi di marzo e aprile 2020, nonché della successiva ripresa solo parziale delle attività. È una crisi che ha avuto pesanti ripercussioni sul sistema economico a livello nazionale e che ha iniziato a manifestare i suoi effetti fin da subito.

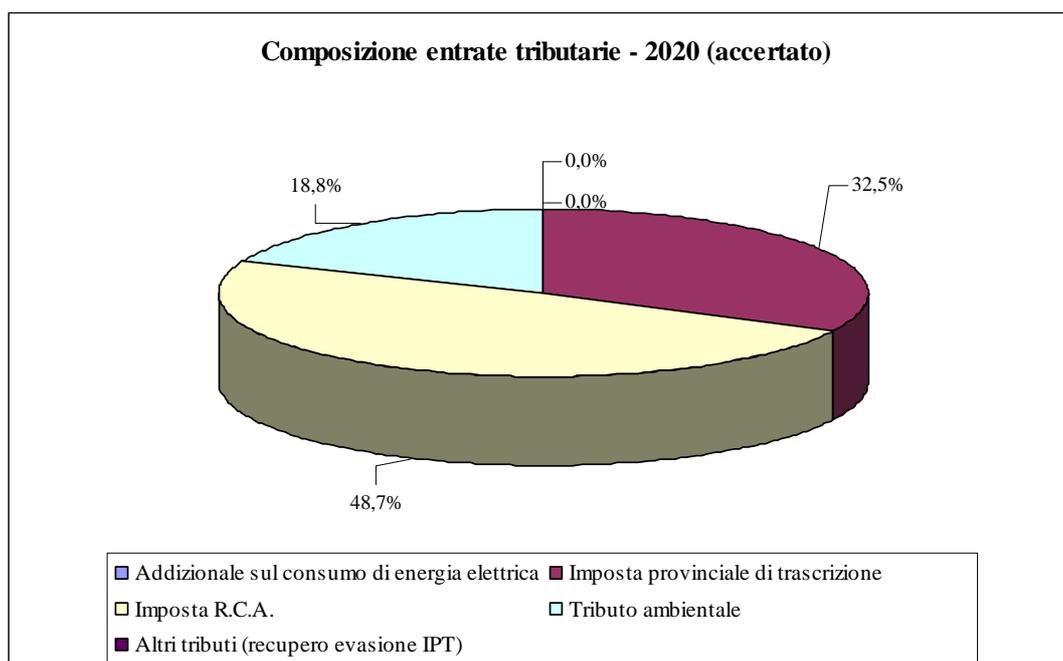
Si rimanda ai prossimi paragrafi per un'analisi di dettaglio delle singole entrate, supportati anche dall'analisi svolta a livello nazionale da UPI, a evidenza del fatto che le minori entrate che sta registrando quest'ente sono in linea con l'andamento delle altre Provincie e Città Metropolitane.

ENTRATE TRIBUTARIE

Analizzando i grafici sotto riportati **si possono evidenziare rilevanti caratteristiche dell'entrate tributarie**, nell'ordine:

- il livello di accertamento delle entrate tributarie;
- i principali scostamenti intervenuti rispetto alle annualità precedenti

	2016	2017	2018	2019	2020 (attuale)	(variazione)	2020 (attuale con variazione) [A]	2020 (accertato) [B]	% (acc/att) [B/A]
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.604,12	38.336,40	4.708,51	5.936,23	18,58		18,58	18,58	100,00%
Imposta provinciale di trascrizione	44.837.245,55	46.940.766,18	47.541.163,14	51.685.525,51	40.128.136,00	-2.397.702,38	37.730.433,62	16.792.565,48	44,51%
Imposta R.C.A.	50.930.414,32	51.825.203,12	50.183.505,61	51.446.492,49	47.000.000,00	-363.754,56	46.636.245,44	25.145.756,59	53,92%
Tributo ambientale	11.466.371,59	10.196.514,57	7.569.530,87	14.004.563,04	7.994.000,00	500.000,00	8.494.000,00	9.688.087,33	114,06%
Tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
Altri tributi	0,00	0,00	196,08	567,60	0,00		0,00		
Recupero evasione IPT	7.262,80	5.971,88	7.162,15	8.340,70	6.000,00		6.000,00	125,23	2,09%
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	107.249.898,38	109.006.792,15	105.306.266,36	117.151.425,57	95.128.154,58	-2.261.456,94	92.866.697,64	51.626.553,21	55,59%



ADDIZIONALE PROVINCIALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA

L'addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica è stata istituita con D.L. 28/11/1988, n. 511 convertito con modificazioni dalla L. 27/01/1989, n. 20 e successive modificazioni.

L'art. 18 comma 1 del D.Lgs. 68 del 6 maggio 2011, n. 68 dispone: “ A decorrere dall'anno 2012 l'aliquota della compartecipazione provinciale all'IRPEF di cui all'art. 31, comma 8, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 è stabilita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro per le riforme per il federalismo e con il Ministro per i rapporti con le regioni e per la coesione territoriale, d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in modo tale da assicurare entrate corrispondenti ai trasferimenti statali soppressi ai sensi del comma 2 nonché alle entrate derivanti dalla addizionale soppressa ai sensi del comma 5. L'art. 21 comma 2 del medesimo D.Lgs. dispone poi “Fermo restando quanto stabilito dall'articolo 18, comma 6, il Fondo è alimentato dal gettito della compartecipazione provinciale all'IRPEF di cui all'art. 18, comma 1”. Nel Bilancio 2012 pertanto era stata prevista l'addizionale sul consumo dell'energia solo per l'importo corrispondente ai rimborsi per conguagli.

Anche negli anni 2013 - 2020 sono stati versati dai grossisti dell'energia elettrica conguagli e importi dovuti alle rettifiche di dichiarazioni dell'energia relative ad anni precedenti.

Nello specifico al momento della rilevazione (30.06.2020) si registra un incasso per € 18,58.

Pare corretto dare atto che a seguito di due specifiche sentenze della Corte di Cassazione (n. 27101 e 27099, entrambe del 2019), in materia di addizionale provinciale sull'energia elettrica, alle Province e alle Città metropolitane stanno pervenendo numerose richieste, indistintamente da consumatori finali come pure dalle società fornitrici di energia elettrica, di rimborso dell'addizionale provinciale dell'accisa addebitata nella bolletta elettrica negli anni 2010 e 2011, in quanto dichiarata in contrasto con la normativa comunitaria.

L'analisi della fondatezza delle richieste di rimborso è ancora al vaglio delle Amministrazioni Centrali (*MEF e Agenzia delle Dogane*). Si rileva però senza dubbio la pregiudiziale improcedibilità delle richieste pervenute alle Province e alle Città Metropolitane, motivo per il quale per il momento questa fattispecie non ha effetti sugli equilibri di bilancio.

Imposta Provinciale Di Trascrizione (IPT)

L'IPT è stata introdotta dall'art. 56 del D. Lgs. n. 446/1997 che dispone: *“le province possono con regolamento adottato a norma dell'art. 52, istituire l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico, avente competenza nel proprio territorio”*. Il secondo comma prevede poi che l'imposta sia applicata sulla base di apposita tariffa determinata con decreto del Ministro delle Finanze, le cui misure potranno essere aumentate fino ad un massimo del 30% ed è dovuta per ciascun veicolo al momento di richiesta di formalità.

La Provincia di Firenze, con **deliberazione del C.P. n. 173 del 26/10/1998**, ha istituito l'IPT a decorrere da 01/01/1999, con regolamento adottato a norma degli artt. 52 e 56 del D.Lgs. n. 446/1997.

Importanti modifiche alla disciplina dell'Imposta Provinciale di Trascrizione, e in particolare alle variazioni della misura dell'imposta, discendono dall'entrata in vigore del D. Lgs. n. 68/2011 *“Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario e delle province, nonché di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario”* in attuazione della Legge 5 maggio 2009, n. 42 *“Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione”*.

Ai sensi dell'art. 17 di tale decreto legislativo è stata soppressa la tariffa fissa di € 150,81 per gli atti soggetti ad IVA. Tale abolizione è effettiva dal 17 settembre 2011.

Per **l'anno 2020** la Città Metropolitana di Firenze conferma l'incremento della misura di base dell'IPT al 30% con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 87 del 18/12/2019.

Dall'andamento delle riscossioni dell'IPT si può osservare un trend positivo dal 2016 al 2019. Invece per quanto riguarda **l'anno in corso** si è registrata una battuta di arresto in concomitanza dell'emergenza sanitaria dovuta al covid-19.

Per quanto riguarda l'IPT a livello nazionale l'UPI stima un mancato incasso IPT 2020 per € 594 milioni, perdita che potrebbe aumentare a 673 milioni in assenza di incentivi.

Andando più nel dettaglio, dalla relazione dell'UPI, che analizza i dati ACI 2019 si evince che mediamente l'IPT produce un gettito di circa 156 milioni/mese. Il bollettino statistico di Unrae, che monitora il mercato dei veicoli commerciali e non, ha attestato le seguenti percentuali di riduzione di immatricolazioni a livello nazionale nei mesi da marzo a maggio, riportando le seguenti rispettive contrazioni: -85,4%, -97,5%, e -49,6%.

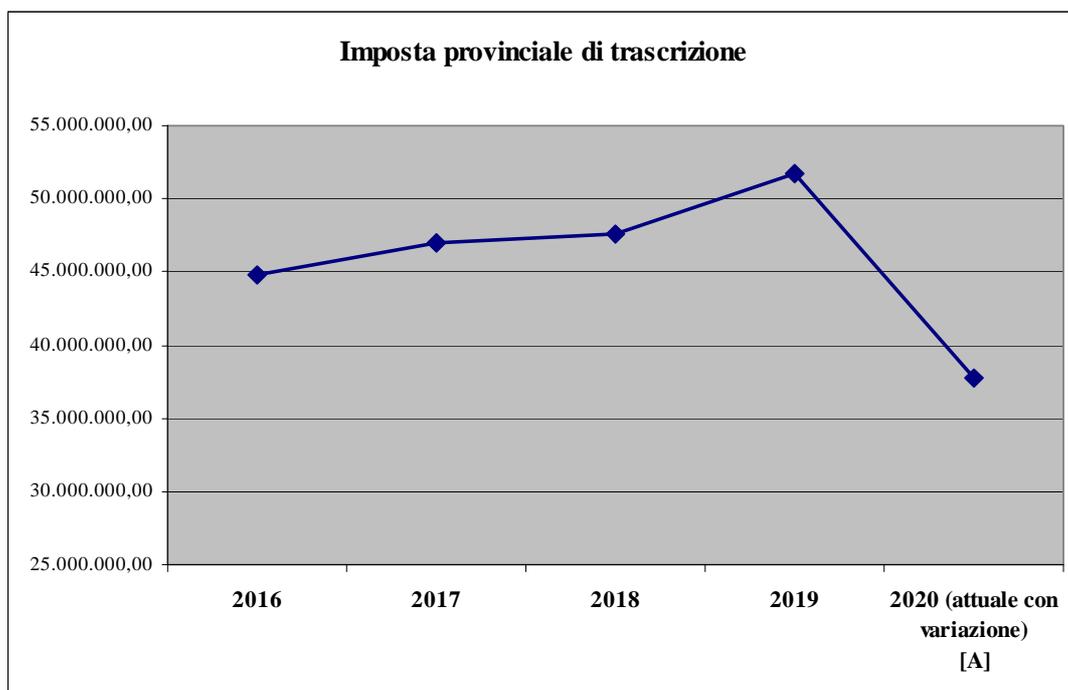
Ribaltando tali percentuali sui flussi mensili di gettito IPT, UPI stima una riduzione di 285,3 milioni per marzo ed aprile, e di ulteriori 232 milioni per i mesi di maggio/luglio 2020, considerando il medesimo trend di maggio di riduzione del 50% di veicoli immatricolati anche per i mesi di giugno e luglio.

Qualora in sede di conversione del decreto legge n. 34/20 c.d. “Rilancio”, venissero individuati specifici incentivi per il settore automobilistico, si ritiene permarrà comunque una riduzione di gettito del 10% mensile fino a fine anno; in caso contrario si ritiene che il mercato segnerà un -20% per la restante parte dell’anno 2020.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli accertamenti mensili dell’imposta provinciale di Trascrizione dal 2016 al 2020. Nell’ultima colonna (2020) si può notare come **la Città Metropolitana di Firenze segue il trend nazionale descritto da UPI.**

Mese	2016	2017	2018	2019	2020 (*)
Gennaio	2.349.810,44	3.985.116,85	3.834.695,45	3.834.695,45	3.676.192,04
Febbraio	3.286.062,59	3.885.309,81	3.700.838,73	3.700.838,73	4.224.866,39
Marzo	4.142.531,73	4.114.098,87	4.144.936,12	4.144.936,12	3.182.124,33
Aprile	3.043.284,42	3.467.924,72	3.802.387,85	3.802.387,85	252.506,61
Maggio	4.323.485,62	3.756.597,24	4.748.654,97	4.748.654,97	1.639.146,29
Giugno	3.745.797,77	3.917.042,51	4.141.900,67	4.141.900,67	3.817.729,82
Luglio	3.693.942,63	4.288.043,17	4.478.866,56	4.478.866,56	
Agosto	3.211.375,67	3.308.050,41	3.416.782,61	3.416.782,61	
Settembre	4.109.237,05	3.232.395,08	3.206.824,18	3.206.824,18	
Ottobre	3.686.377,66	4.024.471,78	4.018.166,16	4.018.166,16	
Novembre	4.463.686,04	4.820.763,76	3.918.852,87	3.918.852,87	
Dicembre	4.781.653,93	4.140.951,98	4.128.256,97	4.128.256,97	
Totale	44.837.245,55	46.940.766,18	47.541.163,14	47.541.163,14	16.792.565,48

* Dato accertato al 30.06.2020



Nella tabella si riportano i dati relativi agli incassi per l'anno 2019 e 2020:

IPT			
<i>Mese</i>	2019	2020	
<i>Dicembre (anno prec)</i>	1.161.342,35	791.468,40	Dati reali
<i>Gennaio</i>	2.598.863,18	2.884.723,64	
<i>Febbraio</i>	3.915.625,52	4.224.866,39	
<i>Marzo</i>	5.229.694,94	3.182.124,33	
<i>Aprile</i>	4.537.808,41	252.506,61	
<i>Maggio</i>	4.757.814,54	1.639.146,29	
<i>Giugno</i>	3.878.134,27	3.817.729,82	
Parziale	26.079.283,21	16.792.565,48	2020/2019 %
			-35,61%
<i>Luglio</i>	4.984.538,84		
<i>Agosto</i>	3.549.593,43		
<i>Settembre</i>	3.339.927,30		
<i>Ottobre</i>	4.702.162,58		
<i>Novembre</i>	4.342.645,70		
<i>Dicembre</i>	4.687.374,45		
Totale competenza	51.685.525,51	16.792.565,48	
Totale accertato	51.685.525,51	16.792.565,48	
Stanziamiento		37.730.433,62	

Il dato accertato 2019 è pari ad € 51.685.525,51; per il 2020, a causa dell'emergenza COVID-19, si è stimata una riduzione del 27% rispetto al 2019 e lo stanziamento è stato portato ad € 37.730.433,62. La previsione 2020 è quindi ottenuta in base all'accertato gennaio-giugno e per i mesi da luglio a dicembre si considerano stime mensili che permettono il raggiungimento del dato di previsione stimato (-27% rispetto al 2019), come illustrato nella tabella seguente.

IPT Anno 2020		
<i>Mese (competenza)</i>	2019	2020
<i>Dicembre (anno prec)</i>	1.161.342,35	791.468,40
<i>Gennaio</i>	2.598.863,18	2.884.723,64
<i>Febbraio</i>	3.915.625,52	4.224.866,39
<i>Marzo</i>	5.229.694,94	3.182.124,33
<i>Aprile</i>	4.537.808,41	252.506,61
<i>Maggio</i>	4.757.814,54	1.639.146,29
<i>Giugno</i>	3.878.134,27	3.672.085,96
Parziale	26.079.283,21	16.646.921,62
<i>Luglio</i>	4.984.538,84	4.104.139,27
<i>Agosto</i>	3.549.593,43	2.922.642,64
<i>Settembre</i>	3.339.927,30	2.750.009,02
<i>Ottobre</i>	4.702.162,58	3.871.638,02
<i>Novembre</i>	4.342.645,70	3.575.621,20
<i>Dicembre</i>	4.687.374,45	3.859.461,86
Totale competenza	51.685.525,51	37.730.433,62
	Stanz. attuale	37.730.433,62

Imposta sulle assicurazioni responsabilità civile autoveicoli (RC Auto)

L'art. 1-bis della L. 29 ottobre 1961 n. 1216 dispone che le assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile per i danni causati dalla circolazione dei veicoli e dei natanti sono soggette all'imposta sui premi nella misura del 12,5%. Tale misura si applica anche alle assicurazioni di altri rischi inerenti al veicolo o al natante o ai danni causati dalla loro circolazione.

L'art. 60 del D.Lgs. 446/97 che stabilisce che il gettito dell'imposta sulle assicurazioni per la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori è attribuito alle province nelle quali hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti.

Ai sensi **dell'art. 17, comma 2, del D. Lgs n. 68/2011** *“L'aliquota dell'imposta di cui al comma 1 è pari al 12,5 per cento. A decorrere dall'anno 2011 le province possono aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali. Gli aumenti o le diminuzioni delle aliquote avranno effetto dal primo giorno del secondo mese successivo a quello di pubblicazione della delibera di variazione sul sito informatico del Ministero dell'economia e delle finanze. Con decreto dirigenziale, da adottare entro sette giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono disciplinate le modalità di pubblicazione delle suddette delibere di variazione”*.

L'art. 4, comma 2, del D.L. 2 marzo 2012, n. 16 ha esteso l'applicazione su tutto il territorio nazionale delle disposizioni concernenti l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori. La norma chiarisce che le disposizioni in materia, in primis l'art. 17 commi 1 e 2 del D.Lgs. 6 maggio 2011, n. 68, si applicano a tutte le Province, sia delle regioni a statuto ordinario sia delle regioni a statuto speciale.

Nel **2015**, la Città Metropolitana di Firenze con atto del Sindaco n. 49 del 29/06/2015 stabilisce a decorrere dal primo giorno del secondo mese successivo a quello di pubblicazione dell'atto di variazione sul sito informatico del Ministero dell'economia e delle finanze; nella misura del **sedici per cento (16%)** l'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a), del decreto-legge 31 dicembre 1991, n. 419, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 1992, n. 172 per l'esercizio 2015, con incremento di 3,5 punti percentuali rispetto all'aliquota base (12,5%). Inoltre stabilisce nella misura **del 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**, quindi con decremento di 3,5 punti percentuali rispetto all'aliquota base (12,5%).

Dal 2015 tale misura è stata confermata ogni anno, compreso il **2020** (Delibera del Consiglio Metropolitan n. 87 del 18/12/2019).

Anche sull'RC Auto si è espressa l'UPI con delle considerazioni che evidenziano un mancato incasso per l'anno 2020 a livello nazionale di 360 milioni.

Tale cifra deriva principalmente da due norme previste dal decreto Cura Italia:

- art. 125, comma 2 che prevede, fino al 31 luglio, per tutte le polizze assicurative Rcauto in scadenza, il raddoppio del periodo di copertura assicurativa. Ciò consente alle famiglie di avere 30 e non più 15 giorni di tempo provvedere al rinnovo assicurativo con la medesima compagnia. (Dati Aci stimano che gli utenti potenzialmente interessati dalla disposizione siano oltre il 20%);
- art. 125, comma 2 bis in sede di conversione ha poi introdotto l'opportunità per tutti gli assicurati di sospendere la polizza fino al 31 luglio, con ulteriore conseguente riduzione di incassi per le imprese assicuratrici e corrispondente minor gettito delle imposte relative.

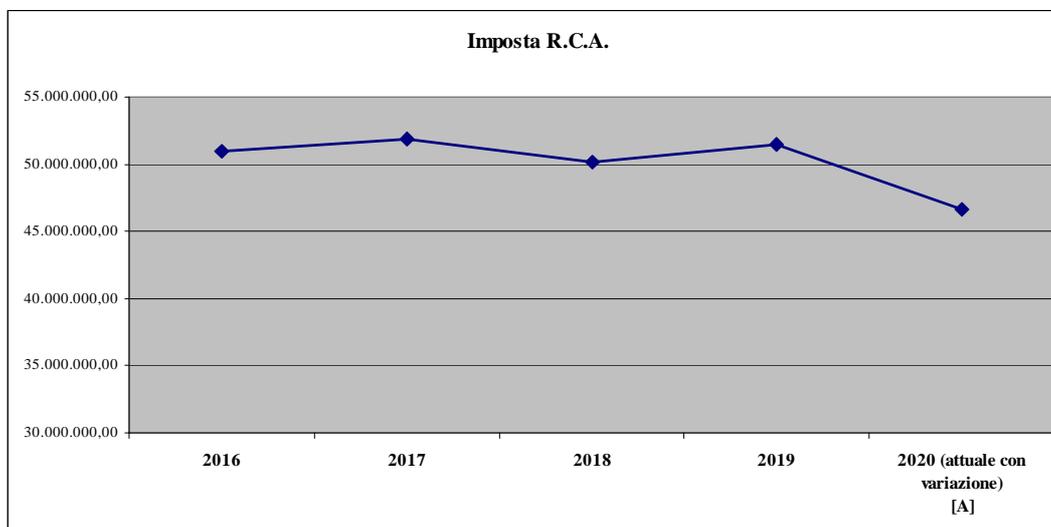
Considerato che il gettito Rcauto complessivo è pari mediamente a 179 milioni al mese, si può ragionevolmente stimare una riduzione di almeno il 20% di tale importo per tutta la durata della disposizione di "allungamento" della copertura assicurativa post-scadenza della polizza, ovvero della sospensione della stessa, dunque per 5 mesi.

A questo scenario, definito dalla normativa, deve anche aggiungersi il fenomeno della riduzione delle vetture coperte da assicurazione, seppur circolanti, derivante dalla difficoltà per gli assicurati di pagare il relativo premio, per questioni economiche o semplicemente per un modificato comportamento della mobilità, legato al massiccio permanere della modalità di smartworking nella PA, terziario e imprese, che scoraggia l'uso dell'auto favorendo la sospensione della polizza per lunghi periodi.

Infine, già da diverse settimane, tutte le principali compagnie assicuratrici hanno comunicato di aver concesso a tutti i titolari di polizza auto la possibilità di sospendere per un mese o altro variabile periodo la copertura assicurativa, attraverso un bonus da usufruirsi al momento del rinnovo. Ciò comporterà effetti di riduzione di gettito ulteriori, che si rifletteranno nella cassa nel medio / lungo periodo, poiché di fatto una polizza di 12 mesi potrebbe avere una durata di 13 o anche 14 mesi, se si combinano le opportunità offerte dal Dl Cura Italia con quelle offerte dalle principali compagnie assicuratrici (Allianz, Unipol, Sara, ecc.)

Appare evidente che la riduzione di gettito dell'Imposta Rcauto per le Province sarà consuntivabile non prima dei primi mesi dell'anno 2021, e dunque la stima è da considerarsi rivedibile. Nell'analisi del dato di gettito dovrà peraltro considerarsi il fatto che i flussi di cassa dell'imposta Rcauto, arrivano agli enti fino a 50/60 giorni dopo il pagamento dei premi assicurativi.

Come si evince dal grafico sottostante, **l'andamento complessivo del gettito** dell'imposta tra il 2016 e il 2019 è relativamente costante (solo lievi fluttuazioni); per il 2020, a causa dell'emergenza COVID-19, si stima un deciso calo (-9,35% rispetto al 2019). **Si può notare come la Città Metropolitana di Firenze segue il trend nazionale descritto da UPI.**



Per quanto riguarda l'ANDAMENTO ANNO 2020, la tabella seguente riporta i dati su base annua del gettito R.C.A della Città' metropolitana di Firenze (mese di Giugno 2020 alla data di rilevazione del 30.06.2020).

RCA				
Mese	2017	2018	2019	2020
Dicembre (anno prec)	0,00	0,00	866.032,09	804.737,06
Gennaio	3.742.640,44	2.171.704,66	2.155.446,62	2.062.822,98
Febbraio	4.594.467,36	4.406.327,21	4.340.009,32	4.267.728,08
Marzo	4.673.970,74	4.766.687,50	5.060.154,10	5.007.940,14
Aprile	3.325.051,90	5.645.360,24	6.031.798,33	4.048.161,08
Maggio	7.522.410,74	4.396.684,08	4.339.427,90	5.536.588,51
Giugno	4.287.839,57	4.396.019,29	4.328.479,00	3.417.778,74
		Parziale	27.121.347,36	25.145.756,59
Luglio	4.061.100,30	4.711.374,11	5.093.118,25	
Agosto	4.194.896,74	4.231.164,52	4.063.493,98	
Settembre	4.123.202,08	4.210.837,97	4.222.185,46	
Ottobre	2.099.910,96	2.106.977,79	2.353.262,28	
Novembre	3.466.982,35	3.209.452,18	3.253.639,94	
Dicembre	5.732.729,94	5.930.916,06	5.339.386,83	
Gennaio				
Febbraio				
Arretrati RCA vari anni				
Incasso ruoli			58,39	
Totale competenza	51.825.203,12	50.183.505,61	51.446.492,49	25.145.756,59
Totale accertato	51.825.203,12	50.183.505,61	51.446.492,49	25.145.756,59
			Stanziamento	46.636.245,44

Per il 2020, a causa dell'emergenza COVID-19, si è stimata una riduzione del 9,35% rispetto al 2019 e lo stanziamento dell'imposta RCauto è stato portato ad € 46.636.245,44; detta previsione è quindi ottenuta in base all'accertato gennaio-giugno e per i mesi da luglio a dicembre si considerano stime mensili che permettono il raggiungimento del dato di previsione stimato (-9,35% rispetto al 2019), come illustrato nella tabella seguente.

RCA Anno 2020		
Mese (competenza)	2019	2020
Dicembre (anno prec)	866.032,09	804.737,06
Gennaio	2.155.446,62	2.062.822,98
Febbraio	4.340.009,32	4.267.728,08
Marzo	5.060.154,10	5.007.940,14
Aprile	6.031.798,33	4.048.161,08
Maggio	4.339.427,90	5.536.588,51
Giugno	4.328.479,00	3.417.778,74
Parziale	27.121.347,36	25.145.756,59
Luglio	5.093.118,25	4.960.272,56
Agosto	4.063.493,98	3.957.504,36
Settembre	4.222.185,46	4.112.056,63
Ottobre	2.353.262,28	2.291.881,27
Novembre	3.253.639,94	3.168.774,04
Dicembre	5.339.386,83	3.000.000,00
Incasso ruoli	58,39	
Totale competenza	51.446.492,49	46.636.245,44
	Stanz. attuale	46.636.245,44

Nota: Per il solo mese di dicembre 2020, la stima dell'incasso è stata calcolata come media degli incassi del mese di Dicembre per gli anni dal 2015 al 2019, ulteriormente ridotta di circa 2 mln di Euro.

Stima incasso Dicembre 2020	
Dicembre 2015	4.218.551,04
Dicembre 2016	3.897.012,45
Dicembre 2017	5.732.729,94
Dicembre 2018	5.930.916,06
Dicembre 2019	5.339.386,83
Media 2015-2019	5.023.719,26
Ulteriore riduzione	-2.023.719,26
Stima Dicembre 2020	3.000.000,00

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente (TEFA)

Tra le principali entrate tributarie della Città Metropolitana di Firenze si trova il Tributo per l'Esercizio delle Funzioni di Tutela, Protezione ed Igiene dell'Ambiente (TEFA), previsto e disciplinato dal D. Lgs. n. 504/1992 "*Riordino della finanza degli Enti territoriali*" che ha istituito un tributo annuale a favore delle Province ai fini di tutela ambientale e a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale, riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo.

L'art. 19 comma 3 di tale decreto dispone che: "*con Delibera della Giunta Provinciale, da adottare entro il mese di ottobre di ciascun anno per l'anno successivo, il tributo è determinato in misura non inferiore all'1 per cento, né superiore al 5 per cento delle tariffe per unità di superficie stabilite ai fini della tassa di cui al comma 2; qualora la deliberazione non sia adottata entro la predetta data, la misura del tributo si applica anche per l'anno successivo*".

Dall'anno 2015 la misura del TEFA è **stata stabilita all'aliquota del 5%** per tutti i comuni, senza differenziazioni. **Anche per l'anno 2020** si conferma tale importo con deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 87 del 18/12/2019.

L'andamento del gettito registra un picco in prossimità dell'anno 2019. Questo aumento è dovuto ad un rafforzamento dell'attività di monitoraggio e recupero delle somme dovute dai comuni negli anni precedenti e non riscosse. Quest'attività di recupero è riuscita positivamente e già dall'esercizio successivo la previsione registra una forte flessione che in realtà riporta l'andamento vicino alla media tipica.

Le considerazioni a livello nazionale dell'UPI riguardano anche questo tributo. La circolare evidenzia uno scenario di mancato incasso per il TEFA che oscilla da - 59 milioni a - 86 milioni di euro.

Al 30/06/2020 le Province e le Città Metropolitane subiscono uno scenario in controtendenza con le previsioni fatte a inizio anno, basate sull'introduzione **dell'art 38-bis del D.L n. 124/2019** il quale va a modificare le modalità di riversamento del TEFA alle Province e Città Metropolitane. Infatti, ai sensi di tale norma, a decorrere dal 1° gennaio 2020, la misura del TEFA è fissata al 5 per cento del prelievo collegato al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani stabilito da ciascun comune ai sensi delle leggi vigenti in materia (*salva diversa deliberazione da parte della provincia o della città metropolitana*). A decorrere dal 1° giugno 2020 ogni pagamento della tassa dei rifiuti effettuato dai contribuenti tramite F24 viene scorporato dall'Agenzia delle Entrate

dell'importo del TEFA al netto delle commissioni spettanti al comune e riversato direttamente alla Provincia o Città Metropolitana.

Questa modifica si è resa necessaria poiché in talune realtà a livello nazionale, il recupero del tributo non veniva fatto nei modi e nei tempi corretti, era oneroso dal punto di vista della gestione e del controllo. Con l'attuale sistema invece si hanno costi gestionali ridotti sia per i Comuni che non devono più redigere determine e liquidare gli importi dovuti, sia per le Province e Città Metropolitane che non subiranno più ritardi nei riversamenti, non dovranno più sollecitare i comuni e effettuare controlli in merito.

Questo avrebbe portato non solo ad una riduzione dei costi gestionali ma anche ad un aumento, o comunque ad una stabilizzazione, delle riscossioni di quest'entrata.

Ciononostante la crisi economica determinata dall'emergenza Covid nonché l'autonomia tributaria dei Comuni produrrà ripercussioni dirette sui flussi di cassa (e competenza) per Province e Città Metropolitane.

Poiché le previsioni di ANCI in ordine alla Tari comunale variano tra -15% e il -22%, per le Province e Città Metropolitane una stima prudentiale di perdita attesa nel 2020 è di 59 milioni, al netto di ulteriori scelte autonome dei Comuni.

Segue una tabella con i dati al 30/06/2020 del TEFA relativo alla Città Metropolitana di Firenze:

TRIBUTO AMBIENTALE			
Cap. 11/0	2019	2020	Dati reali
<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>	18.834,28	12.348,23	
<i>TEFA Comuni vari</i>	11.298.898,28	923.969,63	
<i>Alia (ex-Quadrifoglio)</i>	24.522,79	2.610,54	
<i>Varie</i>	0,00	0,00	
Totale competenza Cap.11/0	11.342.255,35	938.928,40	
Cap. 11/1	2019	2020	Dati reali
<i>Ord.Cap.11/1 - Recup.TEFA Scuole</i>	30.651,31	0,00	
Totale competenza Cap.11/1	30.651,31	0,00	
Totale competenza Cap. 11	11.372.906,66	938.928,40	2020/2019 %
Totale accertato	14.128.245,85	9.688.087,33	-91,74%
Stanziamento	8.494.000,00		

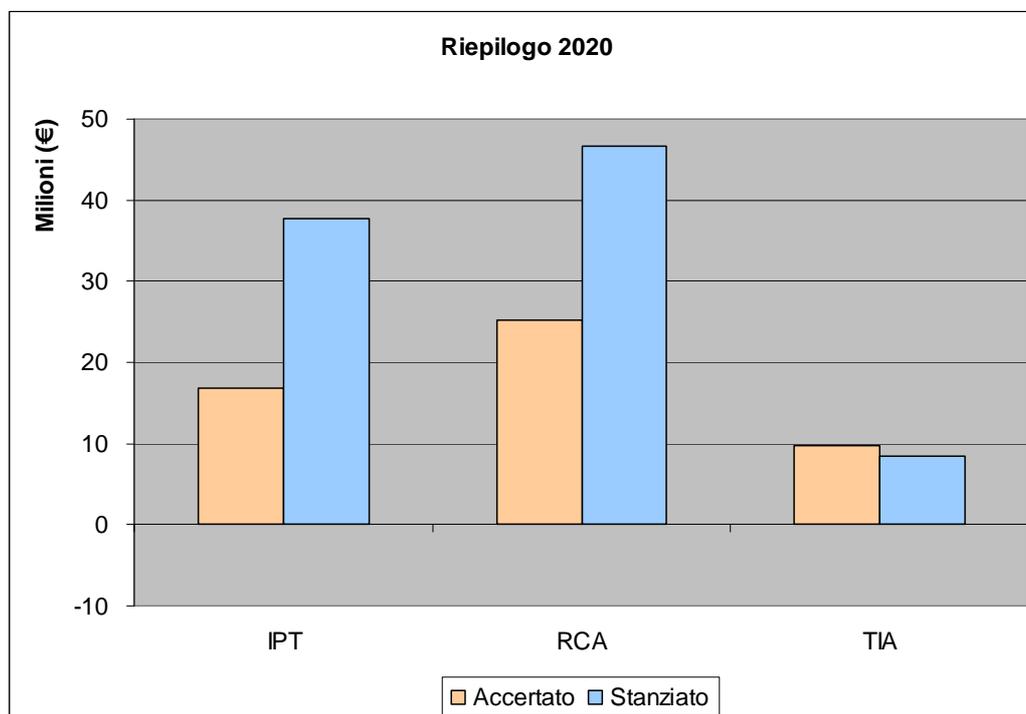
CONCLUSIONI

In conclusione si riportano la tabella ed il grafico riepilogativo delle **Entrate tributarie** relative al periodo 01.01.2020 - 30.06.2020 (data di rilevazione dei dati contabili), mettendo a confronto l'accertato con la previsione iscritta in bilancio di esercizio in corso.

Riepilogo				
	Stanz. Iniziale	Variazione	Stanz. Definitivo	Accertato
IPT	45.000.000,00	-7.269.566,38	37.730.433,62	16.792.565,48
RCA	47.000.000,00	-363.754,56	46.636.245,44	25.145.756,59
TIA	7.994.000,00	500.000,00	8.494.000,00	9.688.087,33
RECUPERO EVASIONE IPT	6.000,00	0,00	6.000,00	125,23
CONG. ADD. EN. ELETTRICA	0,00	18,58	18,58	18,58
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale imposte	100.000.000,00	-7.133.302,36	92.866.697,64	51.626.553,21

Il grado di realizzazione complessivo delle Entrate Tributarie al 30.06.2020, pari al 55,59% è leggermente inferiore con le previsioni complessive del Titolo Entrate Correnti (**68,27%** alla data di rilevazione).

Di seguito il grafico riportante gli scostamenti tra lo stanziamento definitivo e l'accertato per i tributi principali (IPT, RCA e TEFA).



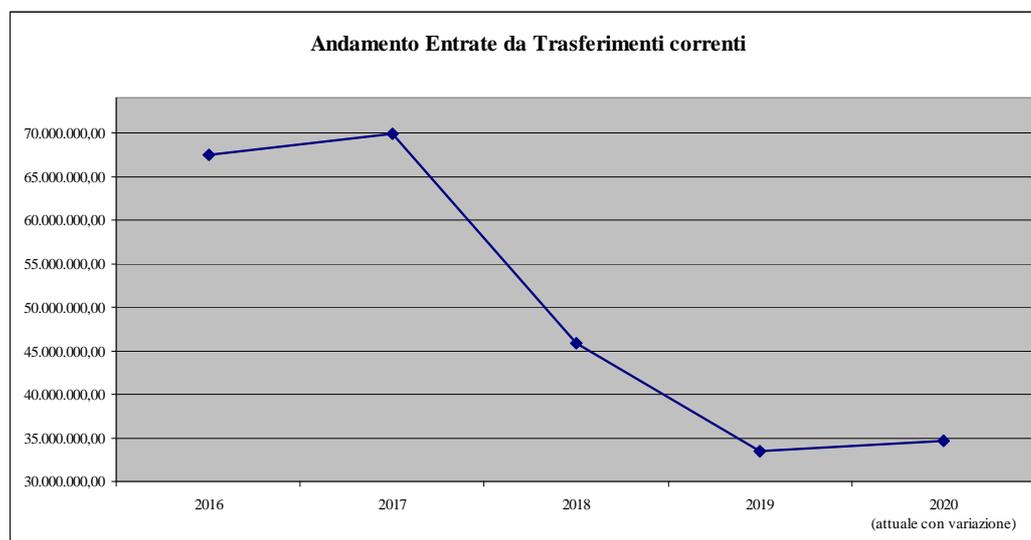
ENTRATE PER TRASFERIMENTI

Con l'adozione dei nuovi principi contabili, il confronto tra le tipologie dell'esercizio in corso e i dati per categoria degli esercizi precedenti risulta di difficile applicazione, causa la non omogeneità tra le categorie degli esercizi fino al 2012 e le tipologie dall'esercizio 2013 e successivi.

Di seguito si riporta l'andamento del totale complessivo delle Entrate per trasferimenti per gli anni dal 2016 al 2019, e successivamente il dettaglio delle tipologie per l'esercizio in corso:

Andamento anni 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020 (attuale con variazione)
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	67.520.091,03	69.879.322,82	45.913.550,02	33.439.783,19	34.701.957,00



Dettaglio tipologie anno 2020

	2020 (attuale)	(variazione)	2020 (attuale con variazione) [A]	2020 (accertato) [B]	% (acc/att) [B/A]
Tipologia 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	13.915.376,36	2.726.656,94	16.642.033,30	13.634.742,87	81,93%
Tipologia 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.634.728,35	425.195,35	18.059.923,70	12.062.792,25	66,79%
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	31.550.104,71	3.151.852,29	34.701.957,00	25.697.535,12	74,05%

Tipologia 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
CONTRIBUTO DALLO STATO NON FISCALIZZATO (EX CONTRIBUTO ORDINARIO PER MOBILITA' PERSONALE CONGUAGLIO 2013	21.188,07	21.188,07	10.594,03
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SCOLASTICHE DI COMPETENZA C.M. (EDILIZIA)	50.374,72	50.374,72	50.374,72
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SCOLASTICHE DI COMPETENZA C.M. (PUBBLICA ISTRUZIONE)	30.037,10	30.037,10	30.037,10
TRASFERIMENTO DA C.R.E.A PER PROGETTO FORESMIT CAP. U 19011-19562-19601	25.859,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO LEGGE DI STABILITA' 2016	9.039.740,42	9.039.740,42	0,00
TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'INTERNO FUNZIONI FONDAMENTALI PERDITA ENTRATE EMERGENZA COVID-19	6.851.924,47	4.090.467,53	0,00
TRASFERIMENTO DA MINISTERO DELL'AMBIENTE PER DEFINIZIONE AGENDA METROPOLITANA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE (DEC.N.334 26/7/19) - CAP. U	71.400,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA MINISTERO INTERNO PER ACQUISTO DPI E STRAORDINARI EMERGENZA COVID-19 POLIZIA C.M. CAP. U	10.281,44	10.281,44	10.281,44
TRASFERIMENTO DA MINISTERO INTERNO PER ESENZIONE IPT ART. 1 COMMA 165 L. 147/2013 DAL 2016	290.487,19	290.487,19	290.487,19
TRASFERIMENTO DA MINISTERO PER EMERGENZA COVID-19 CAP. U 20134/20138/20155/20167/20168	59.988,01	59.988,01	59.988,01
TRASFERIMENTO DA MIUR PER INDAGINI SOLAI E CONTROSOFFITTI SCUOLE DECRETO 30628/2019 CAP. U 17191	58.452,88	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA QUESTURA PER INDENNITA'OP POLIZIA C.M. EMERGENZA COVID-19 CAP. U 20144-20145-20146	15.000,00	7.378,39	0,00
TRASFERIMENTO MINISTERO AMBIENTE TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE MATTM PER SVILUPPO SOSTENIBILE CAP. U 20099	30.800,00	30.800,00	30.800,00
TRASFERIMENTO MINISTERO AMBIENTE TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE MATTM PER SVILUPPO SOSTENIBILE CAP. U 21000	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CASTF.PRES.CON.S.MINISTRI - COMUNE CASTELFIORENTINO PROG.33 PER CASTELLO ALTO LA STRADA DEI MESTIERI CAP. U 19258-ES.LAVORI 30/03/21	82.500,00	0,00	0,00
TOTALE TIT. 2 - TIPOLOGIA 2010101	16.642.033,30	13.634.742,87	486.562,49

Tipologia 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
FINANZIAMENTO DA COMUNI PER TPL RETE DEBOLE CAP. U 18388-18390-19964	420.100,00	103.365,32	103.365,32
FINANZIAMENTO DA ENTI PER CONVENZIONI STIPULATE PER GESTIONE FUNZIONI EX MCTC	14.800,00	9.400,00	9.400,00
FINANZIAMENTO DA ENTI PER CONVENZIONI STIPULATE PER GESTIONE FUNZIONI EX MCTC - CAP. U 6757	6.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO DALLA R.T. PER INTERVENTI IN MATERIA AGRO FORESTALE CAP. U 19967 E 19975	268.020,00	268.020,00	268.020,00
FINANZIAMENTO DA RT PER ESERCIZIO FUNZIONI PROTEZIONE CIVILE CAP. U 8232-18074-19612-19898	35.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO DA R.T. PER PESE PERSONALE APT CAP. U 7323-17760-18879-16726-19391-5218-16350-20021-22-23-24-26-27-28-29	780.150,00	780.150,00	780.150,00
FINANZIAMENTO REGIONALE PER TPL RETE DEBOLE - CAP. U 18389/20156/20157	2.476.893,98	2.476.893,98	1.954.456,98
FONDI PER FUNZ.TO DELL'UFFICIO CONSIGLIERA DI PARITA' CAP. U 19813	2.800,00	0,00	0,00
FONDO REGIONALE PER SPESE LEGATE ALLA GESTIONE E CONTROLLO DEL TPL CAP. U 19637-19642-19829	119.507,61	0,00	0,00
RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA PER EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE ANNO 2016	13.324,52	13.324,52	13.324,52
TRASF. DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI 50% PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI ART. 142 C. 12 BIS SU STRADE PROV.LI CAP. U 20210	76.695,13	0,00	0,00
TRASF. DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI 50% PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI ART. 142 C. 12 BIS SU STRADE REG. IN GESTIONE CAP. U 20211	42.880,92	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DAI COMUNI DI RISORSE TPL LOTTI DEBOLI CAP. U 18388-18390-19964	1.640.000,00	691.377,26	691.377,26
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TOSCANA PER LA GESTIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE GALLERIA MARCIGNANO STRADE REGIONALI CAP. U 18496 E	57.365,44	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA ARPAT PER ATTIVITA' DI SUPPORTO EMERGENZE AMBIENTALI CAP. U 18385 -19960-19090	15.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI FIRENZE PER ASILO NIDO	79.121,04	79.121,04	0,00
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI MONTELUPO E VINCI RIMBORSO 50% INCARICHI (ANCILLOTTI) D.L. 112/2008	10.626,79	10.626,79	0,00
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI PERUGIA PER PROG.BRIDGE BUONE PRATICHE PER IL RIUSO DI SOLUZIONI INNOVATIVE DIGITALI	67.152,00	52.822,34	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER ASSISTENZA E TRASPORTO STUDENTI DISABILI SCUOLE SUPERIORI CAP. U 18153	634.529,15	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER COMMISSIONE ESPROPRI CAP. U 19745	1.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE ANNO 2016 CAP. U 19373	2.671,86	2.671,86	2.671,86
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER FUNZIONAMENTO COP AIB CAP. U 19412	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER IL COORDINAMENTO ATTIVITA'PROGETTI INTEGRATI TERRITORIALI PIT PIANA FIORENTINA CAP.	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER LAVORI ITINERARIO "TOSCANA TERRA ETRUSCA" CAP. U 20089	21.039,45	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER REALIZZAZIONE PROGETTI TERRITORIALI INTEGRATI (PIT) PIANA FIORENTINA CAP. U 20069-20070-20081	29.662,40	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER REDAZIONE ACCORDO REDAZIONE PIANO TERRITORIALE METROPOLITANO PTM CAP. U 19885	18.000,00	18.000,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER RIMBORSO SPESE AD ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE CAP.	3.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA RELATIVO A FUNZIONI NON FONDAMENTALI CONVENZIONE DELIBERA 1268/2015 CAP. U 8364-8408-17546-	62.665,75	62.666,75	0,00
TRASFERIMENTO DALLA R.T. A RIMBORSO PER OPERAI FORESTALI ATTIVITA' 2019	21.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA R.T. PER COMPLETAMENTO SISTEMA INTEGRATO CICLOVIA DELL'ARNO CAP. U 19985/19878 CONVENZ. 2019/2020	36.258,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLA R.T. PER MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE GALLERIE FOGNETO 1 E 2 SU S.R. CAP. U 19317 E 19414	62.312,56	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DALLE PROVINCE DI PISA E LIVORNO PER GESTIONE SGC FI-PI-LI - CAP. U 17575	2.999.983,39	2.999.983,39	0,00
TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA A C.M. DI FI PER PROGETTI RETE RE.A.DY CAP. U 19835	5.200,00	5.200,00	5.200,00
TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA A SEGUITO ACCORDO CON UPI PER NOTIZIARIO WEB DENOMINATO MUOVERSI IN TOSCANA INFO CAP. U 19180	91.090,15	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA PER ATTIVITA' DIRETTORE OPERAZIONI ANTINCENDI BOSCHIVI AIB CAP. U 19411 E 19906	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TRASFERIMENTO DA R.T. IN MATERIA AMBIENTALE ANNO 2019 CAP. U 17739 E 20020	3.200,00	1.600,00	1.600,00
TRASFERIMENTO DA R.T. IN MATERIA AMBIENTALE ANNO CORRENTE E SUCC. CAP. U 17739 E 20020	3.200,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA ANNI CORRENTE E SUCC.CAP. U 17739 E 20020	392.800,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA ANNO 2019 CAP. U 17739 E 20020	367.800,00	367.376,00	367.376,00
TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA CAP. U 17739 E 20020	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA USL TOSCANA CENTRO PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SERVIZI SOCCORSO E RECUPERO ANIMALI CAP. U 19159-19091-19092 E 19662	30.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO R.T INCLUSIONE SCOLASTICA (ASSISTENZA E TRASPORTO)ALUNNI DISABILISCUOLE SUP FONDI STATALI ANNO CORRENTE	2.197.274,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO R.T. PER MANUTENZIONE SGC FI-PI-LI CAP. U 8935	3.026.416,38	3.026.416,38	3.026.416,38
TRASFERIMENTO R.T. PER RISANAMENTO E ADEGUAMENTO RETE STRADALE EX ANAS NO FI-PI-LI CAP. U 18994-19720-20031	1.920.383,18	1.088.776,62	1.088.776,62
TRASFERIMENTO R.T. PER RISANAMENTO E ADEGUAMENTO RETE STRADALE STRADE REGIONALI CAP. U 19595-19972-20058-20059-20061	0,00	0,00	0,00
TRASF. R.T. FUNZIONI DEL LAVORO CAP. U 16713-16714-17543-17550-18897-18906-20033	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIT. 2 - TIPOLOGIA 2010102	18.059.923,70	12.062.792,25	8.317.134,94

TRASFERIMENTI STATALI E "TAGLI" - PARTE CORRENTE DEL BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Di seguito si riportano le previsioni del Bilancio di Previsione 2020-2022 come risultanti a seguito della presente manovra di bilancio in approvazione. Tali previsioni potranno essere però ulteriormente riviste in corso d'anno per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

		BP 2020-2022 dopo variazione provvisoria Equilibri di bilancio		
RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2020	2021	2022
	ENTRATA			
206/0	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'INTERNO FUNZIONI FONDAMENTALI PERDITA ENTRATE EMERGENZA COVID-19	6.851.924,47	0,00	0,00
195/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO LEGGE DI STABILITA' 2016 L. 190/2014	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42
218/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO INTERNO PER ESENZIONE IPT ART. 1 COMMA 165 L. 147/2013 DAL 2016	290.487,19	290.487,19	290.487,19
243/0	CONTRIBUTO NON FISCALIZZATO MOBILITA' PERSONALE	21.188,07	21.188,07	21.188,07
	SPESE			
18543/0	RIMBORSO ALLO STATO DL 95/2012 (EX CAP. 17732)	16.850.208,89	16.850.208,89	16.850.208,89
18544/0	RIMBORSO ALLO STATO ART 47 C 2 D.L. 66/14 E ART 1 C 150 BIS DL 56/2014	1.532.208,76	1.532.208,76	1.532.208,76
18439/0	RIMBORSO ALLO STATO LEGGE STABILITA' ANNUALITA' 2015 E SEGUENTI L. 190/14 C. 418 ART 1	21.830.174,05	21.830.174,05	21.830.174,05
19054/0	RIMBORSO ALLO STATO L. 190/2014 C. 418 ART 1 LEGGE STABILITA' 2015 ANNO 2016 E SEGUENTI	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42

Con riferimento alle **voci di entrata** sopra riportate, si precisa che tutte le somme sono state accertate dal Ministero dell'Interno sul BP 2020-2022, annualità 2020, per il totale, fatta eccezione per quanto attiene al solo capitolo 206/0, con riferimento al quale si è per il momento accertata la sola somma di euro 4.090.467,53, già corrisposta a questa Amministrazione a titolo di acconto del 30% per compensare la perdita di entrate derivante dall'emergenza sanitaria in corso.

Più precisamente, si è così proceduto:

- con la Determinazione n. 754 del 30 aprile 2020 ad accertare la somma di euro 21.188,07 sul cap. 243/0 per contributo anno 2020 non fiscalizzato per mobilità del personale (accertamento n. 490/2020, cui è conseguita la reversale di incasso n. 4844/2020 di euro 10.594,03 per l'acconto del 50% già erogato a questa Amministrazione);
- con la medesima Determinazione n. 754 del 30 aprile 2020 ad accertare altresì la somma di euro 290.487,19 sul cap. 218/0 per contributo compensativo anno 2020 per minori entrate IPT (accertamento n. 489/2020, cui è conseguita la reversale di incasso n. 4461/2020);
- con la Determinazione n. 880 del 22 maggio 2020 ad accertare la somma di euro 9.039.740,42 sul cap. 195/0 a titolo di contributo spettante ai sensi del comma 754, art. 1, della legge n. 208/2015 per il finanziamento delle spese connesse alle funzioni relative alla viabilità ed edilizia scolastica (accertamento n. 554/2020, da incassare);
- con la Determinazione n. 1080 del 25 giugno 2020 ad accertare la somma di euro 4.090.467,53 sul cap. 206/0 a titolo di acconto corrisposto a questa Amministrazione sul

fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ai sensi dell'art. 106 del D.l. n. 34/2020 (accertamento n. 643/2020, cui è conseguita la reversale di incasso n. 6345/2020).

Con riferimento a questo ultimo punto, si ricorda che l'art. 106 del Dl. n. 34 del 19 maggio 2020 (c.d. "Decreto Rilancio") ha istituito un fondo con una dotazione complessiva di 3,5 miliardi di Euro (di cui 3 miliardi di Euro per i Comuni e 500 milioni di Euro per gli Enti di area vasta) a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli Enti locali a seguito dell'emergenza sanitaria in corso COVID-19. Con Decreto del Ministero dell'Interno, da adottare entro il 10 luglio 2020, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e previa intesa in Conferenza Stato Città ed Autonomie locali, saranno individuati i criteri e le modalità di riparto tra gli Enti di ciascun comparto del suddetto fondo sulla base degli effetti dell'emergenza COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate, al netto delle minori spese, tenendo conto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese, parametri che saranno valutati dall'apposito tavolo tecnico istituito presso il Ministero dell'Economia, con il supporto di SOSE. Il richiamato art. 106 del Dl n. 34/2020 ha però previsto, nelle more dell'adozione del suddetto decreto di riparto, l'erogazione immediata agli Enti di un acconto pari al 30% delle somme disponibili, erogazione che è poi avvenuta a cura del Ministero dell'Interno il 29 maggio 2020 senza l'emanazione di uno specifico provvedimento, in quanto non richiesto dalla legge, sulla base di criteri semplificati, in proporzione alle entrate riscosse al Titolo I ed alle Tipologie 1 e 2 del Titolo III, come risultanti dal sistema SIOPE al 31 dicembre 2019. La somma di euro 4.090.467,53 di cui si è già sopra detto, accertata da questa Amministrazione sul cap. 206/0, fa, pertanto, riferimento alla sola quota di acconto. La quantificazione definitiva dell'effettiva spettanza in favore di questa Amministrazione per contributo di cui all'art. 106 del Dl n. 34/2020 si avrà solo nei prossimi giorni con l'emanazione di apposito Decreto da parte del Ministero dell'Interno.

Con riferimento alle **voci di spesa**, riportate nella tabella di cui alla pagina precedente, si precisa che tutte le somme stanziare sono state altresì interamente impegnate sul BP 2020-2022, annualità 2020, secondo il seguente dettaglio:

- con la Determinazione n. 754 del 30 aprile 2020 si è impegnata in favore dell'Agenzia delle Entrate la somma di euro 16.850.208,89 sul cap. 18543/0 per rimborso dovuto allo Stato ai sensi del Dl n. 95/2012 da recuperare da parte dell'Agenzia delle Entrate sugli incassi per RC Auto ai sensi dell'art. 16, comma 7 (impegno n. 1609/2020, ad oggi non oggetto di compensazioni);
- con la Determinazione n. 880 del 22 maggio 2020 si è impegnata in favore del Ministero dell'Interno la somma complessiva di euro 30.869.914,47 a titolo di concorso netto alla finanza pubblica della Città metropolitana di Firenze per l'anno 2020 ai sensi dell'art. 1, comma 418, della legge n. 190/2014, di cui euro 21.830.174,05 sul cap. 18439/0 (impegno n. 1706/2020, cui è conseguito il mandato di pagamento n. 4322/2020) e euro 9.039.740,42 sul cap. 19054/0 (impegno n. 1707/2020, cui è conseguito il mandato di pagamento n. 4323/2020);

- con la Determinazione n. 966/2019 si era, infine, già a suo tempo proceduto ad impegnare sull'annualità 2020 del BP 2019-2021 la somma di euro 1.532.208,76 in favore del Ministero dell'Interno sul cap. 18544/0 a titolo di rimborso allo Stato per costi della politica di cui alla legge n. 56/2014, art. 1, comma 150 bis (impegno n. 79/2020, cui è conseguito il mandato di pagamento n. 4324/2020 a fronte dell'atto di liquidazione n. 1247/2020).

Per completezza si riportano a seguire i dati delle **spettanze 2020** e dei **pagamenti effettuati nel corrente esercizio dal Ministero dell'Interno in favore di questa Amministrazione.**

Trasferimenti erariali e Attribuzioni di risorse



Anno: 2020

Ente selezionato: FIRENZE (FI)

Tipo Ente: CITTA' METROPOLITANA

Codice Ente: 3093300000

Estrazione dati al 07/07/2020 15:46:22

(gli importi sono espressi in Euro)

Attribuzioni	Importo
ASSEGNAZIONI DA FEDERALISMO	-16.850.208,89
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO	33.539,40
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	13.200.477,40
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	290.487,19
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI	-3.325.704,90

Spettanze 2020:

Con riferimento alla tabella di cui sopra, si precisa che i 33.539,40 euro di contributi non fiscalizzati da federalismo comprendono sia i 21.188,07 euro già accertati per il contributo anno 2020 non fiscalizzato per mobilità del personale che ulteriori 12.351,33 euro da prevedere ed accettare sul BP 2020 a titolo di contributo per aspettativa sindacale.

A seguire si riporta altresì il dettaglio dei contributi spettanti a questa Amministrazione nel corrente esercizio per fattispecie specifiche di legge.



Anno: 2020

Ente selezionato: FIRENZE (FI)

Tipo Ente: CITTA' METROPOLITANA

Codice Ente: 3093300000

Estrazione dati al 07/07/2020 15:46:44

(gli importi sono espressi in Euro)
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE

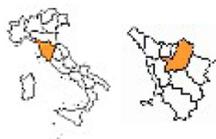
Attribuzioni	Importo
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	59.988,01
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	10.281,44
FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	4.090.467,53
CONTRIB. PROVINCE CITTA METROPOLITANE VIABILITA E EDILIZIA SCOLASTICA (ART. 1, C. 754, LS 208/15)	9.039.740,42
CONTRIBUTO A COMPENSAZIONE PARZIALE CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA DPCM 10 MARZO 2017	0,00
TOTALE	13.200.477,40

Preme precisare, in particolare, che, oltre al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (previsto dall'art. 106 del Dl n. 34/2020) ed al contributo spettante alle province ed alle città metropolitane per le funzioni di viabilità ed edilizia scolastica (previsto dall'art. 1, comma 754, legge n. 208/2020) di cui si è già sopra detto, sono state previste per il corrente esercizio le seguenti ulteriori risorse in favore di questa Amministrazione, vista la situazione di emergenza nazionale derivante dal COVID-19:

- 59.988,01 euro per la disinfezione e sanificazione ai sensi dell'art. 114 del Dl n. 18/2020, somma già accertata dalla Direzione Organizzazione con la Determinazione n. 739/2020 sul cap. 242/0 (accertamento n. 479/2020) ed anche già riscossa (con la reversale di incasso n. 4381/2020);
- 10.281,44 euro per il finanziamento del lavoro straordinario della polizia locale ai sensi dell'art. 115 del Dl n. 18/2020, somma già accertata dalla Polizia Provinciale con la Determinazione n. 750/2020 sul cap. 245/0 (accertamento n. 492/2020) ed anche già riscossa (con la reversale di incasso n. 4462/2020).

Pagamenti effettuati nel corrente esercizio dal Ministero dell'Interno in favore di questa Amministrazione:

Pagamenti



Anno: 2020

Ente selezionato: FIRENZE (FI)

Tipo Ente: CITTA' METROPOLITANA

Codice Ente: 3093300000

Estrazione dati al 07/07/2020 15:51:36

(gli importi sono espressi in Euro)

Descrizione Pagamento	Anno Spettanza	Importo	Data Pagam.
<u>TRASFERIMENTI COMPENSATIVI ALLE PROVINCE DI MINORI INTROITI IPT</u>	2020	290.487,19	17-04-2020
<u>FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE</u>	2020	10.281,44	18-04-2020
<u>CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE PROVINCE E CITTA METROPOLITANE</u>	2020	59.988,01	18-04-2020
<u>CONTRIBUTO MOBILITA DEL PERSONALE</u>	2020	10.594,03	08-05-2020
<u>FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI</u>	2020	4.090.467,53	28-05-2020

Dati ordinati per Data pagamento / Ordina per Voce spettanza

TRASFERIMENTI REGIONALI

Nella tabella successiva sono riportati tutti i capitoli del Titolo 2 delle Entrate che sono relativi ai trasferimenti dalla Regione Toscana.

Evidenziati in giallo ci sono quei capitoli che hanno subito variazioni alla data della rilevazione (30/06/2020). Si evidenziano quindi due variazioni in positivo e un semplice storno dal cao (E) 315 al cap (E) 270/2

Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamen- to Definitivo	Variazione Provvisoria	Stanziamen- to definitivo con Variazione provvisoria
205	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER IL COORDINAMENTO ATTIVITA'PROGETTI INT	0		0
209	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER LAVORI ITINERARIO "TOSCANA TERRA ETRUS	21.039,45		21.039,45
213	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER COMMISSIONE ESPROPRI CAP. U 19745	1.000,00		1.000,00
224	1	RIMBORSO DA REGIONE TOSCANA PER EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE ANNO 2016	13.324,52		13.324,52
224	2	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE ANNO 2016	2.671,86		2.671,86
225	0	FINANZIAMENTO DA RT PER ESERCIZIO FUNZIONI PROTEZIONE CIVILE CAP. U 8232-18074-196	35.000,00		35.000,00
238	0	TRASF. R.T. FUNZIONI DEL LAVORO CAP. U 16713-16714-17543-17550-18897-18906-20033	0		0
241	0	TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA CAP. U 17739 E 20020	0		0
241	1	TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA ANNO 2019 CAP. U 17739 E 20	367.800,00		367.800,00
241	2	TRASFERIMENTO DA R.T. IN MATERIA AMBIENTALE ANNO 2019 CAP. U 17739 E 20020	3.200,00		3.200,00
241	3	TRASFERIMENTO DA R.T. PER POLIZIA CITTA' METROPOLITANA ANNI CORRENTE E SUCC.CAP. U	392.800,00		392.800,00
241	4	TRASFERIMENTO DA R.T. IN MATERIA AMBIENTALE ANNO CORRENTE E SUCC. CAP. U 17739 E	3.200,00		3.200,00
258	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA RELATIVO A FUNZIONI NON FONDAMENTALI CON	62.665,75		62.665,75
262	2	FINANZIAMENTO DA R.T. PER PESE PERSONALE APT CAP. U 7323-17760-18879-16726-19391-5	780.150,00		780.150,00
263	2	FINANZIAMENTO REGIONALE PER TPL RETE DEBOLE - CAP. U 18389/20156/20157	2.476.893,98		2.476.893,98
270	2	TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA A C.M. DI FI PER PROGETTI RETE RE.A.DY CAP. U 1983	2.600,00	2.600,00	5.200,00
275	0	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TOSCANA PER LA GESTIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE GA	57.365,44		57.365,44
285	0	FINANZIAMENTO DALLA R.T. PER INTERVENTI IN MATERIA AGRO FORESTALE CAP. U 19967 E 1	268.020,00		268.020,00
285	1	TRASFERIMENTO DALLA R.T. A RIMBORSO PER OPERAI FORESTALI ATTIVITA' 2019	21.000,00		21.000,00
314	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER FUNZIONAMENTO COP AIB CAP. U 19412	3.000,00		3.000,00
315	2	FONDI PER FUNZ.TO DELL' UFFICIO CONSIGLIERA DI PARITÀ CAP. U 19813	5.400,00	-2.600,00	2.800,00
316	1	TRASFERIMENTO DA ARPAT PER ATTIVITA' DI SUPPORTO EMERGENZE AMBIENTALI CAP. U 183	15.000,00		15.000,00
328	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER REDAZIONE ACCORDO REDAZIONE PIANO TE	18.000,00		18.000,00
331	0	FONDO REGIONALE PER SPESE LEGATE ALLA GESTIONE E CONTROLLO DEL TPL CAP. U 19637-	119.507,61		119.507,61
353	0	TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA PER ATTIVITA' DIRETTORE OPERAZIONI ANTINCENDI	2.000,00		2.000,00
355	1	TRASFERIMENTO R.T. PER MANUTENZIONE SGC FI-PI-LI CAP. U 8935	3.026.416,38		3.026.416,38
356	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER REALIZZAZIONE PROGETTI TERRITORIALI INT	29.662,40		29.662,40
364	0	TRASFERIMENTO DALLA R.T. PER COMPLETAMENTO SISTEMA INTEGRATO CICLOVIA DELL'ARN	36.258,00		36.258,00
370	0	TRASFERIMENTO R.T. PER RISANAMENTO E ADEGUAMENTO RETE STRADALE STRADE REGION	0		0
371	0	TRASFERIMENTO R.T. PER RISANAMENTO E ADEGUAMENTO RETE STRADALE EX ANAS NO FI-	1.920.383,18		1.920.383,18
381	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER RIMBORSO SPESE AD ASSOCIAZIONI DI VOLO	3.000,00		3.000,00
395	0	TRASFERIMENTO DALLA R.T. PER MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE GALLERIE FO	62.312,56		62.312,56
428	0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER ASSISTENZA E TRASPORTO STUDENTI DISABIL	420.000,00	214.529,15	634.529,15
433	0	TRASFERIMENTO DA REGIONE TOSCANA A SEGUITO ACCORDO CON UPI PER NOTIZIARIO WEB	0	91.090,15	91.090,15
486	1	TRASFERIMENTO R.T INCLUSIONE SCOLASTICA (ASSISTENZA E TRASPORTO)ALUNNI DISABILIS	2.197.274,00		2.197.274,00
		TOTALE	12.366.945,13	305.619,30	12.672.564,43

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei trasferimenti regionali relativi al **Trasporto Pubblico Locale (TPL)**

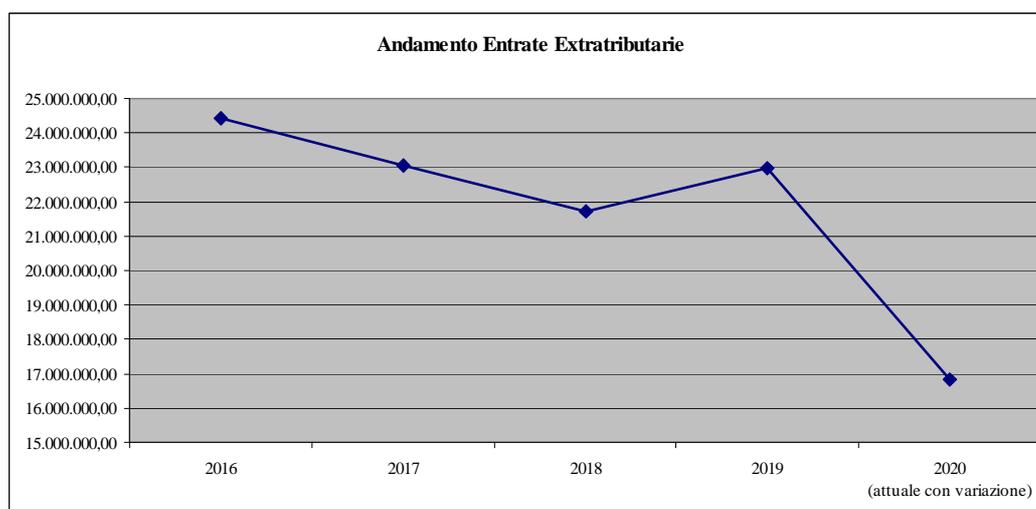
Entrate TPL						Uscite TPL					
M. Aggr.	Cap.	Denominazione	Iniziale 2020	Variazione	Attuale 2020	M. Aggr.	Cap.	Denominazione	Iniziale 2020	Variazione	Attuale 2020
201	251	Trasferimenti dai Comuni risorse TPL lotti deboli	1.640.000,00	0,00	1.640.000,00	103	18388	Servizio TPL lotti deboli	1.640.000,00	0,00	1.640.000,00
201	263/2	Finanziamento regionale TPL	1.715.000,00	761.893,98	2.476.893,98	103	18389	Servizio TPL lotti deboli	1.715.000,00	193.044,07	1.908.044,07
201	263/3	Finanziamento comunale TPL	420.100,00	0,00	420.100,00	104	18390	Trasferimento alla R.T. servizio TPL lotto unico	420.100,00	0,00	420.100,00
201	263/4	Finanziamento regionale TPL	0,00	0,00	0,00	103	8164	GESTIONE T.P.L CAP. E 263/4	0,00	0,00	0,00
201	459	Contributi comunali per servizi agg.vi	0,00	0,00	0,00	103	8165	GESTIONE T.P.L CAP. E 459	82.179,44	0,00	82.179,44
305	468	Rimborso dai comuni oneri contenzioso TPL	82.179,44	0,00	82.179,44	109	19964	RIMBORSO AL COMUNE DI CALENZANO PE	0,00	0,00	0,00
		Totale	3.857.279,44	761.893,98	4.619.173,42	103	20156	CONTRIBUTI AD AZIENDE PER MEZZI E PE	0,00	272.200,97	272.200,97
						103	20157	SPESE PER INCARICHI TRASPORTO PUBBL	0,00	296.648,94	296.648,94
							Totale	Totale	3.857.279,44	761.893,98	4.619.173,42
201	331	FONDO REGIONALE PER SPESE LEGATE A	123.314,01	-3.806,40	119.507,61	103	19637	SPESE PER GESTIONE E CONTROLLO TPL	119.507,61	0,00	119.507,61
						103	19642	TRASFERIMENTO A COMUNE DI FIRENZE F	0,00	0,00	0,00
						103	19829	INCARICHI PER ATTIVITA' INERENTI IL SER	3.806,40	-3.806,40	0,00
		Totale	123.314,01	-3.806,40	119.507,61		Totale	Totale	123.314,01	-3.806,40	119.507,61
Totale entrate TPL :			3.980.593,45	758.087,58	4.738.681,03	Totale uscite TPL :			3.980.593,45	758.087,58	4.738.681,03

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella tabella è illustrato l'andamento del totale complessivo delle Entrate extratributarie per gli anni dal 2015 al 2019, e successivamente il dettaglio delle tipologie per l'esercizio in corso:

Andamento anni 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020 (attuale con variazione)
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.433.999,96	23.062.752,02	21.716.128,75	22.974.290,60	16.825.612,99



Le entrate extratributarie afferiscono a diversi settori di attività: ricomprendono proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (*codice della strada o sanzioni in materia ambientale*), dalla gestione dei beni, come ad esempio i canoni di affitto delle strutture sportive e altri beni dell'ente, e altri utili da redditi vari.

Secondo l'analisi UPI, le tipologie di entrate extratributarie 1 e 2, nei mesi da marzo a maggio 2020 (dati Siope) hanno fatto registrare una flessione del 50% rispetto agli stessi mesi del 2019.

Se stimiamo questa medesima riduzione di gettito fino luglio compreso, a fronte della riduzione della circolazione e di tutte le attività che generano canone di occupazione, attività illecite e/o irregolari cui seguono sanzioni, avremo una perdita di gettito a livello nazionale di **92,7** milioni, mentre da agosto a dicembre si ipotizza una riduzione del 10% per ulteriori **13,2** milioni, per un totale di 105,9 milioni. In tutto a livello nazionale si prevede una minor entrata extratributaria per € 106 milioni.

Di seguito delle tabelle di dettaglio con i dati della Città Metropolitana di Firenze.

Dettaglio tipologie anno 2020

	2020 (attuale)	(variazione)	2020 (attuale con variazione) [A]	2020 (accertato) [B]	% (acc/att) [B/A]
3010101 - Vendita di beni			0,00	166,50	
3010201 - Entrate dalla vendita di servizi	1.227.855,66	95.684,20	1.323.539,86	509.414,73	38,49%
3010301 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.486.332,02	563.977,93	3.050.309,95	2.679.150,93	87,83%
3010302 - Fitti, noleggi e locazioni	934.052,33	-9.372,13	924.680,20	983.285,80	106,34%
3020101 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	6.000,00		6.000,00		0,00%
3020201 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	5.810.246,82		5.810.246,82	1.101.000,81	18,95%
3020301 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	2.461.500,00	18.510,00	2.480.010,00	578.121,66	23,31%
3020401 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Istituzioni Sociali Private	4.000,00		4.000,00	0,00	0,00%
3030102 - Interessi attivi da finanziamenti a breve termine	153,29		153,29	135,69	88,52%
3030303 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	4.000,00		4.000,00		0,00%
3030304 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	500,00		500,00	0,12	0,02%
3030399 - Altri interessi attivi diversi		6,47	6,47	6,47	100,00%
3050201 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	41.742,00	15.000,00	56.742,00	16.357,66	28,83%
3050202 - Entrate per rimborsi di imposte	10.000,00		10.000,00	4.120,44	41,20%
3050203 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.009.599,10		1.009.599,10	78.912,52	7,82%
3059902 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	400.000,00		400.000,00	22.719,06	5,68%
3059999 - Altre entrate correnti n.a.c.	1.730.056,55	15.768,75	1.745.825,30	833.933,20	47,77%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.126.037,77	699.575,22	16.825.612,99	6.807.325,59	40,46%

Tipologia 3010201 - Vendita di servizi diversi

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
CONCESSIONE IN USO DEL COMPLESSO SPORTIVO DI RUGBY ANNESSO AL PLESSO SCOLASTICO ITT MARCO POLO	3.700,02	3.700,02	3.700,02
DIRITTI DI ISCRIZIONE IMPRESE IN MATERIA DI RIFIUTI ART.216 D.L.GS 152/2006	21.303,98	21.303,98	16.371,76
DIRITTI DI SEGRETERIA RELATIVI ALLA FUNZIONI EX MOTORIZZAZIONE	20.000,00	6.720,00	6.235,00
DIRITTI SEGRETERIA	110.000,00	87.095,02	87.095,02
DIRITTI SU IMMAGINI DI PALAZZO MEDICI RICCARDI	4.392,00	1.891,00	1.830,00
ENTRATE DERIVANTI DA ATTIVITA COMMERCIALI RILEVANTI IVA	0,00	0,00	0,00
FI.PI.LI PUBBLICITA' CCP. 73024713 CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459 E CAP. U 17302 FCDE	85.691,00	1.000,00	0,00
FIRENZE CARD INTROITI PER L ACCESSO AI QUARTIERI MONUMENTALI DEL PALAZZO MEDICI RICCARDI	15.000,00	5.330,50	5.330,50
INDENNIZZI USURA STRADALE CCP 26991505	40.000,00	13.279,17	6.199,26
INDENNIZZO USURA PER TRASPORTI ECCEZIONALI FI-PI-LI CCP. 73020372 CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459	116.000,00	112.950,38	112.950,38
INTROITI DA VARI SERVIZI PARCO MEDICEO DI PRATOLINO	0,00	0,00	0,00
INTROITI DERIVANTI DA AUTORIZZAZIONI NCC	2.000,00	700,00	700,00
INTROITI DERIVANTI DA ISTRUTTORIA COMMISSIONE PROVINCIALE ESPROPRI CAP U 19746 E 19747	3.000,00	0,00	0,00
INTROITI PER L ACCESSO AI QUARTIERI MONUMENTALI DEL PALAZZO MEDICI-RICCARDI	242.200,00	139.351,00	130.139,00
INTROITI PER SPETTACOLI, MOSTRE E ALTRE MANIFESTAZIONI CULTURALI RILEVANTE IVA	15.000,00	4.481,91	4.481,91
ONERI ISTRUTTORIA COSAP/PUBBLICITA' CCP. 18792507	70.000,00	17.884,00	17.884,00
ONERI ISTRUTTORIA FI-PI-LI CONCESSIONI CCP 46242269 CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459	50.000,00	0,00	0,00
ONERI ISTRUTTORIA FI-PI-LI VIABILITA' CCP 46242269 CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459	350.000,00	31.100,66	31.100,66
ONERI ISTRUTTORIA TRASPORTI ECCEZIONALI CCP. 85060911	50.000,00	12.916,00	11.406,00
PROVENTI DA SERVIZI DI COPIA E STAMPA	50,00	0,00	0,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA CONCESSIONE IN USO A TERZI DICAMPO RUGB,SOFBALL PISCINA CASTELFIORENTINO E IST. L.DA VINCI PROPR. C.M.	610,00	0,00	0,00
PROVENTI DERIVANTI DALLA CONCESSIONE IN USO A TERZI DI PALESTRE SCOLASTICHE DI PROPRIETA DELL AMMINISTRAZIONE	120.408,10	45.526,33	0,00
RECUPERO CREDITI DA ITALBRASIL SRLS ROYALTY PRATOLINO FT.ATTIVA 35/A CONCESSIONE LOCANDA DT 1501/18 FCDE CAP.20160	4.184,76	4.184,76	2.500,00
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3010201	1.323.539,86	509.414,73	437.923,51

Tipologia 3010301 - Canoni e concessioni e Diritti reali e servitù onerose

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
COSAP ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	356.707,00	1.000,00	0,00
COSAP FI.PI.LI/SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 73024713 CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459 E CAP. U 17303 FCDE	633.758,00	1.000,00	0,00
COSAP INTROITI FORFETTARIO CCP73025439	350.000,00	257.651,54	238.185,03
COSAP PUBBLICITA' SS.RR NUOVE CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI NUOVE E TEMPORANEE CCP 73025439 CAP. U 20194	140.000,00	147.712,91	146.164,91
COSAP - RECUPERO ANNUALITA' PREGRESSE SS.RR E SS.PP A RIMBORSO DA NON RENDICONTARE	160.000,00	686.453,49	682.742,34
COSAP SS.PP. NUOVE CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI TEMPORANEE	130.000,00	1.000,00	0,00
COSAP SS.RR NUOVE CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI TEMPORANEE PER MANUTENZIONI SS.RR CAP. U 20195	140.000,00	1.000,00	0,00
ENTRATA PER DIRITTI REALI DI GODIMENTO	597,19	597,19	0,00
FI-PI-LI COSAP / PUBBLICITA' NUOVE AUTORIZZAZIONI / CONCESSIONI CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459	40.000,00	1.000,00	0,00
FI-PI-LI RECUPERO ANNUALITA' PREGRESSE ANNI 2018 E 2019 COSAP E PUBBLICITA' CAP. U 18282-18283-18284-19108-19459	500.000,00	1.000,00	0,00
INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508 CAP. U 17304 FCDE	141.454,00	1.133.055,52	113,33
INTROITI PER OCCUPAZIONE TERRENO PER VARIANTE SRT 222 GRASSINA	1.134,00	1.134,00	1.134,00
INTROITI UTILIZZO DEMANIO IDRICO ACQUE SUPERFICIALI E SOTTERRANEE ARRETRATI	7.224,76	7.224,76	7.224,76
INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP90501446 CAP. U 17305 FCDE	166.559,00	428.242,52	93,33
INTROITO PUBBLICITA' NUOVE AUTORIZZAZIONI CCP. 73025439	5.000,00	9.079,00	7.674,00
PUBBLICITA' ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	174.876,00	1.000,00	0,00
PUBBLICITA' RECUPERO ANNUALITA' PREGRESSE SSRR E SSPP A RIMBORSO DA NON RENDICONTARE	100.000,00	1.000,00	0,00
ROYALTY ANNUALE DERIVANTE DAI SERVIZI SU BANDA LARGA (RILEVANTE FINI IVA)	3.000,00	0,00	0,00
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3010301	3.050.309,95	2.679.150,93	1.083.331,70

Rispetto allo stanziamento iniziale 2020 si registra un incremento delle entrate legate alla COSAP in quanto quest'anno è stato attuato il processo di recupero annualità pregresse.

Tipologia 3010302 - Fitti, noleggi e locazioni

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
CONCESSIONE A FIRENZE FIERA SPA UTILIZZO FORTEZZA DA BASSO CAP. U 18845	38.710,23	38.710,25	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONI IN USO A TERZI DI SPAZI ESPOSITIVI	15.697,20	74.302,80	29.302,80
INTROITI DERIVANTI DA FITTI DI FABBRICATI E RENDITE PATRIMONIALI	868.949,31	868.949,31	339.111,48
PROVENTI DERIVANTE DA CONCESSIONI IN USO DI SALE PER CONVEGNI RILEVANTE FINI IVA	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DA UNIONE DEI COMUNI EMPOLESE VALDELSA PER AFFITTI LOCALI EMPOLI	1.323,44	1.323,44	0,00
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3010302	924.680,20	983.285,80	368.414,28

Tipologia 3020201 - Multe, ammende, sanzioni a carico delle famiglie

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELLA C.M.FI FAMIGLIE CAP.U 19443-19444-19446-19451-19452-19776-19808-19809-19810-	1.470.000,00	265.187,40	96.579,06
INTROITI DA SANZIONI AMM.VE AI SENSI ART. 4 DECRETO LEGGE 19/2020 EMERGENZA COVID CAP. U 20180	7.333,20	7.333,20	1.153,14
INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PREVISTI DALL ART. 18 L.R. 33/83 IN MATERIA DI TRASPORTI	2.000,00	0,00	0,00
INTROITI PER SANZIONI APPLICATE IN ORDINE ALLA L.R.40/88 IN MATERIA TURISTICO ALBERGHIERA	0,00	0,00	0,00
INTROITI PER SANZIONI APPLICATE IN ORDINE ALLA L.R.40/88 IN MATERIA TURISTICO ALBERGHIERA - FAMIGLIE -	7.000,00	1.050,98	154,67
S.A. IN MATERIA DI VINCOLO IDROGEOLOGICO E FORESTAZIONE L.R. 39/00 ART.82/83/84 -	0,00	0,00	0,00
S.A. IN MATERIA DI VINCOLO IDROGEOLOGICO E FORESTAZIONE L.R. 39/00 ART.82/83/84 - FAMIGLIE -	20.000,00	9.546,84	9.406,98
SANZ.CDS FIPILI ART. 142 FAMIGLIE CAP. U 7354-8560-17050-17297-17434- 17679-18809-19021-19101-19449-19450-19788-19807-19882-19893-19894-19939	4.162.500,00	691.143,61	276.987,03
SANZIONI AL CDS NOTIFICATE ALL'ESTERO CAP. U 19589	35.000,00	26.076,39	26.076,39
SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ATTIVITA' VENATORIA - FAMIGLIE -	1.000,00	1.000,00	925,80
SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO RIFIUTI - DLGS 22/97 E 389/97 - FAMIGLIE -	105.413,62	99.662,39	44.545,23
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3020201	5.810.246,82	1.101.000,81	455.828,30

Tipologia 3020301 - Multe, ammende, sanzioni a carico delle imprese

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELLA C.M.FI IMPRESE CAP.U 19443-19444-19446-19451-19452-19776-19808-19809-19810-19836-	980.000,00	196.007,30	102.817,34
INTROITI PER SANZIONI APPLICATE IN ORDINE ALLA L.R.40/88 IN MATERIA TURISTICO ALBERGHIERA - IMPRESE -	15.000,00	1.401,88	401,88
S.A. IN MATERIA DI VINCOLO IDROGEOLOGICO E FORESTAZIONE L.R. 39/00 ART.82/83/84 - IMPRESE -	19.000,00	502,00	502,00
SANZ.CDS FIPILI ART. 142 IMPRESE CAP. U 7354-8560-17050-17297-17434-17679- 18809-19021-19101-19449-19450-19788-19807-19882-19893-19894-19939	1.387.500,00	301.701,31	298.809,26
SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO RIFIUTI - DLGS 22/97 E 389/97 - IMPRESE -	78.510,00	78.509,17	69.234,15
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3020301	2.480.010,00	578.121,66	471.764,63

Si evidenzia che nel corso della gestione sono stati diminuiti gli stanziamenti iniziali 2020 dei capitoli legati alle sanzioni amministrative al CDS a causa delle minori entrate. Nello specifico si avevano per il:

- Cap 187 uno stanziamento iniziale di € 9.750.000,00 variato in corso d'anno in €5.550.000,00
- Cap 188 uno stanziamento iniziale di € 4.250.000,00 variato in corso d'anno in €2.450.000,00

Questo è un effetto dell'emergenza sanitaria COVID-19, che ha avuto fra le prime conseguenze un quasi azzeramento degli spostamenti durante il periodo di quarantena imposto alla cittadinanza e successivamente una riduzione dovuta all'utilizzo del lavoro agile come tipologia preferenziale. Da questa contrazione degli spostamenti ne consegue indirettamente la riduzione della previsione delle entrate per multe.

Tipologia 3050203 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERO E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.000,00	0,00	0,00
RECUPERO DA INAIL	15.535,46	9.848,88	9.848,88
RIMBORSO CANONE LOCAZIONE ISTITUTO SALESIANO UNA TANTUM	69.063,64	69.063,64	69.063,64
RIMBORSO CIRRI SENTENZA CORTE DI APPELLO DI FIRENZE 2483/2019 CAP. U 17710	420.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO DA INAIL SENTENZA CORTE DI APPELLO DI FIRENZE 2483/2019 CAP. U 17710	500.000,00	0,00	0,00
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3050203	1.009.599,10	78.912,52	78.912,52

Tipologia 3059999 - Altre entrate correnti n.a.c.

DESCRIZIONE	St. attuale (con variazione)	Accertato	Ordinativi
CANONI ARRETRATI POZZI CAUSA GIDA SPA RG 2131/2016 SCAD. ENTRO 30/9 FINO AL 2022 COME DA DT 1368/18	11.452,36	11.452,36	0,00
CONTRIBUTO ANNUALE DALL'ENTE TESORIERE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	11.000,00	11.000,00	11.000,00
CONTRIBUTO DA PRIVATI PARTITA VOLLEY SAVINO DEL BENE VS BISONTE CAP. U 20025	3.495,35	3.495,35	3.495,35
ENTRATE DA BOLLO VIRTUALE - CAP. U 107-17857	90.000,00	54.900,00	18.308,00
ENTRATE DA PRIVATI PER EMERGENZA COVID-19 CAP. U 20162	1.000,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIMBORSI AVVOCATURA	100,00	100,00	100,00
ESCUSSIONE POLIZZA ALPHA INSURANCE PER ANTICIPAZIONE CORES CAP. U 20048 FCDE	565.933,44	0,00	0,00
FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI (FSC CAP. U 17703)	2.684,67	2.684,67	0,00
INCENTIVO QUOTA 20% ART. 116 D.LGS. 50/2016 PERSONALE DIPENDENTE PROVINCIA CAP. U 19988 - 19989	25.000,00	5.405,89	5.405,89
INTROITI DIVERSI	20.483,54	1.083,54	1.064,37
INTROITI DIVERSI PARTECIPATE	1.000,00	0,00	0,00
INTROITI DIVERSI SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/81 E ASSICURAZIONI	3.000,00	471,17	471,17
PENALI GLOBAL SERVICE RETE VIARIA E ALTRI INTROITI	26.982,09	26.982,09	21.453,96
PROVENTI DA G.S.E. GESTORI SERVIZI ELETTRICI	5.000,00	2.906,39	2.876,39
RECUPERI DIVERSI A DIPENDENTI CAP. U 101-16505-18345-18346	51.000,00	22.224,17	22.224,17
RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015 - CAP. FCDE 19643 SCAD. 2024	3.457,08	3.457,08	0,00
RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA - SCAD. 2024	27.303,52	27.303,52	16.101,76
RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA - SCAD. 2024 FCDE CAP. 19643	49.851,11	49.851,11	0,00
RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' STRAGIUDIZIALE	20.000,00	0,00	0,00
RECUPERO PER UTENZE DA ENTI VARI	355.225,52	355.225,52	84.681,02
RESTITUZIONE FINANZIAMENTI CARTE ILA DA RESIDUI CANCELLATI - FAMIGLIE -	0,00	55,77	55,77
RIMBORSO DA DIPENDENTI PER ABBONAMENTI TPL	44.278,85	26.072,22	15.825,16
RIMBORSO DAI COMUNI ONERI ANTICIPATI PER CONTENZIOSO TPL CAP. U 8165	82.179,44	31.143,40	31.143,40
RIMBORSO PER ANTICIPO IMPOSTA DI BOLLO PER LE ISTANZE DEGLI UTENTI CAP. U 20176	64.160,00	0,00	0,00
RIMBORSO PER DANNI PROVOCATI DA TERZI AL PATRIMONIO PROVINCIALE	59.450,00	59.446,74	59.446,74
RIMBORSO SERVIZI PROVINCIALI DA FLORENCE MULTIMEDIA SRL	30.663,67	30.663,67	15.315,21
RIMBORSO SPESE PER PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA	8.280,00	8.277,03	6.502,30
SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279 DEL 8/7/19 CONDANNA SIG. L.M. CAP. FCDE 19378	43.010,77	43.010,77	0,00
SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI CAP. U 16594 E 18007	119.833,89	52.311,16	43.023,90
SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI - ENTRATE DA RESIDUI CANCELLATI	0,00	500,00	100,35
TRATTENUTE DIVERSE AL PERSONALE	20.000,00	3.909,58	3.549,78
TOTALE TIT. 3 - TIPOLOGIA 3059999	1.745.825,30	833.933,20	362.144,69

CONCLUSIONI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie complessivamente passano da un dato accertato 2019 di € 22,9 milioni a uno stanziamento di € 16,8 milioni per il 2020, con una flessione del 26,76%. Il grado di accertamento complessivo del titolo III, alla data di rilevazione (30.06.2020), è del 40,46%.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 6

Spesa Corrente per Macroaggregati

Fondo di Riserva

Limitazione spese

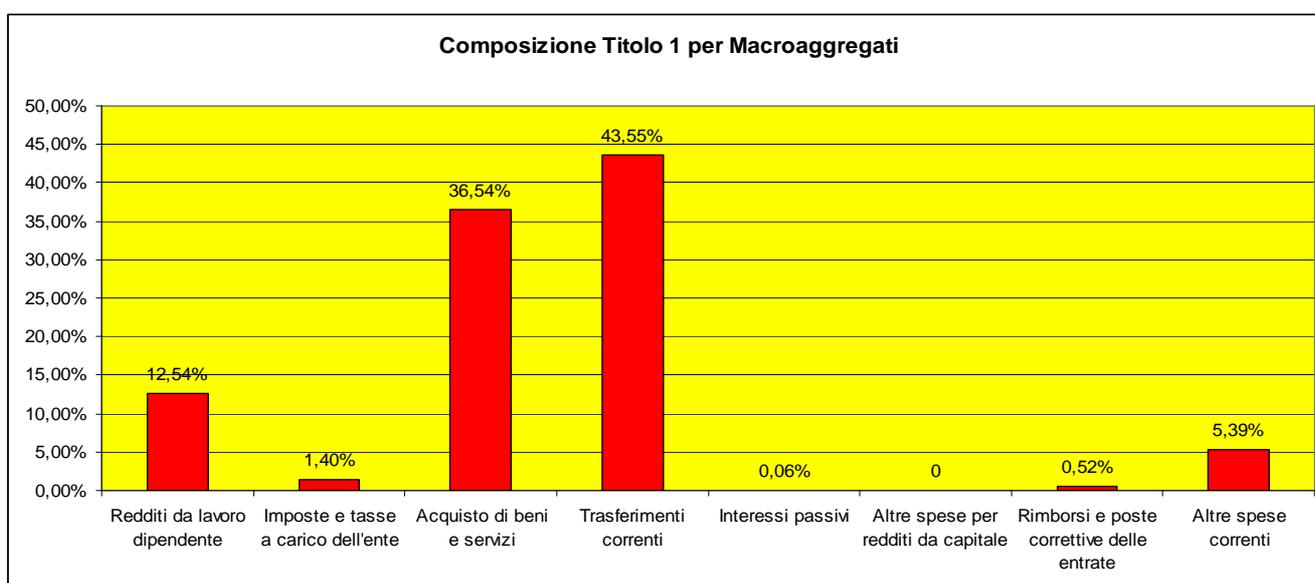


Rispetto allo stanziamento iniziale del Bilancio 2020 con la manovra degli equilibri variazione VAR_8_C_2020, la spesa corrente aumenta passando da uno stanziamento di € 134.019.230,08 ad € 135.048.336,51.

I macroaggregati maggiormente rilevanti per la spesa corrente sono quelli dei trasferimenti correnti pari a € 58.815.535,30 e di acquisto di beni e servizi pari a € 49.350.632,44, corrispondenti rispettivamente al 43,55% ed al 36,54%, mentre i redditi da lavoro dipendente risultano pari al 12,54%. Gli impegni di competenza al 30 giugno sono pari a € 105.211.934,99, raggiungendo un grado di realizzazione della spesa pari al 77,91%.

QUADRO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE CORRENTI - 2020									
Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamento Iniziale	Stanziamento attuale	Variazione Provvisoria VAR-8/2020	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
101	Redditi da lavoro dipendente	17.185.616,41	17.456.594,58	-516.420,00	16.940.174,58	12,54	14.425.942,77	85,16	6.929.228,85
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.853.987,95	1.921.340,05	-31.971,00	1.889.369,05	1,40	1.249.144,11	66,11	621.782,22
103	Acquisto di beni e servizi	44.832.072,90	48.175.148,33	1.175.484,11	49.350.632,44	36,54	36.614.321,75	74,19	12.601.528,49
104	Trasferimenti correnti	58.520.482,23	58.067.860,55	747.674,75	58.815.535,30	43,55	52.050.007,65	88,50	34.367.394,65
107	Interessi passivi	0,00	77.164,64	0	77.164,64	0,06	77.164,64	100,00	38.582,32
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00				0,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	592.870,77	613.891,83	85.039,71	698.931,54	0,52	227.178,19	32,50	158.379,80
110	Altre spese correnti	11.034.199,82	7.254.797,66	21.731,30	7.276.528,96	5,39	568.175,88	7,81	319.166,19
	Totale Generale:	134.019.230,08	133.566.797,64	1.481.538,87	135.048.336,51	100	105.211.934,99	77,91	55.036.062,52

Di seguito il grafico riportante la composizione percentuale dei macroaggregati per il 2020:



MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente

Per l'analisi della spesa di personale si riporta quanto indicato nella relazione fornita dalla Direzione Organizzazione con nota **Prot. n. 1579 del 02/07/2020**.

SPESA DEL PERSONALE- Relazione bilancio 2020- equilibri

La spesa del personale nel bilancio 2020 alla data del 30 giugno (costituita dal Macro101 + FPV Spesa101 – FPV Entrata101 + rimborso spese personale comandato o in convenzione da altre amministrazioni Macro109 +FPV Spesa109 – FPV Entrata109 – rimborsi per personale comandato verso altre amministrazioni + Irap Macro102 + Spesa personale Flessibile Macro103) **ammonta ad euro 18.322.784,67** e tiene conto della programmazione del fabbisogno di cui all'ultima delibera approvata, dell'incremento contrattuale programmato per l'anno in corso, delle cessazioni, aspettative, comandi, delle cessazioni dal servizio per raggiungimento del diritto a pensione 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 3.099.693,00** (di cui euro 560.134,00 per il personale dirigente, euro 377.655,00 per le posizioni organizzative ed euro 2.161.904,00 per il comparto), comprensivi di competenze oneri riflessi ed irap, **pari al 16,92%** delle spese di personale come sopra determinate.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/1997.

La Città Metropolitana, non avendo rispettato il patto di stabilità interno nell'anno 2015, è stata soggetta al divieto di nuove assunzioni nell'anno 2016.

Dall'annualità 2017 sono ripristinate le consuete facoltà assunzionali; si richiamano a tal proposito:

- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 78 del 23.11.2016 con la quale è stato approvato il DUP 2017/2019 che, nella sezione II – allegato 3 – riporta il piano di fabbisogno del personale 2017/2019, redatto a normativa vigente;
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 14 del 9.03.2017 recante “Ricognizione della dotazione organica del personale alla data del 1°/2/2017 e approvazione Piano assunzionale a tempo determinato”;
- la deliberazione del Consiglio n. 29 del 3.5.2017 di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2017/2019, con cui si integra il Fabbisogno del personale;

- la deliberazione del Consiglio n. 49 del 19.07.2017 con la quale è stato approvato l'aggiornamento del DUP 2017/2019, che all'allegato D) riporta un ulteriore aggiornamento del Piano di Fabbisogno del Personale 2017/2019;
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 61 del 26.07.2017 con la quale è stato approvato il DUP 2018/2020, il quale, all'allegato A) – sezione operativa – parte II - punto 11.All. 3 - contiene l'ipotesi di ottimizzazione dell'assetto organizzativo della Città Metropolitana di Firenze e al punto 12.All. 4 riporta il Piano di Fabbisogno di personale 2018/2020;
- la deliberazione del Consiglio n. 75 del 18.10.2017 con la quale è stato approvato l'aggiornamento del DUP 2017/2019, che all'allegato A) riporta un ulteriore aggiornamento del Piano di Fabbisogno del Personale 2017/2019;
- la deliberazione del Consiglio n. 85 del 22.11.2017 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del Piano di Fabbisogno del Personale 2017/2019;
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 26 del 18/04/2018 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2018/2020 e del Piano di fabbisogno 2018-2020.
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 34 del 30/05/2018 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2018/2020 e del Piano di fabbisogno 2018-2020.
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 50 del 27/06/2018 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2019/2021 e del Piano di fabbisogno 2019-2021.
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 111 del 19/12/2018 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2019/2021 e del Piano di fabbisogno 2019-2021.
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n.44 del 24/04/2019 con la quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2019/2021 e del Piano di fabbisogno 2019-2021.
- l'atto del Sindaco Metropolitan nr.28 del 09/07/2019 con il quale è stato approvato un ulteriore aggiornamento del DUP 2019-2021 e del Piano del Fabbisogno 2019-2021
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n.68 del 27/11/2019 con la quale è stato approvato il DUP 2020/2022 e l'allegato Piano di fabbisogno 2020-2022
- l'atto del Sindaco Metropolitan nr.29 del 27/05/2020 con il quale è stato approvato l'aggiornamento del Piano del Fabbisogno 2020/2022

Per effetto dell'applicazione del comma 421 della legge di stabilità per l'anno 2015 la Città Metropolitana è tenuta ad una riduzione della spesa della dotazione organica in vigore all'8/4/2014 di almeno il 30%; pertanto la Città Metropolitana ha adottato gli atti per il collocamento obbligatorio a riposo sia del personale con diritto al pensionamento ordinario che con la precedente normativa in modo da garantire una consistente riduzione della spesa di personale già dall'anno 2015. Con decorrenza 1/1/2016 è stato trasferito alla Regione Toscana il personale assegnato alle funzioni che, per effetto della L.R. n. 22/2015 di attuazione della Legge n. 56/2014 di riordino istituzionale, sono state trasferite in capo alla Regione medesima. Per quanto riguarda il personale assegnato al "Mercato del lavoro", con LR 28 del 08/06/2018 ne è stato disposto il trasferimento presso l'Agenzia Regionale a decorrere dal 28 giugno 2018.

L'organo di revisione è stato costantemente informato sui processi attivati.

Il numero del personale in servizio per l'anno 2020 è stato calcolato quindi sulla base della media del personale finanziato (considerando possibili rientri in servizio a metà anno del personale che fruisce di aspettative per incarichi amministrativi e mandato politico) all'inizio e alla fine dell'anno (comprensivo delle nuove assunzioni con contratto a tempo determinato, CFL, somministrazione ed indeterminato,

dei comandi in entrata, ma esclusi i comandi in uscita che risultano finanziati dalla relativa entrata). La dirigenza comprende anche la figura del Segretario Generale e del Direttore in convenzione:

Inquadramento	Dipendenti a tempo indeterminato	Contratti termine	Comandati da altri enti	IN
Dirigenza	9,00		0,40	
Comparto *	401,00	2,50	1,30	
Operai Forestali	13,50			
CFL		11,50		
Somministrati		7,00		
TOTALE contratti lavorativi	423,50	21,00	1,70	446,20

Limitazione spese di personale

Il bilancio 2020 tiene conto del personale in servizio o in corso di assunzione e quindi risulta ridotto per effetto delle spese, non più sostenute, relative al personale riallocato a seguito 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.

Al fine di garantire il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è necessario richiamare alcune precisazioni contenute nella disciplina dagli articoli 6 e 6-ter del d.lgs 165/2001 in materia di vincoli finanziari, così come precisati nelle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PA" registrato presso la Corte dei Conti il 9 luglio 2018 - Reg.ne - Succ 1477 - Pubblicata in Gazzetta Ufficiale- Serie Generale n. 173 del 27 luglio 2018

Nelle citate linee guida è stato sottolineato che è necessario predisporre il PTFP in coerenza con la programmazione finanziaria e di bilancio e, conseguentemente, delle risorse finanziarie a disposizione. La programmazione, pertanto, deve tenere conto dei vincoli connessi con gli stanziamenti di bilancio e di quelli in materia di spesa del personale e non può in ogni caso comportare maggiori oneri per la finanza pubblica. Le linee guida pertanto obbligano le amministrazioni a determinare la dotazione di spesa potenziale, che deve essere contenuta nei limiti vincolistici previsti dall'art 557-quater della legge 296/2006 così come integrato dall'art. 3, comma 5bis, del DL90/2014, in base alla quale devono essere considerati anche gli oneri derivanti dal rientro a tempo pieno del personale non assunto a part-time, del rientro del personale in comando ed in aspettativa.

La Deliberazione n. 106/2018/PAR della CdC dell'Umbria precisa poi che le nuove assunzioni non debbono comunque determinare il superamento del limite di spesa complessiva fissato dall'art. 1, comma 421 della legge n. 190/2014 (come ribadito sia dal comma 844 che dal successivo comma 845), limite non modificato dagli incrementi retributivi determinati dal CCNL 2016/2018

Per completezza di informazione si riporta pertanto la dimostrazione del rispetto del tetto secondo quanto previsto dall'art 557-quater della legge 296/2006 così come integrato dall'art. 3, comma 5bis, del DL90/2014 e secondo le linee guida FP del 8/5/2018.

	Media triennio 2011-2013	Media 2011- 2013 ridotta del 30%	equilibri 2020 SPESA bilancio 557/2006	PREVISIONE 2020 SPESA POTENZIALE DMFP 8/5/18
Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	34.324.107,60		16.641.874,58	16.852.329,95
Spesa Macroaggregato 103-Redditi da lavoro interinale			398.934,21	433.134,20
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti	578.981,08		255.043,00	129.043,00
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.292.590,00		1.060.470,40	1.087.849,95
> spesa per dotazione potenziale (DM FP 8/5/18)				460.657,75
FPV Spesa macro 1.01 (BPS)	435.692,00		639.086,00	639.086,00
- FPV Entrata Macro 1.01 (BPE)	0,00		-872.371,67	-487.682,93
		26.341.959,47	18.123.036,52	19.114.417,92
Spesa Macroaggregato 101- BUONI PASTO			173.800,00	193.800,00
Spesa Macroaggregato 101- ANF			124.500,00	139.486,46
Totale spesa di personale (A)	37.631.370,68	26.341.959,47	18.421.336,52	19.447.704,38
- Rimborsi comandi in uscita (B)	-156.010,00	-109.207,00	-98.551,85	-98.551,85
Totale spesa di personale (A) al netto comandi U	37.475.360,68	26.232.752,47	18.322.784,67	19.349.152,53
- Componenti escluse (B)	-6.657.556,63	-4.660.289,64	-2.347.530,21	-2.683.087,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 l.296/2006) (A)-(B)	30.817.804,04	21.572.462,83	15.975.254,46	16.666.064,65
			-25,95%	-22,74%

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- *gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163*
- *i diritti di rogito, in precedenza spettanti ai segretari comunali e dall'anno 2015 non più finanziati;*
- *gli incentivi per il recupero dell'ICI.*

Per quanto concerne pertanto le modalità di determinazione della spesa di personale, ai fini del rispetto della vigente normativa in materia di contenimento delle dinamiche retributive, restano valide le modalità di determinazione della medesima come individuate dalla Corte dei Conti – Sezione Autonomie con proprie deliberazioni n.9/AUT/2008 e n.16/AUT/2009; fra le spese escluse di cui al punto 1° della tabella sotto riportata, la Risoluzione MEF 34748/2008, ha ritenuto inoltre includere le spese a carico di finanziamenti comunitari e privati, ma non anche quelle finanziate dalle regioni, le spese derivanti dall'applicazione dell'art.1 comma 56° della legge 296/2007 (proventi da sanzioni per mancato rispetto del codice della strada):

SPESE INCLUSE

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili
5	<u>Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</u>
6	<u>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL</u>
7	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL</u>
8	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL</u>
9	Spese di personale con contratto di formazione lavoro
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada
14	IRAP
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni
18	Altre spese (specificare):

SPESE ESCLUSE

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada
9	Incentivi per la progettazione
10	Incentivi recupero ICI
11	Diritto di rogito
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale):

Limitazione trattamento accessorio

L'art. 9 comma 2-bis del DL78/2010 convertito con modificazioni nella Legge 122/2010, come modificato dall'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013 n.147 prevede:

A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all' articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo.

(la Corte dei conti- sezioni riunite- con delibera n.51 del 4/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici, per sponsorizzazioni).

*Il comma 236 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) testualmente recita: Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, **non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.***

L'art.23 DECRETO LEGISLATIVO 25 maggio 2017 , n. 75, successivamente intervenuto in materia, testualmente recita

- 1. Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato.*
- 2. Fermo restando il limite delle risorse complessive previsto dal comma 2, le Regioni e gli enti locali, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, possono destinare apposite risorse alla componente variabile dei fondi per il salario accessorio, anche per l'attivazione dei servizi o di processi di riorganizzazione e il relativo mantenimento, nel rispetto dei vincoli di bilancio e delle vigenti disposizioni in materia di vincoli della spesa di personale e in coerenza con la normativa contrattuale vigente per la medesima componente variabile.*
- 3. A decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le regioni a statuto ordinario e le città Metropolitane che rispettano i requisiti di cui al secondo periodo possono incrementare, oltre il limite di cui al comma 2, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio presso i predetti enti, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, adottato su proposta del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro*

dell'economia e delle finanze, previo accordo in sede di Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo n. 281 del 1997, entro novanta giorni dalla entrata in vigore del presente provvedimento.

A seguito dell'entrata del CCNL 21/05/2018 – comparto Funzioni Locali triennio 2016/2018 i fondi per la contrattazione decentrata dovranno essere costituiti secondo le disposizioni contenute nell'art. 67 “Fondo risorse decentrate: costituzione” così recita:

art. 67 “Fondo risorse decentrate: costituzione” CCNL 21/05/2018

1. A decorrere dall'anno 2018, il “Fondo risorse decentrate”, è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di “alta professionalità”. L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.

2. L'importo di cui al comma 1 è stabilmente incrementato:

a) di un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019;

b) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data;

c) dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno;

d) di eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

e) degli importi necessari a sostenere a regime gli oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza, ferma restando la capacità di spesa a carico del bilancio dell'ente, nonché degli importi corrispondenti agli adeguamenti dei Fondi previsti dalle vigenti disposizioni di legge, a seguito di trasferimento di personale, come ad esempio l'art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017; le Unioni di comuni tengono anche conto della speciale disciplina di cui all'art. 70-sexies;

f) dell'importo corrispondente agli eventuali minori oneri che deriveranno dalla riduzione stabile di posti di organico del personale della qualifica dirigenziale, sino ad un importo massimo corrispondente allo 0,2% del monte salari annuo della stessa dirigenza; tale risorsa è attivabile solo dalle Regioni che non abbiano già determinato tale risorsa prima del 2018 o, per la differenza, da quelle che l'abbiano determinata per un importo inferiore al tetto massimo consentito;

g) degli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ad invarianza complessiva di risorse stanziare;

b) delle risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. a).

Omissis

Per quanto riguarda la Città Metropolitana di Firenze tale aggiornamento deve tener conto anche del trasferimento delle funzioni del Mercato del Lavoro e del relativo personale alla Regione Toscana ai sensi della LR 08/06/2018 n. 28. a far data dal 28/06/2018.

7.1 PERSONALE NON DIRIGENTE DEL COMPARTO				
RISORSE DEL FONDO	2016			2020
	TOTALE	CM	MdL	competenze
RISORSE FISSE ART 32 CCNL 2009	2.434.678,58			
Riduzione fondo ex 23 comma 3 D.Lgs 75/2017	-269.491,77			
TOTALE FONDO	2.165.186,81			
Risorse storicizzate di parte stabile		1.781.514,70	383.672,11	1.781.515,00
- Destinazione risorse 2017 PO/AP a bilancio		-278.725,00	-30.500,00	-278.725,00
Importo unico consolidato anno 2020		1.502.789,70		1.502.790,00
Incremento risorse stabili				
Ria e assegni personale cessato - (art. 4, c.2, ccnl 2000-01) anno 2017				6.269,77
-Decurtazione fondo art,67 comma CCNL 2018 (rispetto tetto)				-6.269,77
Applicazione art 67 comma 2 lett.B)				40.881,00
Applicazione art 67 comma 2 lett a)				60.070,00
TOTALE FONDO 2020				1.603.741,00

7.2 PERSONALE DIRIGENTE				
RISORSE DEL FONDO	2016			2019
	TOTALE	CM	MdL	competenze
Risorse fisse	719.608,00			672.427,00
Risorse variabili	0			0,00
Decurtazione ART 1 comma 236 legge 28 dic 2015 n. 208	-305.821,00			-258.639,99
TOTALE FONDO	413.787,00			
TOTALE FONDO 2019		413.787,00		413.787,00

Ai sensi dell'art. 67 comma 7 CCNL 21/05/2018, della dichiarazione congiunta n. 5 e dell'art 11 della legge 11 febbraio 2019 n. 12 (di conversione del DL n. 135/2018) gli incrementi contrattuali di cui alle lettere a) e b) del secondo comma dell'art.67 ccnl non sono soggetti al limite di cui all'art23 comma 2 del DLgs 75/2017, così come le risorse di cui all'art 115 comma 1 del decreto Cura Italia "1.Per l'anno 2020, le risorse destinate al finanziamento delle prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale dei comuni, delle province e delle città metropolitane direttamente impegnato per le esigenze conseguenti ai provvedimenti di contenimento del fenomeno epidemiologico da COVID-19, e limitatamente alla durata dell'efficacia delle disposizioni attuative adottate ai sensi dall'articolo3, comma 1, del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, con DPCM 9 marzo 2020, non sono soggette ai limiti del trattamento accessorio previsti dall'articolo23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio"

MISSIONI DEL PERSONALE DIPENDENTE

Per quanto riguarda le missioni l'art. 6, comma 12, del D.L. 78/2010 convertito nella legge 122/2010, ha fissato un tetto alla spesa annua per missioni pari al 50% della spesa sostenuta, per analoghi motivi, nell'esercizio 2009.

Nella circolare n. 36 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22/10/2010 si conviene sull'esclusione dalla disposizione in esame del personale adibito a funzioni ispettive nonché, avuto riguardo alla natura dell'attività svolta, dei soggetti impegnati nello svolgimento di funzioni istituzionali relative a compiti di verifica e controllo.

Gli atti posti in essere in violazione dei tetti stabiliti costituiscono presupposto per la configurazione dell'illecito disciplinare e della responsabilità erariale.

Pertanto, sia per le annualità dal 2011 al 2015, il tetto massimo di spesa a disposizione dell'Amministrazione è stato di € 42.934,31, come da referto del controllo di gestione per l'anno 2011, in quanto le spese in argomento sostenute nell'esercizio 2009 sono state pari ad € 85.868,61. Infatti le spese sostenute complessivamente per missioni nel 2009 sono assommate ad € 120.146,91; da tale importo sono state sottratte quelle relative ai servizi fuori sede pari ad € 4.858,10, non qualificabili strettamente come missioni, e quelle relative all'attività di polizia e compiti ispettivi pari ad € 29.420,20.

L'art. 47 del DL 66/2014 prevede che le province e le città metropolitane debbano assicurare un contributo alla finanza pubblica: pertanto la spesa per missioni è stata sensibilmente ridotta negli ultimi anni.

Nella determinazione del tetto di spesa dall'anno 2016 in poi occorre tenere conto del trasferimento delle funzioni alla Regione Toscana in attuazione della L.R. 22/2015 che, a sua volta, ha applicato la legge 7/4/2014, n. 56 di riordino istituzionale. Sia la legge statale che quella regionale richiamano il rispetto del principio generale in base al quale la riforma deve essere attuata ad invarianza della spesa complessiva.

In assenza di precise disposizioni in merito alla modalità di riduzione del budget per missioni da parte della Città Metropolitana e conseguente possibile incremento del medesimo budget da parte della Regione Toscana, si premette che nel corso dell'anno 2015 la spesa sostenuta a questo titolo per il personale trasferito in Regione è stata pari ad € 2.193,35, di cui € 1.224,05 soggette a budget, € 46,90 per missioni ispettive ed € 922,40 per rimborsi spese servizi fuori sede.

Il tetto di spesa della Città Metropolitana è stato pertanto ridotto di € 1.224,05 e quindi passa da € 42.934,31 ad € 41.710,26.

Con le medesime modalità è stata effettuata la riduzione del tetto per effetto del trasferimento del personale del MdL: la spesa sostenuta a tale titolo nel primo semestre 2018 ammonta ad euro 111,20, determinata pertanto in euro 222,40 sul 2019

Il tetto di spesa della Città Metropolitana per il 2020 è stato pertanto ridotto di € 222,40 e quindi passa da euro 41.710,26 ad euro 41.487,86.

MACROAGGREGATO 102 – *Imposte e tasse a carico dell'Ente*

La spesa per il macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente è comprensiva dell'Irap e a seguito della variazione in corso ammonta complessivamente a € 1.889.369,05 risultando pari al 1,40% del totale della spesa corrente.

IV Livello	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
1020101 – Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.075.476,40	56,92	858.863,33	79,86	376.739,27
1020102 - Imposta di registro e di bollo	269.200,00	14,25	82.007,03	30,46	34.856,45
1020106 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	245.700,00	13,00	121.011,00	49,25	120.175,00
1020109 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	32.500,00	1,72	31.500,00	96,92	15.438,32
1020112 - Imposta Municipale Propria	145.000,00	7,67	145.000,00	100,00	69.479,00
1020199 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	121.492,65	6,43	10.762,75	8,86	5.094,18
Totale	1.889.369,05	100,00	1.249.144,11	66,11	621.782,22

MACROAGGREGATO 103 - *Acquisto di beni e servizi*

Il Macroaggregato è suddiviso nei seguenti aggregati di spesa:

IV Livello	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
1030101 - Giornali, riviste e pubblicazioni	14.075,60	0,03	2.432,51	17,28	470,00
1030102 - Altri beni di consumo	839.968,57	1,70	347.166,87	41,33	157.549,87
1030201 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	149.539,01	0,30	110.983,00	74,22	29.982,32
1030202 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	128.497,11	0,26	24.617,67	19,16	4.309,43
1030203 - Aggi di riscossione	84.000,00	0,17	41.580,10	49,50	39.340,26
1030204 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	105.811,07	0,21	41.791,34	39,50	12.983,00
1030205 - Utenze e canoni	7.729.242,65	15,66	7.131.081,58	92,26	3.194.917,66
1030207 - Utilizzo di beni di terzi	2.085.788,39	4,23	1.780.746,41	85,38	1.095.078,43
1030209 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	26.394.373,84	53,48	19.237.096,95	72,88	5.822.819,26
1030211 - Prestazioni professionali e specialistiche	1.402.277,24	2,84	784.059,54	55,91	61.602,87
1030212 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	398.934,21	0,81	395.764,37	99,21	159.381,38
1030213 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.584.149,51	3,21	1.136.547,15	71,74	293.552,02
1030215 - Contratti di servizio pubblico	5.311.342,97	10,76	3.649.359,77	68,71	1.390.867,59
1030216 - Servizi amministrativi	765.041,96	1,55	636.479,82	83,20	77.473,04
1030217 - Servizi finanziari	9.500,00	0,02	5.894,00	62,04	1.969,68
1030218 - Servizi sanitari	30.500,00	0,06	15.930,71	52,23	0,00
1030219 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	638.047,07	1,29	314.140,66	49,23	27.261,45
1030299 - Altri servizi	1.679.543,24	3,40	958.649,30	57,08	231.970,23
Totale	49.350.632,44	100,00	36.614.321,75	74,19	12.601.528,49

Questo Macroaggregato che in valore assoluto ammonta a € 49.350.632,44 ha un'incidenza percentuale pari al 36,54% della spesa corrente complessiva.

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- 1030209 - Manutenzione ordinaria e riparazioni € 26.394.373,84
- 1030205 - Utenze e canoni € 7.729.242,65
- 1030215 - Contratti di servizio pubblico € 5.311.342,97
- 1030207 - Utilizzo di beni di terzi € 2.085.788,39.

MACROAGGREGATO 104 – *Trasferimenti correnti*

Il totale dei Trasferimenti correnti dopo la variazione in corso è pari a € 58.815.535,30 ed ha un'incidenza percentuale pari al 43,55% del totale della spesa corrente.

Il Macroaggregato è suddiviso nei seguenti trasferimenti:

IV Livello	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	50.271.633,06	85,47	50.258.965,26	99,97	33.006.853,23
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	6.367.605,12	10,83	1.752.895,69	27,53	1.340.017,88
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	1.420.000,00	2,41	0	0,00	0
1040401 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	756.297,12	1,29	38.146,70	5,04	20.523,54
Totale	58.815.535,30	100,00	52.050.007,65	88,50	34.367.394,65

Le principali voci di questo Macroaggregato sono pertanto:

- 1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali € 50.271.633,06
- 1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali € 6.367.605,12
- 1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese € 1.420.000,00
- 1040401 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private € 756.297,12

1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali

Si riporta, di seguito, l'elenco dei capitoli di importo più rilevante:

V Livello	Cap.	Descrizione Capitolo	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	Impegni	Mandati
1040101002 - Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	5268	TRASFERIMENTI ALLE SCUOLE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E MICROINTERVENTI CONVENZIONE FONDI A E FONDI C	600.000,00	600.000,00	600.000,00
1040101002 - Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	19182	TRASFERIMENTI ALLE SCUOLE PER MICROINTERVENTI DI MANUTENZIONE CONVENZIONE FONDI C	400.000,00	400.000,00	400.000,00
1040101020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	18439	RIMBORSO ALLO STATO LEGGE STABILITA'ANNUALITA' 2015 E SEGUENTI L. 190/2014 C. 418 ART 1	21.830.174,05	21.830.174,05	21.830.174,05
1040101020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	18543	RIMBORSO ALLO STATO DL 95/2012 (EX CAP. 17732)	16.850.208,89	16.850.208,89	0,00
1040101020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	18544	RIMBORSO ALLO STATO ART 47 COMMA 2 D.L. 66/2014 E ART 1 COMMA 150 BIS DL 56/2014	1.532.208,76	1.532.208,76	1.532.208,76
1040101020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	19054	RIMBORSO ALLO STATO L. 190/2014 C. 418 ART 1 LEGGE STABILITA' 2015 ANNO 2016 E SEGUENTI	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42

1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali

Si riporta, di seguito, l'elenco dei capitoli di importo più rilevante:

V Livello	Cap.	Descrizione Capitolo	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	Impegni	Mandati
1040102001 Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	19450	TRASFERIMENTO A REGIONE TOSCANA PER RIMBORSO QUOTA REGIONE CAP. E 187 EX ART. 142	224.578,03	0	0
1040102001 Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	19449	TRASFERIMENTO A REGIONE TOSCANA PER INVESTIMENTI CAP. E 187 EX ART. 142	413.229,44	0	0
1040102003 - Trasferimenti correnti a Comuni	19006	TRASFERIMENTI A COMUNI PER L'INCLUSIONE SCOLASTICA (ASSISTENZA E TRASPORTO)DISABILI IST. SUP. FONDI STATALI CAP. E 486/1	2.197.274,00	0	0
1040102003 - Trasferimenti correnti a Comuni	18153	TRASFERIMENTI AI COMUNI E ALTRI ENTI PER ASSISTENZE TRASPORTO STUDENTI DISABILI SCUOLE SUPERIORI CAP. E 428	634.529,15	253.811,66	0
1040102003 - Trasferimenti correnti a Comuni	19717	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER AFFITTO SCUOLE	140.733,00	140.733,00	0
1040102019 - Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	5689	CONTRIBUTI STRAORDINARI CULTURA	1.400.000,00	1.400.000,00	1.120.000,00
1040102019 - - Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	20005	CONTRIBUTI STRAORDINARI CULTURA TEATRO DELLA TOSCANA	225.000,00	225.000,00	112.500,00
1040102019 - - Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	20006	CONTRIBUTI STRAORDINARI CULTURA ORCHESTRA REGIONALE TOSCANA	100.000,00	0	0

MACROAGGREGATO 107 – *Interessi passivi*

Con Atto ASM n. 26 del 18/05/2020, e successiva determinazione n. 857 del 21/05/2020, la Città Metropolitana di Firenze ha usufruito, per i mutui agevolati “Bando Sport Missione Comune” stipulati nel 2019 con l'Istituto per il Credito sportivo, della sospensione del pagamento del rimborso della quota capitale per le scadenze del 30/6/2020 e 31/12/2020 come previsto dall'accordo sottoscritto da ABI, ANCI e UPI del 6/4/2020:

La sospensione, avviata con nota prot. 19475/2020 e successiva integrazione prot. 1639/2020, prevede lo slittamento di un anno del piano di ammortamento originario con nuova scadenza al 31/12/2035 (anziché 31/12/2034) ed il pagamento di interessi anno 2020 (alle scadenze 30/6 – 31/12) pari ad euro 77.164,64 con, contestuale, risparmio pari alla quota capitale anno 2020 pari ad euro 399.200,00.

Il macroaggregato 107 – Interessi passivi, si assesta pertanto a € 77.164,64 e rappresenta lo 0,06% del totale della spesa corrente.

MACROAGGREGATO 108 - *Altre spese per redditi da capitale*

Per l'esercizio 2020 non si rilevano stanziamenti per il Macroaggregato 108 – altre spese per redditi da capitale

MACROAGGREGATO 109 - *Rimborsi e poste correttive delle entrate*

IV Livello	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
1090101 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	255.043,00	36,49	19.043,00	7,47	0
1099901 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	71.902,47	10,29	61.728,49	85,85	61.728,49
1099902 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	6.000,00	0,86	5,88	0,10	5,88
1099903 - Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	51,14	0,01	51,14	100,00	0
1099904 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	177.093,28	25,34	1.471,50	0,83	1.246,50
1099905 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	151.112,65	21,62	107.149,18	70,91	57.669,93
1099906 - Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	37.729,00	5,40	37.729,00	100,00	37.729,00
Totale IV Livello	698.931,54	100,00	227.178,19	32,50	158.379,80

Il totale del Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate dopo la variazione in corso è pari a € 698.931,54 ed ha un'incidenza percentuale pari allo 0.52% del totale della spesa corrente.

Le principali voci di questo Macroaggregato sono:

- 1090101 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) € 255.043,00;
- 1099904 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso € 177.093,28
- 1099905 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso € 151.112,65;
- 1099901 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso € 71.902,47

MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti

IV Livello	St. Definitivo con Variazione Provvisoria	%	Impegni	%	Mandati
1100101 - Fondo di riserva	283.471,94	3,90	0	0	0
1100103 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	5.169.809,40	71,05	0	0	0
1100104 - Fondo rinnovi contrattuali	280.000,00	3,85	0	0	0
1100199 - Altri fondi e accantonamenti	83.728,00	1,15	0	0	0
1100201 - Fondo pluriennale vincolato	646.406,00	8,88	0	0	0
1100301 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	30.000,00	0,41	30.000,00	100,00	16.469,88
1100401 - Premi di assicurazione contro i danni	539.599,68	7,42	448.604,04	83,14	242.688,74
1100499 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	55.400,32	0,76	44.842,46	80,94	20.712,51
1100501 - Spese dovute a sanzioni	359,8	0,00	359,8	100,00	359,8
1100502 - Spese per risarcimento danni	77.950,00	1,07	38.020,73	48,78	38.019,75
1100504 - Oneri da contenzioso	57.803,82	0,79	6.056,60	10,48	915,51
1109999 - Altre spese correnti n.a.c.	52.000,00	0,71	292,25	0,56	0
Totale	7.276.528,96	100,00	568.175,88	7,81	319.166,19

Il totale del Macroaggregato 110 – Altre spese correnti è pari a € 7.276.528,96 ed ha un'incidenza percentuale del 5,39 % sul totale della spesa corrente.

FONDO DI RISERVA

La consistenza nel 2020 del **fondo di riserva ordinario iniziale** (Rif. bil. 515/0) della Città metropolitana di Firenze è di **1.450.000,00 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 (minimo dello 0,3% e massimo del 2%), essendo pari a circa l'1,08% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio (quindi l'1,08% circa di 134.019.230,08 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 201.028,85 Euro, **è da intendersi riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili**, la cui mancata attuazione potrebbe comportare danni certi per l'Amministrazione

Detto fondo di riserva è stato ad oggi oggetto delle seguenti movimentazioni:

- in diminuzione per euro 1.188.259,36 in occasione della variazione di bilancio approvata con Delibera del consiglio Metropolitan n. 26 del 7/05/2020;
- in aumento per euro 21.731,30 in occasione della presente manovra di bilancio (variazione n. 8/C/2020 al Bilancio di previsione 2020-2022).

Conseguentemente alla presente manovra di bilancio (var. n. 8/C/2020 al BP 2020-2022), lo stanziamento di competenza 2020 del fondo di riserva ordinario (Rif. bil. 515/0) ammonterà, pertanto, a euro 283.471,94.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il Dlgs. n. 118/2011, come modificato dal Dlgs. n. 126/2014 è intervenuto introducendo il comma 2 quater all'art. 166 del Tuel. Detto comma, che ha trovato applicazione a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, richiede agli Enti di iscrivere in bilancio (sempre nella missione 20, al programma 01, con la medesima codifica del piano dei conti di cui al cap. 515/0 1.10.01.01.001) un "fondo di riserva di cassa" non inferiore allo 0,2% delle spese finali (da intendersi, sulla base dei chiarimenti forniti da Arconet, come sommatoria degli stanziamenti iniziali di cui ai Titoli 1, 2 e 3), che potrà essere utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo, per far fronte ad eventuali carenze di cassa che si dovessero registrare (si pensi ad es. ad un pagamento urgente da effettuare a valere su un capitolo che non presenta la sufficiente disponibilità in termini di cassa) in corso d'anno.

In sede di approvazione del BP 2019-2021, si è pertanto proceduto ad iscrivere (al Rif. bil. 516/0) in bilancio sull'annualità 2020 un **fondo di riserva di cassa** con uno stanziamento di sola cassa (e non anche di competenza) di **1.450.000,00 euro**, che rientra nei limiti di cui sopra essendo, infatti pari allo 0,44% circa delle spese finali e cioè lo 0,44% circa di euro 326.253.420,74.

Detto fondo di riserva è stato ad oggi oggetto delle seguenti movimentazioni:

- · in diminuzione per euro 1.188.259,36 in occasione della variazione di bilancio approvata con Delibera del consiglio Metropolitan n. 26 del 7/05/2020;
- · in aumento per euro 21.731,30 in occasione della presente manovra di bilancio (variazione n. 8/C/2020 al Bilancio di previsione 2020-2022).

Conseguentemente alla presente manovra di bilancio (var. n. 8/C/2020 al BP 2020-2022), lo stanziamento di competenza 2020 del fondo di riserva di cassa (Rif. bil. 516/0) ammonterà, pertanto, a euro 283.471,94.

SPESE SOGGETTE A LIMITAZIONI

(a cura della Direzione Generale - ufficio Controllo di gestione)

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

A partire dal 1° gennaio 2020 l'**articolo 57 comma 2 del DL 26 ottobre 2019, n. 124** (c.d. "Decreto fiscale") convertito in L 19 dicembre 2019, n. 157, dispone la **cessazione dell'applicazione agli enti locali di una serie di disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa**, che riguardano sia spese che possono considerarsi facoltative (come quelle per mostre, convegni, sponsorizzazioni, consulenze) sia spese riferite a esigenze operative dell'organizzazione (come quelle per le missioni, per la formazione e per i veicoli).

Di particolare interesse per l'Ente la cessazione delle seguenti disposizioni:

- articolo 6, commi 7 (**incarichi di collaborazione autonoma**), 8 (**convegni, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche**), 9 (**sponsorizzazioni**), 12 (**missioni**) e 13 (**formazione**), del DL 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, in L 30 luglio 2010, n. 122;
- articolo 5, comma 2 (**acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, acquisto di buoni taxi**), del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, in L 7 agosto 2012, n. 135;
- articolo 2, comma 594 (**adozione piani triennali per la razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio**), della L 24 dicembre 2007, n. 244;

Permane, ai sensi dell'art. 1 comma 173 della L. 266/2005, l'obbligo di trasmissione trimestrale alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, degli atti di impegno di spesa superiore ad € 5.000,00 adottati e inerenti a studi, incarichi di consulenza come anche quelli relativa a convegni, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche.

INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Per l'anno 2020 si rileva, a seguito di opportuna ricognizione effettuata dal Direttore Generale (nota prot. int. 2594 del 04/11/2019) che non sono previsti alla data di redazione del presente documento incarichi di collaborazione autonoma, ad esclusione di quelli riferiti alle attività istituzionali stabilite dalla legge, che non vengono inseriti nel *Programma delle collaborazioni autonome*.

Pertanto non sono stati trasmessi, ai sensi dell'art. 1 comma 173 della L. 266/2005, alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, atti di impegno di spesa superiore ad € 5.000,00 adottati e inerenti a studi, incarichi di consulenza.

CONVEGNI, PUBBLICITÀ, RAPPRESENTANZA E RELAZIONI PUBBLICHE

Permane, ai sensi dell'art. 1 comma 173 della L. 266/2005, l'obbligo di trasmissione trimestrale alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, degli atti di impegno di spesa superiore ad € 5.000,00 adottati e inerenti a convegni, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche.

Di seguito gli atti inviati alla Corte dei Conti per il primo trimestre 2020. E' in corso da parte dell'ufficio controllo di gestione il monitoraggio per l'invio del secondo trimestre.

Determinazione n.	Tipologia di spesa	Oggetto	Importo €	Limiti di spesa	Annotazioni
	Relazioni pubbliche - Convegni - Mostre - Pubblicità - Rappresentanza (comma 10)				
2198 del 27-11-2019	Attività di Relazioni Pubbliche e pubblicità	Gestione in house providing della società' florence multimedia srl - accertamento e impegno di spesa per l'esecuzione dell'accordo di collaborazione tra città metropolitana e regione toscana per attività' di informazione ai cittadini denominata muoversiin toscana info di cui alla deliberazione del consiglio metropolitano n. 69/2019. Integrazione contratto di servizio al 31.12.2019 per attività' legate alla promozione del territorio ed al supporto organizzativo di eventi presso la sala luca giordano	€ 20.000,00	SI	Atto del 2019 in cui si impegnano 20.000,00 con esigibilità nel 2020
567 del 20/03/2020	Attività di Relazioni Pubbliche e pubblicità	società' in house providing - florence multimedia srl - prosecuzione delle attività' di cui al contratto di servizio 2018/2019 sino al 31.05.2020 - impegno di spesa 568	€ 42.000,00	Non più	
535 del 11/03/2020	Attività di Relazioni Pubbliche e pubblicità	impegno della spesa relativa - all'affidamento del contratto di servizio con il soggetto controllato associazione mus.e, annualità' 2020/2022	€ 44.000,00	Non più	
513 del 09/03/2020	Pubblicità	gestione in house providing della società' florence multimedia srl - impegno di spesa per attività' di informazione ai cittadini legata all'attivazione del nodo montelungo	€ 6.100,00	Non più	
Totale I trimestre			€ 112.100,00		

MISSIONI DEL PERSONALE DIPENDENTE

L'assegnazione dei budget per le missioni alle Direzioni dell'Ente è avvenuta con apposito atto dirigenziale del Direttore generale (n° 1266 del 13/05/2020):

Uffici	BUDGET 2020		M	P	Impegnato al 6/07/2020	Disponibile al 6/07/2020
	€					
Segreteria Generale	€ 1.250,00	19545 – TRASFERTE - SEGRETERIA GENERALE EX ART.6 D.L. 78	01	02	€ 434,49	€ 815,51
Direzione Generale	€ 1.250,00	20119 – TRASFERTE - DIREZIONE GENERALE EX ART.6 D.L. 78	01	02	€ 0,00	€ 1.250,00
Avvocatura	€ 3.000,00	19546 - TRASFERTE AVVOCATURA ART. 6 DL 78/2010	01	11	€ 216,40	€ 2.783,60
Direzione Comunicazione e Informazione	€ 500,00	19553 - TRASFERTE COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE ART. 6 DL 78/2010	01	01	€ 0,00	€ 500,00
Staff Sindaco Metropolitan	€ 5.900,00	19547 - TRASFERTE STAFF SINDACO ART. 6 DL 78	01	01	€ 0,00	€ 5.900,00
Direzione Patrimonio e TPL	€ 300,00	19548 - TRASFERTE TPL ART. 6 DL 78/2010	10	2	€ 126,80	€ 173,20
Protezione Civile	€ 500,00	18887 – TRASFERTE - PROTEZIONE CIVILE ART.6 DL 78	11	01	€ 0,00	€ 500,00

Direzione Viabilità	€ 1.000,00	8470 - TRASFERTE - VIABILITA' - ART.6 D.L. 78/2010	10	05	€ 207,00	€ 793,00
Direzione Edilizia	€ 500,00	19549 - TRASFERTE EDILIZIA ART. 6 DL 78/2010	04	02	€ 0,00	€ 500,00
Direzione Progetti Strategici	€ 600,00	19555 - TRASFERTE PROGETTI STRATEGICI ART. 6 DL 78/2010	08	01	€ 0,00	€ 600,00
Direzione Risorse Finanziarie	€ 3.700,00	19551 - TRASFERTE RISORSE FINANZIARIE ART. 6 DL 78/2010	01	03	€ 196,00	€ 3.504,00
Servizi Informativi	€ 700,00	19552 - TRASFERTE SERVIZI INFORMATIVI ART. 6 DL 78/2010	01	08	€ 29,40	€ 670,60
Direzione Risorse Umane e Organizzazione	€ 900,00	18883 - TRASFERTE RISORSE UMANE ART.6 DL 78	01	10	€ 326,40	€ 573,60
Direzione Pubblica Istruzione, Promozione ed Eventi	€ 3.000,00	18884 0 TRASFERTE ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA ART.6 DL 78	04	02	€ 0,00	€ 3.000,00
Direzione Gare e Contratti	€ 1.600,00	19550 - TRASFERTE GARE E CONTRATTI ART. 6 DL 78/2010	01	11	€ 113,00	€ 1.487,00
Polizia Metropolitana	€ 200,00	19812 - TRASFERTE POLIZIA METROPOLITANA ART.6 DL 78/2010	03	01	€ 0,00	€ 200,00
TOTALE	€ 24.900,00				€ 1.649,49	€ 23.250,51

Uffici	BUDGET 2020		M	P	Impegnato al 6/07/2020	Disponibile al 6/07/2020
Segreteria Generale	€ 3.000,00	5150 – CONSIGLIERI-RIMBORSI SPESE VIAGGIO E ACCESSO ALLA SEDE - ART.84 C.3 D.LGS 267/2000 DL78/2010	01	01	€ 0,00	€ 3.000,00
Segreteria Generale	€ 10.000,00	19352 – SINDACO E CONSIGLIERI - TRASFERTE E MISSIONI FUORI SEDE - ART. 84 C.1 D.LGS 267/2000 ART.2 E 3 DECRETO MIN.INT.4/8/11 DL 78/2010	01	01	€ 0,00	€ 10.000,00
TOTALE	€ 13.000,00				€ 0,00	€ 13.000,00

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 7

Entrate In Conto Capitale



La situazione delle entrate in conto capitale del Bilancio di previsione 2020, tenuto conto delle nuove previsioni relative alla **variazione in corso di approvazione**, risulta la seguente:

		Stanziamiento attuale	Previsione dopo Variazione	Accertamenti Giugno 2020	% di realizzo in termini di accertamento dopo Variazione
Tit. IV	<i>Alienazioni immobiliari</i>	33.814,00	33.814,00	31.630,00	93,54%
	<i>Entrate in c/capitale (contributi e trasferimenti)</i>	70.681.614,23	64.790.727,86	34.388.979,59	53,08%
Tit. V	<i>Riduzione di attività finanziarie</i>	4.632.638,72	-	-	-
Tit. VI	<i>Accensione prestiti</i>	6.049.958,72	1.417.320,00	-	-
Totale		81.398.025,67	66.241.861,86	34.420.609,59	51,96%

Variazioni stanziamenti

A livello di variazione degli stanziamenti del Titolo IV, si evidenzia una differenza netta pari a circa 5,9 milioni di euro, principalmente data da:

- dalla concessione di circa 2,7 milioni di euro di finanziamento MIT per ciclo stazioni ed interventi sulla mobilità ciclistica (di cui 500 mila nel 2020 e 2,2 milioni nel 2021)
- dalla concessione di 1,7 milioni di euro di finanziamento fondi PON - MIUR per interventi/forniture di edilizia leggera – misure anti COVID 19;
- dalla mancata concessione finanziamenti richiesti per circa 900 mila euro di cui 339 mila euro riferiti al fondo progettazione, definitiva ed esecutiva, del Ministero dell'Interno, L.160/2019, Legge finanziaria per il 2020 - art. 1 commi 51 a 58, e 561 mila euro riferiti alla candidature MIUR 2020 per lavori antincendio DM 90/20. Rispetto a questo ultimo finanziamento sono stati, invece, concessi 300 mila euro per lavori antincendio degli istituti Cellini/Pontorno e ISA Firenze.
- una riduzione significativa riguardo ai contributi agli investimenti per circa 7,5 milioni di euro, rispetto alla previsione attuale, dovuti alla rettifica sullo stato di avanzamento delle opere pubbliche, e relativi finanziamenti di cui, in particolare:
 - 4 milioni di euro c.a. per gli interventi antincendio e antisismici sugli istituti scolastici candidati al finanziamento MIUR 2018/2020
 - 1,6 milioni di euro per il Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie (Decreto presidenza Consiglio dei Ministri del 17/03/2017) per la passerella San Donnino e Compiobbi – Vallina;
 - 1,6 milioni di euro il Patto per Firenze (Delibera CIPE 56/2016) per la scuola di Empoli

La riduzione delle risorse ai titoli V e VI per circa 4,6 milioni di euro fanno riferimento allo slittamento, per variazione cronoprogramma, dell'assunzione mutuo per la costruzione del nuovo polo scolastico Meucci - Galilei come di seguito meglio specificato.

Accertamenti

A livello di realizzazione degli accertamenti (pari al 51,96%) risulta in linea con la rilevazione dati di metà anno.

Ad oggi le minori entrate accertate fanno riferimento, in particolare, a:

- 12,8 milioni di euro circa per il Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie (Decreto presidenza Consiglio dei Ministri del 17/03/2017) relativamente allo stato di avanzamento dei progetti dei Comuni;
- 1,9 milione di euro circa del contributo regionale a favore del Comune di Figline V.no sulla base dello stato avanzamento lavori SRT 69;
- 2,5 milioni di euro per il finanziamento regionale relativo alla conclusione dei lavori sulle Casse di espansione di Fibbiana;
- 3,7 milioni di euro circa per il Patto per Firenze variante SRT 429 relativamente al ribasso di gara in corso di autorizzazione del Ministero per il suo utilizzo

Nel dettaglio, il **Titolo IV “Entrate in conto capitale”** si articola come segue:

Alienazioni beni immobili:

Cap.	Descrizione	Stanziamiento dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
794	Alienazione beni immobili	33.814,00	31.630,00	9.457,00	
	Totale	33.814,00	31.630,00	9.457,00	29,90%

Contributi agli investimenti:

- *Da Stato*

	Stanziamiento dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
Totale	33.067.119,70	14.661.612,55	5.970.266,27	40,72%
di cui in materia di:				
Edilizia	10.013.560,84	6.004.635,93	131.653,21	2,19%
Viabilità	8.138.217,35	6.573.344,12	5.168.013,06	78,62%
Ambiente e territorio	14.915.341,51	2.083.632,50	670.600,00	32,18%

- *Da Regione Toscana*

	Stanziamiento dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
--	-------------------------------	-----------	-----------	--

Totale	11.855.117,37	4.997.993,31	920.316,27	18,41%
di cui in materia di:				
Viabilità	7.475.751,10	4.997.993,31	920.316,27	18,41%
Ambiente e territorio	4.379.366,27	0,00	0,00	-

- Da altri enti del settore pubblico

	Stanziamen- to dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
Totale	13.866.983,66	9.060.054,10	180.000,00	1,99%
di cui in materia di:				
Edilizia	360.000,00	360.000,00	180.000,00	50%
Viabilità	13.174.112,46	8.367.182,90	0,00	-
Ambiente e territorio	332.871,20	332.871,20	0,00	-

- Da altri soggetti

	Stanziamen- to dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
Totale	6.000.111,12	5.667.923,62	102.218,69	1,80%
di cui in materia di:				
Edilizia	5.095.548,42	5.095.548,42	102.218,69	2,00%
Viabilità	904.562,70	572.375,20	0,00	-

Altri trasferimenti in conto capitale:

- Da Altri soggetti

	Stanziamen- to dopo Variazione	Accertato	Incassato	% di realizzazione incassato/accertato
Totale	1.396,01	1.396,01	1.396,01	100%
di cui in materia di:				
Viabilità	1.396,01	1.396,01	1.396,01	100%

Titolo V “Entrate da riduzione di attività finanziarie” e Titolo VI “Accensione prestiti”

La variazione in corso sposta, per aggiornamento cronoprogramma, al 2021 l'assunzione del mutuo per la costruzione del nuovo polo scolastico Meucci / Galilei per euro 4.632.638,72.

Devono essere ancora assunti i mutui per complessivi 1.417.320,00 con l'Istituto per il Credito sportivo previsti nell'ambito dell'iniziativa “Sport missione comune – Bando 2020”, ovvero:

Palestra Istituto Checchi – euro 100.000,00

Palestra Chino Chii – euro 400.000,00

Campo da rugby – II lotto – euro 917.320,00

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 8

Spese di Investimento:

**elenco degli interventi
programmati per spese di
investimento finanziati con le
risorse disponibili**



LA VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022 – SPESE DI INVESTIMENTO

GLI ATTI DI BILANCIO

Di seguito si riportano gli atti relativi al BP 2020/2022 che hanno determinato gli stanziamenti di competenza e di FPV della spesa investimenti:

DCM n.91 del 18/12/19 approvazione BP 2020/2022

ASM n.1 del 13/1/20 variazione n.1/S/20 al BP 2020/2022

DCM n.8 del 29/1/20 variazione n.3/C/20

ASM n.141 del 19/07/20 variazione n.5/S/2020

DCM n.26 del 07/05/2020 variazione n.6/C/20

DCM n.44 del 17/06/2020 variazione n.7/C/20

GLI STANZIAMENTI

Con la presente manovra, lo stanziamento complessivo delle spese di investimento 2020 viene così rideterminato:

Stanziamento		Totale
Competenza pura		89.520.939,26
FPV:		95.219.846,40
- competenza 2020 a FPV 2022	18.315.659,36	
- riscrizioni da anni precedenti	38.707.808,00	
- riscritti da anni precedenti a FPV 2021/2022	38.196.379,04	
Totale Titolo II		184.740.785,66

La competenza 2020 ammonta ad euro 146.032.977,66 di cui:

- competenza 2020 pari ad euro 89.520.939,26
- competenza 2020 a FPV 2021/2022 pari ad euro 18.315.659,36
- competenza da FPV ante 2020 a FPV 2021/2022 pari ad euro 38.196.379,04

In particolare, le “nuove” risorse 2020 ammontano a complessivi euro 107.836.598,62 di cui euro 89.520.939,26 mantenute a valere sulla competenza 2020 ed euro 18.315.659,36 destinate a FPV 2021/2022.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Per l'anno 2020, i nuovi equilibri relativi alla spesa di investimento presentano, dunque, la seguente situazione:

	Previsione dopo presente variazione	Percentuale utilizzo fonti finanziamento per spese di investimento
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II E III		
ENTRATE		
Avanzo di amministrazione	26.182.065,93	24,28%
- Titolo IV: Entrate in conto capitale (*)	64.821.160,46	60,11%
- Titolo V: Entrate a riduzione attività finanziarie		
- Titolo VI Mutui	1.417.320,00	1,31%
Totale entrate per investimenti + Avanzo amm.ne	92.420.546,39	85,70%
SPESE		
- Titolo II: Spese in conto capitale	107.836.598,62	
di cui FPV 2021/2022	18.315.659,36	
-Titolo III Spese per incremento attività finanziarie		
Totale spese titolo II e III	107.836.598,62	100%
Fabbisogno saldo da finanziare con avanzo economico previsionale	-15.416.052,23	14,30%

(*) L'importo delle entrate in conto capitale è indicato al netto della quota 10% alienazioni immobiliari destinata a finanziamento estinzione anticipata mutui.

LA MANOVRA DI VARIAZIONE BILANCIO

Facendo seguito ai finanziamenti relativi ad interventi per “Emergenza COVID 19” **sono stati iscritti in Bilancio:**

- **euro 2.702.930,82** fondi MIT per ciclo stazioni ed interventi sulla mobilità ciclistica di cui euro 506.580,79 nel 2020 ed euro 2.196.350,03 nel 2021;
- **euro 1.700.000,00** fondi PON - MIUR per interventi/forniture di edilizia scolastica leggera di cui euro 1.200.000,00 acquisto arredi ed euro 500.000,00 interventi edilizia il cui dettaglio è in corso di perfezionamento.

Inoltre sono stati rifinanziati con fondi CMFI:

- **euro 339.285,50** le spese progettazione definitiva / esecutiva, per interventi relativi a istituti scolastici, a seguito di mancata concessione, per pari importo, da parte del Ministero dell'Interno, L.160/2019, Legge finanziaria per il 2020 - art. 1 commi 51 a 58, in particolare riguardanti i lavori di consolidamento Ist. Vasari, di restauro coperture Michelangelo e per l'antincendio dell'Ist. Fermi.

Altri finanziamenti già iscritti a bilancio:

- Finanziati con DM MIT 123/20 gli interventi viabilità a valere sul nuovo fondo per **euro 17.550.016,27** (annualità 2020/2024) per tutte le zone di cui euro 1.058.292,44 già programmate nel mese di giugno ed euro 16.491.723,83 da programmare entro il mese di ottobre 2020;
- Sono in corso di candidatura, a valere sul fondo MIT progettazione EELL assegnati a CMFI per l'anno 2020 - DM 14665/19 (per 265.000,00) oltre il cofinanziamento CMFI - per complessivi **euro 348.120,07**, le verifiche di vulnerabilità sismica dei seguenti istituti scolastici:

ANNO 2020- vulnerabilità sismica	totale
Ist. Peano - Firenze	17.597,46
Ist. Volta B. a Ripoli	47.243,49
Ist. D'arte ceramica Sesto F.no	43.192,41
Ist. Tecnico Calamandrei Sesto F.no sede	20.599,23
Ist. Prof. Cellini Firenze sede	28.135,77
Ist. Calamandrei Sesto F.no	23.820,54
Liceo linguistico Machiavelli Capponi	37.153,46
Istituto tecnico per il Turismo M. Polo Firenze	8.105,35
Ist. Tecnico Turismo ex M. Polo ora Buontalenti	32.768,41
Liceo artistico Alberti	24.616,24
Lice Classico Michelangelo Firenze	32.884,89
Ist tecnico turismo M. Polo attuale Buontalenti paelstra	8.827,68
Ist. Alberghiero Buontalenti Via Bruni Firenze	23.175,14
	348.120,07

- Sono stati concessi con D.M. MIUR 90/20 **euro 300.000,00** per lavori antincendio degli istituti Cellini/Pontormo e ISA Firenze;
- Sono stati concessi con DM MIUR 2/20 **euro 58.452,88** oltre il cofinanziamento CMFI per complessivi euro 119.291,60, le spese di verifica solai dei seguenti istituti:

Istituto	Finanziamento MIUR	cofinanziamento CMFI	Totale
ISA Firenze	8.297,46	8.636,14	16.933,60
Cellini	5.589,43	5.817,57	11.407,00
Machiavelli Capponi	4.513,39	4.697,61	9.211,00
Machiavelli V S. Spirito	3.885,70	4.044,30	7.930,00
Galileo	3.885,70	4.044,30	7.930,00
Castelnuovo	3.885,70	4.044,30	7.930,00
Pascoli sede	4.513,39	4.697,61	9.211,00
Marco Polo	5.589,43	5.817,57	11.407,00
Balducci	4.513,39	4.697,61	9.211,00
Vasari sede	4.513,39	4.697,61	9.211,00
Gramsci	3.885,70	4.044,30	7.930,00
Pascoli succursale	2.630,32	2.737,68	5.368,00
Rodolico	2.749,88	2.862,12	5.612,00
	58.452,88	60.838,72	119.291,60

Nel dettaglio, si riportano gli stanziamenti della competenza “pura” delle spese di investimento 2020/2022 distinte per fonte di finanziamento con indicazione, per l’anno 2019, degli impegni assunti al 30/06/2020 e relativi mandati di pagamento emessi:

ANNO 2020

ANNO 2020 - DETTAGLIO SPESE						
Fonte Finanziamento	Capitolo	Descrizione	2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
Mutuo	17468	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO DA RUGBY LOTTO 2 FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/8	917.320,00			
	17649	SPESE PER LAVORI PALESTRA ISTITUTO CHINO CHINI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/15	400.000,00			
	19996	SPESE PER LAVORI ALLA PALESTRA ISTITUTO CHECCHI DI FUCECCHIO CAP. E 922/6	100.000,00			
	Totale mutuo			1.417.320,00	0,00	0,00
Alienazioni	20078	SPESE PER ACQUISTO MEZZI C.M. FIN. ALIENAZIONI CAP. E 794/11	30.432,60			17.812,00
	Totale alienazioni			30.432,60	0,00	17.812,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato			2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
	16508	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO VASARI CAP. E 1826/3 MIUR	274.374,00			
	16511	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISTITUTO VASARI SUCCURSALE CAP. E 1826/6 MIUR	124.480,00			
	16512	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISA SESTO E MONTEMURLO	781.401,54			
	18170	RECUPERO SECONDO PIANO E ADEGUAMENTO CPI SAN BARTOLO A CINTOIA BUONALANTI CAP. E 1802/1	18.734,79		16.590,77	
	18704	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISA PORTA ROMANA CAP. E 776/4 MIUR	108.240,89		108.240,89	
	18788	LAVORI COSTRUZIONE NUOVO I.P.S.S. ELSA MORANTE-GINORI CONTI-NICOLODI FIN. MINISTERO CAP. E 1817	584.916,29			447.347,84
	19209	SPESE PER PASSERELLA CICLO PEDONALE DI COLLEGAMENTO CON LA STAZIONE FERROVIARIA DI SAN DONNINO - BANDO DELLE PERIF	1.387.570,63		1.387.570,63	266.868,66
	19210	LAVORI DI AMPLIAMENTO PER LA REALIZZAZIONE DI N.8 AULE PER I.I.S. BALDUCCI PONTASSIEVE - BANDO PERIFERIE N. 18 - CAP. E 19	564.173,12		564.173,12	89.489,55
	19211	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO SCOLASTICO I.S. BUONALANTI CITTA' METROPOLITANA BANDO PERIFERIE N. 19 CAP. E 190	989.128,50			91.370,90
	19242	SPESE PER PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO TRA COMPIOBBI E VALLINA - BANDO DELLE PERIFERIE N. 22 - CAP. E 1900/4	17.760,43		17.760,43	
	19243	LAVORI DI AMPLIAMENTO PER LA REALIZZAZIONE DI N.18 AULE PER I.I.S. CHINO CHINI B:GO SAN LORENZO - BANDO PERIFERIE N. 28	1.828.506,35		1.828.506,35	31.619,31
	19244	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER PISTO PEDO-CICLABILE TRA BAGNO A RIPOLI E FIRENZE - BANDO PERIFERIE PR	165.000,00			
	19246	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER AREA ATTREZZATA CASA POPOLO DI GRASSINA - BANDO PERIFERIE PROG. 26 -	24.000,00			
	19248	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER PISTA CICLABILE - BANDO PERIFERIE PROG. 9 - CAP. E 1900/10	225.000,00			
	19250	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GHIRLANDAIO - BANDO PERIFERIE PROG. 13 - CAP. E 190	495.000,00			
	19251	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER DECORO URBANO SOSTITUZIONE ALBERATURE - BANDO PERIFERIE PROG. 14 - CAP.	67.500,00			
	19253	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CAMPI BISENZIO PER RESTAURO EDIFICIO DENOMINATO EX CASA DEL FASCIO - BANDO PERIFERIE PR	562.500,00			
	19254	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE ILLUMINAZIONE VIALE ALLENDE E GRAMSCI CAPRAIA E LIMITE-BANDO PERIFERIE	36.300,00			
	19259	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA CENTRO STORICO - BANDO PERIFERIE PR	178.500,00			
	19260	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQ.AREA PIEVE DEI SANTI IPPOLITO E BIAGIO - BANDO PERIFERIE PROG. 3	322.500,00			
	19263	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CERRETO GUIDI PER RIQ.SCUOLA SANTI SACCENTI - BANDO PERIFERIE PROG. 32 - CAP. E 1900/25	126.497,83			
	19265	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI GREVE IN CHIANTI PER MANUTENZ.ORD. E STRAORD. SCUOLA DA VERRAZZANO - BANDO PERIFERIE	81.908,83			
	19266	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MARRADI PER RIQ. CENTRO STORICO DI CRESPINO DEL LAMONE - BANDO PERIFERIE PROG. 29 - CAP	15.772,50		15.772,50	
	19267	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MONTESPERTOLI PER ADEGUAMNTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI - BANDO PERIFERIE PROG. 32	138.750,00			
	19268	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MONTESPERTOLI PER ADEGUAMNTO SISMICO SCUOLA FUCINI - BANDO PERIFERIE PROG. 35 - CAP.	22.440,68			
	19269	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI PONTASSIEVE PER RECUPERO EX CHINO CHINI DA ADIBIRE A SCUOLA CALVINO - BANDO PERIFERIE P	1.125.000,00			
	19270	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI PONTASSIEVE PISTA CICLOPEDONALE PARCO DE ANDRÈ E CENTRO STORICO - BANDO PERIFERIE PRO	135.000,00			
	19271	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SA CASCIANO PER RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE - BANDO PERIFERIE PROG. 43 - CAP.	585.000,00			
	19272	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO RIQUALIFICAZIONE GIARDINI SCUOLE D'INFANZIA - BANDO PERIFERIE PROG. 44 - C	165.000,00			
	19273	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO REALIZ CENTRO INFANZIA LOC. BARGINO - BANDO PERIFERIE PROG. 45 - CAP. E 1900	735.000,00			
	19277	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO COMPLETAMENTO DORSALE PISTE CICLABILI - BANDO PERIFERIE PROG. 7 - CAP.	150.000,00			
	19279	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SIGNA RIQ. EX CASERMA CARABINIERI E SPAZIO ANTISTANTE - BANDO PERIFERIE PROG. 16 - CAP. E	466.500,00			
	19280	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI VINCI PER REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE S.P. PARALLELA ALL'ARNO - BANDO PERIFERIE	421.679,14			
	19281	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER AUDITORIUM SCUOLA GUICCIARDINI - BANDO PERIFERIE PROG. 5 - CAP. E 1900/43	1.875.000,00			
	19282	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER PASSERELLA CASCINE - BANDO PERIFERIE PROG. 10 - CAP. E 1900/44	1.612.500,00			
	19284	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SCANDICCI PER AMPLIAMENTO SCUOLA PETTINI LOC. PIEVE DI SETTIMO - BANDO PERIFERIE PROG. 4	3.796.792,53		763.260,00	
	19315	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER AREA A PARCO URBANO GRASSINA - BANDO PERIFERIE PROG. 25 - CAP. E 1900	45.000,00			
	19415	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER ISIS LEONARDO DA VINCI CAP. E 1802/4	2.000.000,00			
	19532	FONDO PROGETTAZIONE INSEDIAMENTI PRIORITARI AR.202.DUGS 18/4/2016 N. 50 CAP. E 736	1.268.000,00		1.060.845,28	
	19537	FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI AR.1 C.1079 L. 27/12/2017 N. 205 CAP. E 737	477.000,00		212.000,00	
	19691	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA CITTA' METROPOLITANE FIN. MIT 2019-2023 CAP. E 1736	5.168.013,06		3.591.218,72	
	19909	SPESE PER COSTRUZIONE ISTITUTO MEUCCI E GALILEI FIN. CAP. E 774	388.665,48			
	19910	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO CELLINI - TORNABUONI CAP. 776/5 MIUR	77.143,16		77.143,03	
	19912	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ENRIQUES CAP. E 778/1 MIUR	70.000,00		70.000,00	
	19976	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO RODOLICO VIA PODESTA' FIN CAP. E 776/1	39.548,30		39.548,30	
	19977	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO DA VINCI VIA DEI MARIGNOLLI CAP. E 776/2	38.755,36		38.755,36	
	19978	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO FERMI EMPOLI CAP. E 776/3	42.444,16		42.444,16	
	20000	SPESE PER INTERVENTI RETE VIARIA CITTA' METROPOLITANA MIT 2020/2024 CAP. E 891	1.058.292,44			
	20100	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PONTORMO CAP. E 778/5 MIUR	100.000,00			
	20101	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISA FIRENZE CAP. E 778/6 MIUR	100.000,00			
	20117	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO CELLINI - TORNABUONI CAP. E 778/4	100.000,00			
	20158	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONE FONDI B FIN CAP. E 711	131.653,21		95.968,05	
	20191	SPESE PER LAVORI LOTTO II LABORATORIO ANALISI AGROALIMENTARI C/O ISTITUTO AGRARIO FIRENZE CAP. E 1828	59.312,00			
	20199	INTERVENTI PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONI CICLO STAZIONI E PER LA SICUREZZA DELLA MOBILITA' CICLISTICA MIT CAP. E 188	506.580,79			
	20212	SPESE PER INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA LEGGERA PON. CAP. E 1880/2	500.000,00			
	20214	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI FIN MIUR EDILIZIA LEGGERA PON. CAP. E 1880	1.200.000,00			
	21001	SPESE PROGETTAZIOE FATTIBILITA' RIUSO SPAZIO IN COMUNE DI PONTASSIEVE	73.200,00			
Totale trasferimenti Stato			33.652.036,01	0,00	9.929.797,59	926.696,26
Trasferimenti di capitale dalla Regione			2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
	7199	VARIANTE DI GRASSINA CAP. E 870/20	1.214.867,92		1.214.867,92	5.093,50
	7866	OPERE DI COMPLETAMENTO SRT69 E STRADE LIMITROFE FIN. REGIONE TOSCANA CAP. E 1870/5	24.097,58			
	17867	REALIZZAZIONE CASSA DI ESPANSIONE MADONNA DELLA TOSSE CAP. E 816	332.871,20		332.871,20	
	18414	LAVORI ROTATORIA INNESTO PIAZZALE STAZIONE INCISA VALDARNO AUTOSTRADA A1 E SR69 CAP. E 904	27.573,27		27.573,27	
	18445	LAVORI DI COMPLETAMENTO SRT 429 LOTTI IV-V-VI CAP. E 1870/71	338.756,07			
	18483	LAVORI MESSA IN SICUREZZA SR 302 LOC. POLCANTO 2° LOTTO CAP. E 1824	1.289,50			
	18521	LAVORI CICLOPISTA DELL'ARNO TRATTO SIGNA-MONTELUPO LOTTO A (COMUNE DI SIGNA) E B (COMUNE DI CARMIGNANO) CAP. E 188	381.269,81			
	18522	SPESE PROGETTO CICLOPISTA ARNO TRATTO DA SIGNA A MONTELUPO LOTTO B (COMUNE DI CARMIGNANO) CAP. E 1889 ANNUALITA'	323.900,68			
	18632	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASSA DI ESPANSIONE FIBBIANA (EX CIRCONDARIO) CAP. E 1839	2.500.000,00			
	18997	CONTRIBUTO COMUNE DI FIGLINE INCISA VALDARNO PER VARIANTE SRT 69 FIGLINE VALDARNO SCHEDA 13 CAP. E 870/41	1.874.366,27			
	19183	SPESE TECNICHE PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO COMPIOBBI E VALLINA CAP. E 1814	35.079,77			
	19380	SPESE PER LAVORI SU SRT 429 LOTTO IV FIN. R.T. PROP. L.R.T. 195/2017 DGR 946/17 CAP. E 1870/75	505.059,64		505.059,64	5.987,72
	19347	SPESE PER LAVORI SU SRT 429 LOTTO V PROP. L.R.T. 195/2017 DGR 946/17 CAP. E 1870/73 E 1870/74	1.458.653,05		56.470,56	9.107,63
	19875	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA GLOBAL SERVICE SGCC FI-PI-LI CAP. E 917	1.428.065,79		1.064.180,02	251.231,66
	20086	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO FRANOSO SP 306 CASOLANA RIOLESE AL KM 35+300 CAP. E 881/1 DODS 2020	80.250,00			
	20087	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA SP 20 AL KM. 6+750 COD.09IR230G1 CAP. E 882	24.190,00			
	20088	LAVORI PER RIPRISTINO CARREGGIATA SU SP 610 KM74+000 COD.09IR268/G1 CAP. E 890	17.059,05			
	20126	LAVORI VARIANTE SR 436 SAN PIERINO CAP. E 1371	410.000,00			
	20127	LAVORI MESSA IN SICUREZZA SR 302 LOC.POLCANTO ZONA 2 CAP. E 1371	42.595,08			
	20128	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE C.M.CON ACCORDI QUADRO RECUPERO SU CAP. 20169 CAP. E 1371	14.583,18			
	20129	LAVORI MESSA IN SICUREZZA SR 302 DAL KM 40+700 AL KM 41+300 LOC. POLCANTO (LANDI) 1,5 ML ANNO 2021/2023) CAP. E 1371	424.275,24			
	20165	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI N. 5 PONTI SULLA STRADA REGIONALE SR 302 CAP. E 1372	406.189,55			
	20166	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI UN PONTE SULLA STRADA REGIONALE SR 2 KM 270+500 CAP. E 1372	317.995,92			
	20187	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE CENTRALINO cap 790 RT	5.000,00			
Totale trasferimenti di capitale dalla Regione Toscana			12.187.988,57	0,00	3.201.022,61	271.420,51
Trasf. di capitale da altri enti			2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
	16942	S.P. 12 - VARIANTE ABITATO SAN VINCENZO A TORRI - FIN. ALTRI ENTI - CAP. E 879/0	805.000,00		805.000,00	
	19310	LAVORI PER COMPLETAMENTO PRIMO STRALCIO SRT 429 - PATTO PER FIRENZE - CAP. E 1901/2	11.960.791,98			1.606.093,70
	19341	SPESE PER COSTRUZIONE AULE DIDATTICHE PER UNIVERSITA' CAP. E 1885/2	360.000,00		360.000,00	
	19371	SPESE PER LA PROGETTAZIONE PISTA CICLABILE FIRENZE - PRATO CAP. E 1901/3	408.320,48		317.003,48	67.766,13
Totale trasferimenti di capitale da altri Enti			13.534.112,46	0,00	1.482.003,48	1.673.859,83
Trasf. di capitale da altri soggetti	16808	ASSE FIRENZE MEZZANA LOTTO 5B - COMPLETAMENTO REALIZZ. PONTE SU A1 - FIN. AUTOSTRADE CAP. E 1807 OPERA COLLAUDATA	338.083,10		98.344,80	98.344,80
	17512	SP8 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA PER CANTIERE TERZA CORSIA AUTOSTRADALE CAP. 823/E	332.187,50			
	18415	LAVORI ROTATORIA TRA INNESTO PIAZZALE STAZIONE INCISA VALDARNO DELL'AUTOSTRADA A1 E SR69 CAP. E 905 FIN AUTOSTRADA	234.292,10		234.292,10	112.309,98
	18470	SRT 69 VARIANTE RIVA DS ARNO SOMME PER ESOPROPRI CAP. E 880/3	1.396,01			
	19343	LAVORI PER COSTRUZIONE LICEO AGNOLETTI FIN. TRASFERIMENTO SVILUPPO TOSCANA CAP. E 1884	3.510.632,13	1.000.000,00	3.510.632,13	48.629,21
Totale trasferimenti di capitale da altri Soggetti			4.416.590,84	1.000.000,00	3.843.269,03	259.283,99

Avanzo Economico		2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
6523	ACQUISTI LIBRARI PER LA BIBLIOTECA MORENIANA FIN. AV. EC.	1.000,00			
8428	SPESE PER AMPLIAMENTO E MIGLIORAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DI RETE NELLE VARIE SEDI (LAN) FIN. AV. EC.	15.000,00			
8639	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI ZONA A	150.000,00		42.641,64	5.920,39
17407	INCENTIVI DI PROGETTAZIONE VIABILITA' FIN. AV. EC.	80.000,00		21.138,48	21.138,48
17589	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE TURBONE FIN. AV. EC.	180.000,00			
17593	SPESE PER RESTAURO COPERTURE LICEO PASCOLI FIN. AV. EC.	50.000,00			
17596	SPESE PER RESTAURO QUARTO PIANO LICEO DANTE FIN. AV. EC.	40.000,00			
17597	SPESE PER REALIZZAZIONE TERZA CUCINA ISTITUTO BUONTALENTI VIA DI SAN BARTOLO FIN. AV. EC.	200.000,00		10.274,23	
17694	ACQUISTO ARREDI E ALTRI BENI MOBILI DUREVOLI PER ISTITUTO BUONTALENTI UNA TANTUM FIN. AV. EC.	240.000,00			
17701	SPESE PER VARIANTE GRASSINA SRT 222 FIN. AV. EC.		352.009,13		
17941	SPESE PER COMPLETAMENTO INTERVENTI CASSA ESPANSIONE FIBBIANA FIN. AV. EC.	486.253,96			
18138	INCENTIVI PROGETTAZIONE DIFESA DEL SUOLO FIN AV. EC.	30.000,00			
18156	COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI GALILEO FIN. AV. ECONOMICO	7.296,24			
18221	INCENTIVI PROGETTAZIONE PATRIMONIO FIN AV. EC.	70.000,00			
18222	INCENTIVI PROGETTAZIONE SCUOLE FIN AV. EC.	80.000,00			
18780	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONE FONDI B FIN. AV. EC.	1.038.346,79		1.038.346,79	
18921	SPESE PER ACQUISTO RADIO E ALLESTIMENTO VEICOLI POLIZIA FIN AV.EC.	8.000,00			
19027	SPESE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO II LOTTO IST. SALVEMINI FIN. AV. EC.	450.000,00			
19091	SPESE PER ACQUISTO MACCHINARI E ATTREZZATURE PER PROTEZIONE CIVILE CAP. E 227	10.000,00			
19116	SPESE PER ACQUISTO CARRELLI ELEVATORE PER PROTEZIONE CIVILE FIN. AV. EC.	40.000,00		34.770,00	
19144	ACQUISTO BENI INVENTARIABILI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA, SISTEMA RADIOCOLLEGAMENTO CENTRALE E VEICOLARI POF	3.500,00			
19396	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE	189.594,11		46.360,00	
19484	SPESE PER ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO FIN. AV. EC.	3.000,00		2.920,68	2.920,68
19513	TRASFERIMENTO ALLE SCUOLE DI COMPETENZA C.M. PER EMERGENZA COVID-19 FIN. AV. EC.	161.690,31		161.690,31	
19561	SPESE PER REALIZZAZIONE PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO TRA COMPIOBBI E VALLINA FIN. AV. ECONOMICO	150.000,00			
19843	SPESE ACQUISTO AUTOCARRO	298.900,00		298.900,00	
19565	SPESE TECNICHE PER ISTITUTO ELSA MORANTE FIN. AV. ECONOMICO	5.000,00			
19776	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA C.M. - COFINANZIAMENTO MIT FIN. CAP. E 188 EX ART. 126	17.228,23		17.228,23	
19823	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE	150.000,00		31.817,60	23.033,60
19892	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO RODOLICO VIA PODESTA' FIN. AV. EC.	42.341,02		5.857,37	
19920	SPESE PER COSTRUZIONE ISTITUTO MEUCCI E GALILEI FIN. AV. EC.		9.203.107,59		
19936	SPESE PER COMPLETAMENTO NUOVI UFFICI IST. ARTE PORTA ROMANA FIN. AV. EC.	50.000,00			
20038	SPESE PER PROGETTAZIONE ENTI LOCALI FIN. AV. EC.	83.120,07			
20049	SP 11 PISANA PER FUCECCHIO INTERVENTO DI RISANAMENTO PONTE SUL FIUME ARNO MARCIGNANA FIN AV. EC. (40% GLOBAL SERV	339.981,97		116.746,40	
20050	SP 11 PISANA PER FUCECCHIO INTERVENTO DI RISANAMENTO PONTE LOC. MARCIGNANA FIN. CAP. E 188 EX ART. 126	720.018,03		16.811,60	
20072	ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO CENTRO OPERATIVO BARBERINO DI MUGELLO FIN. AV. EC.	2.116,28			
20093	SPESE PER ACQUISTO APPARECCHIATURA FOTOGRAFICA PER ATTIVITA' DI POLIZIA PRESSO LA PROCURA DELLA REPUBBLICA FIN. AV. E	2.200,00			
20102	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISA FIRENZE FIN. AV. EC.	60.000,00			
20116	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA IST. SCOLASTICI (PALESTRE DEFIBRILLATORI) FIN. AV. EC.	34.000,00			
20171	SPESE PER ACQUISTO E SVILUPPO SOFTWARE	5.405,89			
20174	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO DA VINCI VIA DEI MARIGNOLLI FIN. AV. EC.	119.300,00		82.462,81	
20175	SPESE PER ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO FERMI EMPOLI FIN. AV. EC.	128.360,39		115.400,00	
20201	ADFGUAMENTO ANTINCENDIO CFILINI - TORNABUONI FIN. AV. EC.	70.967,22			
20204	SPESE PROGETTAZIONE SOLAI IST. VASARI FIN. AV. EC.	49.015,00			
	Totale avanzo economico	5.860.935,51	9.555.116,72	2.043.366,14	53.013,15
Avanzo di amministrazione		2020	FPV 2021/2022	Impegni	Mandati
564	INTERVENTI ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PMR I LOTTO IMPIANTI ELETTRICI	120.000,00	1.380.000,00		
18110	SPESE PER ACQUISTO MEZZO ANTINCENDIO FIN. AV.AMM.NE VINCOLATO	20.000,00			
19113	ESPROPRI VARIANTE RIVA DX SRT 69	6.211,37			
19838	CASSA ESPANSIONE FIBBIANA ESPROPRI	141.643,69		582,49	582,49
18303	ACQUISIZIONE BENI PER AGGIORNAMENTO CARTOGRAFIA	27,90			
18467	S.P. 12 - VARIANTE ABITATO SAN VINCENZO A TORRI - FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO (ACC. DI PROGRAMMA)	46.400,08		46.400,08	
19081	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI COMUNE DI FIRENZE PER LAVORI RECUPERO FORTEZZA DA BASSO	12.066.666,67			
19525	SPESE PER ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE STRADE SSPP 8-107 E 131 FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO AUTOSTRADE	665.225,53		665.225,53	
19821	SPESE PER LA PROGETTAZIONE PISTA CICLABILE FIRENZE - PRATO FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	491.752,80			
19871	LAVORI VARIANTE SRT 222 GRASSINA FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO DA R.T.	873.714,17		873.714,17	
19872	LAVORI VARIANTE SRT 222 GRASSINA FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO DA CMFI		5.839.678,61		
19874	SP. 556 LONDA STIA MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' PEDONALE TRATTO CONFINE COMUNALE SCUOLA MEDIA LONDA FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	484.500,00		484.500,00	228.000,00
19916	SPESE PER REALIZZAZIONE PALESTRA ISTITUTO CHECCHI FUCECCHIO FIN. AV. AMM.NE VINC.	73.200,00	226.800,00	38.490,38	8.615,64
20034	SPESE PER ACQUISTO MEZZI POLIZIA PROVINCIALE FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	25.000,00			
20042	COFINANZIAMENTO FONDO PROGETTAZIONE INSEDIAMENTI PRIORITARI AR.202,DLGS 18/4/2016 N. 50 FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	38.000,00		38.000,00	
20044	SPESE PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI REQUISITI DI SICUREZZA PER LE FERME TPL FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	320.694,69			
20053	SPESE PER ACQUISTI PROGETTO ELASTIC	93.750,00			
20054	LAVORI DI COMPLETAMENTO SRT 429 LOTTI IV-V-VI FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	122.193,14			
20055	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASSA DI ESPANSIONE FIBBIANA 1 E 2 FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	1.221,83			
20098	SPESE PROGETTAZIONE FATTIBILITA' RIUSO SPAZIO I COMUNE DI PONTASSIEVE	15.000,00			
20109	LAVORI DI COMPLETAMENTO SRT 429 LOTTI IV-V-VI FIN. AV. AMM.NE VINC.	108.466,65			
20110	LAVORI DI COMPLETAMENTO SRT 429 LOTTI IV-V-VI FIN. AV. AMM.NE VINC.	277.767,58			
20114	SPESE PER REALIZZAZIONE PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO TRA COMPIOBBI E VALLINA FIN. AV. AMM.NE VINC.	156.464,45	249.064,03		
20115	SPESE PER ACQUISTO MACCHINARI E ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE FIN. AV. AMM.NE VINC.	17.560,86		6.087,80	
20118	SPESE PER COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA EMPOLI FIN. AV. AMM.NE DESTINATO (DA RECUPERARE RIBASSO D'ASTA)	386.000,00			
20132	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO FRANOSO SP 306 CASOLANA RIOLESE AL KM 35+300 FIN. AV. AMM.NE DESTINATO	722.250,00			
20133	SPESE PER LAVORI ANTINCENDIO SAFFI FIN. AV. AMM.NE DESTINATO	110.000,00			
20135	LAVORI DI REALIZZAZIONE ISTITUTO SCOLASTICO PASCOLI PRESSO IL POLO DI SAN SALVI FIN. AV. AMM.NE DESTINATO	182.212,98	65.000,00		
20200	SPESE PER PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISTITUTO FERMI FIN. AV. AMM.NE LIBERO	154.841,50			
20203	SPESE PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE E RESTAURO COPERTURE LICEO MICHELANGELO FIN. AV. AMM.NE	135.429,00			
20205	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO LICEO MICHELANGELO FIN. AV. AMM.NE DESTINATO	496.000,00			
20206	INCENTIVI TECNICI DI PROGETTAZIONE REISCRIZIONI IMPEGNI CANCELLATI VIABILITA' FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	4.922,66			
20207	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE TOSCANA SR 69 VARIANTE FIGLINE VALDARNO FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	2.920,87			
20208	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI SCOLASTICI FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	3.735,91			
20209	INCENTIVI TECNICI DI PROGETTAZIONE REISCRIZIONE IMPEGNI CANCELLATI ISTITUTI SCOLASTICI FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	1.248,96			
21003	COFINANZIAMENTO PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' AZIONI PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE FIN. AV. AMM.NE VINC.	56.500,00			
	Totale avanzo amministrazione	18.421.523,29	7.760.542,64	2.153.000,45	237.198,13
	TOTALE COMPETENZA PURA	89.520.939,26	18.315.659,36	22.670.271,30	3.421.471,87
	FPV da anni precedenti	76.904.187,04			
	FPV 2021/2022	18.315.659,36			
	TOTALE TITOLO II	184.740.785,66			

ANNO 2021/2022

Fonte finanziamento	cap.	Descrizione	2021	2022
Mutuo				
	17650	SPESA PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE COPERTURA TETTO PALESTRA ISTITUTO BALDUCCI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/9	150.000,00	
	17651	SPESA PER RIQUALIFICAZIONE PALESTRA BUONALANTI VIA DEI BRUNI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/10	300.000,00	
	17652	SPESA PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO SPORTIVO EST. POLIVALENTE MARCO POLO SUCC. FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/11	150.000,00	
	17653	SPESA PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO SPORTIVO EST. POLIVALENTE BUONALANTI VIA DEI BRUNI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/12	150.000,00	
	17654	SPESA PER REALIZZAZIONE NUOVA COPERTURA PALESTRA ISTITUTO GOBETTI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/13	500.000,00	
	17655	SPESA PER BONIFICA AMIANTO COPERTURA PALESTRA GINORI CONTI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/14	600.000,00	
	19950	SPESA PER COSTRUZIONE ISTITUTO MEUCCI E GALILEI FIN. CAP. E 923 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4.632.638,72	
		Totale mutuo	6.482.638,72	0,00
Stato				
	19244	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER PISTA CICLABILE BAGNO A RIPOLI-FIRENZE - BANDO PERIFERIE PROG. 24 - CAP. E 1900/6 - COLLAUDO 03/02/20		11.000,00
	19246	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER AREA ATTREZZATA CASA POPOLO DI GRASSINA - BANDO PERIFERIE PROG. 26 - CAP. E 1900/8 - COLLAUDO 03/08/18		8.000,00
	19247	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI RETE VIDEOSORVEGLIANZA - BANDO PERIFERIE PROG. 27 - CAP. E 1900/9 - COLLAUDO 03/05/18		1.000,00
	19248	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER PISTA CICLABILE - BANDO PERIFERIE PROG. 9 - CAP. E 1900/10		25.000,00
	19249	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER LAVORI SPAZI PUBBLICI LOC. DIETRO POGGIO - BANDO PERIFERIE PROG. 12 - CAP. E 1900/11 - COLLAUDO 03/05/18		939,24
	19250	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER RIQ. P.ZA GHIRLANDAIO - BANDO PERIFERIE PROG. 13 - CAP. E 1900/12 - COLLAUDO 30/04/19		33.000,00
	19251	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER DECORO URBANO SOSTITUZIONE ALBERATURE - BANDO PERIFERIE PROG. 14 - CAP. E 1900/13		7.500,00
	19252	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER RIQ. P.ZA GRAMSCI - BANDO PERIFERIE PROG. 15 - CAP. E 1900/14 - ES.LAVORI 03/11/18 - COLLAUDO 03/02/19		10.561,06
	19253	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER RIQ. P.ZA GRAMSCI - BANDO PERIFERIE PROG. 15 BIS - CAP. E 1900/15 - COLLAUDO 30/09/19		37.500,00
	19254	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE ILLUMINAZIONE VIALE ALLENDE E GRAMSCI CAPRAIA E LIMITE-BANDO PERIFERIE PROG. 36 - CAP. E 1900/16		12.100,00
	19256	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE BIBLIOTECA VERAZZANO - BANDO PERIFERIE PROG. 30 - CAP. E 1900/18		11.837,72
	19259	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA CENTRO STORICO - BANDO PERIFERIE PROG. 38 - CAP. E 1900/21		11.900,00
	19261	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQ.AREA PIEVE DEI SANTI IPPOLITO E BIAGIO - BANDO PERIFERIE PROG. 39 - CAP. E 1900/22		36.719,41
	19262	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER AREA CASTELLO ALTO RIQ.CENTRO STORICO - BANDO PERIFERIE PROG. 41 - CAP. E 1900/24		7.500,00
	19263	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CERRETO GUIDI PER RIQ.SCUOLA SANTI SACCENTI - BANDO PERIFERIE PROG. 32 - CAP. E 1900/25		42.165,94
	19264	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIESOLE MESSA SICUREZZA IMM.SCOLASTICI LUNGO LA VALLE DELL'ARNO - B.PERIFERIE PROG. 20 - CAP. E 1900/26-COLLAUDO 31/12/25		2.441.461,10
	19265	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI GREVE IN CHIANTI PER MANUTENZ.ORD. E STRAORD. SCUOLA DA VERRAZZANO - BANDO PERIFERIE PROG. 46 - CAP. E 1900/27		27.302,94
	19266	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MARADI PER RIQ. CENTRO STORICO DI CRESPINO DEL LAMONE - BANDO PERIFERIE PROG. 29 - CAP. E 1900/28 - COLLAUDO 03/05/18		5.257,50
	19267	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MONTESPERTOLI PER ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI - BANDO PERIFERIE PROG. 32 BIS - CAP. E 1900/29		9.250,00
	19269	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI PONTASSIEVE RECUPERO EX CHINO CHINI DA ADIBIRE A SCUOLA CALVINO-BANDO PERIFERIE PROG. 21-CAP. E 1900/31-COLLAUDO 06/10/19		75.000,00
	19270	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI PONTASSIEVE PISTA CICLOPEDONALE PARCO DE ANDRE E CENTRO STORICO - B.PERIFERIE PROG. 23 -CAP. E 1900/32 -COLLAUDO 30/06/19		15.000,00
	19271	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SA CASCIANO PER RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE - BANDO PERIFERIE PROG. 43 - CAP. E 1900/33		39.000,00
	19272	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO RQUALIFICAZIONE GIARDINI SCUOLE D'INFANZIA - BANDO PERIFERIE PROG. 44 - CAP. E 1900/34		11.000,00
	19273	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO REALIZ.CENTRO INFANZIA LOC. BARGINO - BANDO PERIFERIE PROG. 45 - CAP. E 1900/35		49.000,00
	19274	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO MAN.STRAORD. SCUOLA CAVALCANTI - B.PERIFERIE PROG. 1 - CAP. E 1900/36-ES.LAVORI 03/02/19-COLLAUDO 03/05/19		32.532,52
	19275	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO MANUTENZ.STRAORD. COMPLESSO SCOL.BALDUCCI LOC. NETO - BANDO PERIFERIE PROG. 2 - CAP. E 1900/37		31.737,50
	19276	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO MAN.STRAORD. SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS -B.PERIFERIE PROG. 3 -CAP. E 1900/38-ES.LAVORI 03/02/19-COLLAUDO 03/05/19		35.778,75
	19277	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO COMPLETAMENTO DORSALE PISTE CICLABILI - BANDO PERIFERIE PROG. 7 - CAP. E 1900/39		50.000,00
	19278	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO VERDE PUBBLICO - BANDO PERIFERIE PROG. 11 - CAP. E 1900/40-ES.LAVORI 04/11/18-COLLAUDO 04/02/19		20.205,41
	19279	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SIGNA RIQ. EX CASERMA CARABINIERI E SPAZIO ANTISTANTE - BANDO PERIFERIE PROG. 16 - CAP. E 1900/41 - COLLAUDO 03/10/19		31.100,00
	19281	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER AUDITORIUM SCUOLA GUICCIARDINI - BANDO PERIFERIE PROG. 5 - CAP. E 1900/43-COLLAUDO 03/10/19		125.000,00
	19282	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER PASSERELLA CASCINE - BANDO PERIFERIE PROG. 10 - CAP. E 1900/44 - COLLAUDO 03/05/19		107.500,00
	19283	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI IMPRUNETA MANUTENZ.STRAORD. IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - BANDO PERIFERIE PROG. 17 - CAP. E 1900/45 - COLLAUDO 03/08/18		5.000,00
	19284	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SCANDICCI PER AMPLIAMENTO SCUOLA PETTINI LOC. PIEVE DI SETTIMO - BANDO PERIFERIE PROG. 4 - CAP. E 1900/46		254.420,00
	19315	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER AREA A PARCO URBANO GRASSINA - BANDO PERIFERIE PROG. 25 - CAP. E 1900/7		15.000,00
	16513	SPESA PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO RODOLICO VIA PODESTA' CAP. E 1827/2 MIUR	988.891,46	
	16514	SPESA PER ADEGUAMENTO SISMICO LICEO DA VINCI CAP. E 1827/3 MIUR	2.211.807,42	
	16515	SPESA PER ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO FERMI EMPOLI CAP. E 1827/4 MIUR	1.966.282,10	
	19691	SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA CITTA' METROPOLITANE FIN. MIT 2019-2023 CAP. E 1736	5.168.013,06	5.168.013,06
	20000	SPESA PER INTERVENTI RETE VIARIA CITTA METROPOLITANA MIT 2020/2024 CAP. E 891	1.940.202,80	4.850.507,01
	19209	SPESA PER PASSERELLA CICLO PEDONALE DI COLLEGAMENTO CON LA STAZIONE FERROVIARIA DI SAN DONNINO - BANDO DELLE PERIFERIE N. 6 - CAP. E 1900/1	624.105,06	
	19242	SPESA PER PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO TRA COMPIOBBI E VALLINA - BANDO DELLE PERIFERIE N. 22 - CAP. E 1900/4	1.665.042,88	167.196,69
	19532	FONDO PROGETTAZIONE INSEDIAMENTI PRIORITARI AR.202.DLGS 18/4/2016 N. 50 CAP. E 736	0	0
	20199	INTERVENTI PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONI CICLO STAZIONI E PER LA SICUREZZA DELLA MOBILITA' CICLISTICA MIT CAP. E 1888	2.196.350,03	
	16506	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO CELLINI - TORNABUONI CAP. E 1826/1 MIUR	1.652.994,29	
	16507	SPESA PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISA FIRENZE CAP. E 1826/2 MIUR	3.910.233,67	
	16508	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO VASARI CAP. E 1826/3 MIUR	50.000,00	
	16509	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ENRIQUES CAP. E 1826/4 MIUR	525.683,00	
	16510	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISTITUTI SCOLASTICI BRUNELLESCHI/FERRARIS/PONTORMO CAP. E 1826/5 MIUR	2.271.164,48	
	18703	SPESA PER MIGLIORAMENTO SISMICO E ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO EDIFICIO SCOLASTICO VIA FABIANI EMPOLI CAP. E 1826/8 MIUR	2.120.000,00	
	21001	SPESA PER PROGETTAZIONE FATTIBILITA' RIUSO SPAZIO IN COMUNE DI PONTASSIEVE CAP. E 884	18.300,00	
		Totale Stato	27.309.070,25	13.822.985,85
Regione Toscana				
	20148	SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOLAI ISTITUTO VASARI SUCCURSALE FIN. RIMB. R.T. CAP. E 881/2	642.000,00	
	7199	VARIANTE DI GRASSINA CAP. E 870/20	9.102.834,52	2.718.583,08
	20165	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI N. 5 PONTI SULLA STRADA REGIONALE SR 302 CAP. E 1372	1.343.810,45	
	20166	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI UN PONTE SULLA STRADA REGIONALE SR 2 KM 270+500 CAP. E 1372	757.004,08	
	18632	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASSA DI ESPANSIONE FIBBIANA (EX CIRCONDARIO) CAP. E 1839	534.885,93	
	19421	SPESA PER LA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE SUPERSTRADA CICLABILE FIRENZE PRATO LOTTO 1 E 2 CAP. E 1894	2.468.933,84	1.000.000,00
	20149	SPESA PER ACQUISTO HARDWARE FIN. RIMB.R.T. CAP. E 881/2	80.250,00	
		Totale RT	14.849.468,82	3.798.833,08
Altri Enti				
	16942	S.P. 12 - VARIANTE ABITATO SAN VINCENZO A TORRI - FIN. ALTRI ENTI - CAP. E 879/0	295.000,00	
	18753	S.R. 222 CHIANTIGIANA VARIANTE CENTRO ABITATO GRASSINA FINANZIATO DA COMUNI CAP. E 869		2.575.980,93
	19309	LAVORI PER AMPLIAMENTO POLO SCIENTIFICO SUPERIORE EMPOLI - PATTO PER FIRENZE - CAP. E 1901/1	2.178.100,00	3.221.900,00
	19371	SPESA PER LA PROGETTAZIONE PISTA CICLABILE FIRENZE - PRATO CAP. E 1901/4	2.000.000,00	2.041.752,80
		totale Altri enti	4.473.100,00	7.839.633,73
Altri Soggetti				
	17527	SP8 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA PER CANTIERE TERZA CORSIA AUTOSTRADALE CAP. 823/E	332.187,50	273.125,00
	19343	LAVORI PER COSTRUZIONE LICEO AGNOLETTI FIN. TRASFERIMENTO SVILUPPO TOSCANA CAP. E 1884	4.489.367,87	
		Totale Altri soggetti	4.821.555,37	273.125,00
Avanzo economico				
	18138	INCENTIVI DI PROGETTAZIONE DIFESA DEL SUOLO (FIN. CAP. E 918) DOPO VAR. 7/19 FIN. AV. EC.	30.000,00	30.000,00
	6523	ACQUISTI LIBRARI PER LA BIBLIOTECA MORENIANA FIN. AV. EC.	1.000,00	1.000,00
	8428	SPESA PER AMPLIAMENTO E MIGLIORAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DI RETE NELLE VARIE SEDI (LAN) FIN. AV. EC.	15.000,00	15.000,00
	19396	SPESA PER ACQUISTO E SVILUPPO SOFTWARE FIN. AV. EC.	195.000,00	195.000,00
	19823	SPESA PER ACQUISTO HARDWARE FIN. AV. EC.	150.000,00	150.000,00
	8639	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI ZONA A FIN. AV. EC.	150.000,00	150.000,00
	17588	SPESA PER LAVORI FACCIATA CENTRO OPERATIVO LA CHIUSA FIN. AV. EC.	120.000,00	
	17590	SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOLAI ISTITUTO VASARI SUCCURSALE FIN. AV. EC.	258.000,00	
	17591	SPESA PER RESTAURO FACCIATE PALAZZO MEDICI RICCARDI FIN. AV. EC.	2.000.000,00	
	17592	SPESA PER RESTAURO COPERTURA LICEO MICHELANGELO FIN. AV. EC.		1.341.000,00
	17593	SPESA PER RESTAURO COPERTURE LICEO PASCOLI FIN. AV. EC.	281.000,00	
	17594	SPESA PER INFISSI ISTITUTO MARCO POLO FIN. AV. EC.	700.000,00	
	17596	SPESA PER RESTAURO QUARTO PIANO LICEO DANTE FIN. AV. EC.	360.000,00	
	17597	SPESA PER REALIZZAZIONE TERZA CUCINA ISTITUTO BUONALANTI FIN. AV. EC.	0	
	17599	SPESA PER REALIZZAZIONE CAPANNONE ISTITUTO AGRARIO FIN. AV. EC.	250.000,00	
	18221	INCENTIVI PROGETTAZIONE PATRIMONIO FIN. AV. EC.	70.000,00	70.000,00
	18222	INCENTIVI PROGETTAZIONE SCUOLE FIN. AV. EC.	80.000,00	80.000,00
	19934	SPESA PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE PRATOLINO FIN. AV. EC.	133.103,79	
	19936	SPESA PER COMPLETAMENTO NUOVI UFFICI IST. ARTE PORTA ROMANA FIN. AV. EC.	100.000,00	
	17407	INCENTIVI TECNICI DI PROGETTAZIONE REISCRIZIONE IMPEGNI CANCELLATI VIABILITA' FIN. AV. EC.	80.000,00	80.000,00
	19776	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA C.M. - COFINANZIAMENTO MIT FIN. CAP. E 188 EX ART. 126	560.926,17	560.926,17
	19484	SPESA PER ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO FIN. AV. EC.	3.000,00	3.000,00
	19712	SPESA PER ACQUISTO MEZZI C.M. FIN. AV. EC.	60.000,00	60.000,00
	19127	LAVORI COMPLESSI IMMOBILIARI DI PROPRIETA' FIN. AV. EC.	1.461.315,66	
	18921	SPESA PER ACQUISTO RADIO E ALLESTIMENTO VEICOLI POLIZIA FIN. AV. EC.	6.000,00	6.000,00
	19144	ACQUISTO BENI INVENTARIABILI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA, SISTEMA RADIOCOLLEGAMENTO CENTRALE E VEICOLI PORTATILI FIN. AV. EC.	4.500,00	4.500,00
	18780	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONI FONDI B FIN. AV. EC.	1.000.000,00	1.000.000,00
	19818	SPESA PER ACQUISTI PROGETTO ELASTIC CAP. E 347	16.093,75	
	19091	SPESA PER ACQUISTO MACCHINARI E ATTREZZATURE PER PROTEZIONE CIVILE CAP. E 227	10.000,00	10.000,00
		Totale Avanzo economico	8.094.939,37	3.756.426,17
Totale competenza pura			66.030.772,53	29.491.003,83
FPV da esercizi precedenti			56.512.038,40	6.440.751,77
Totale complessivo			122.542.810,93	35.931.755,60

LO STATO DI AVANZAMENTO al 30/06/2020

La competenza totale 2020 con la variazione in corso presenta la seguente situazione:

	Stanziamiento	Impegnato	impegnato /stanziato (%)	Pagato	pagato/impegnato (%)
Competenza 2020	184.740.785,66	71.041.870,73	38,45%	9.088.022,30	12,79%

Di cui, nel dettaglio, lo stato di avanzamento degli impegni e pagamenti al 30/6/20 a valere sulle **nuove risorse di competenza 2020** mostra il seguente risultato:

	Stanziamiento	Impegnato	impegnato /stanziato (%)	Pagato	pagato/impegnato (%)
Competenza 2020	89.520.939,26	22.670.271,30	25,32%	3.421.471,87	15,09%
Nuovo FPV 2020/2021	18.315.659,36				
Totale competenza “pura” 2020	107.836.598,62	22.670.271,30	21,02%	3.421.471,87	15,09%

Lo stato di avanzamento mette in evidenza un rallentamento rispetto al cronoprogramma delle risorse. Risulta evidente che, nonostante le variazioni di FPV e in E/S effettuate con la presente manovra di bilancio, sia ancora necessaria un'attenta valutazione dell'attendibilità dello stesso in termini di esigibilità effettiva della spesa nel rispetto dei principi contabili. Fra gli aggiornamenti si rileva la posticipazione al 2021 per l'assunzione mutuo per l'importo di euro 4.632.638,72 relativamente ai lavori per la costruzione del complesso scolastico Meucci / Galilei, di cui, attualmente, è in corso l'aggiudicazione della progettazione.

Si ricorda, infine, che ai fini del mantenimento del FPV istituito con le sole spese di progettazione, oltre il livello minimo, contestualmente alle operazioni di riaccertamento del consuntivo 2019, occorre realizzare le attività:

opera	determina	importo totale	2019	stato avanzamento 2020	note aggiornamento
Spogliatoio campo da rugby	2471/19	1.116.845,49	progetto esecutivo	gara lavori	
Lavori bonifica amianto Enriques	2464/19	393.812,00	progetto esecutivo	gara lavori	DT 1040/20 aggiudicazione
Nuova scuola Empoli	3725/19	7.700.000,00	progetto esecutivo	gara lavori	
Adeguamento piscina Enriques lotto II	2472/19	1.485.200,00	gara lavori	aggiudicazione	
Piscina Da Vinci lotto II	2467/19	1.400.000,00	progetto esecutivo	gara lavori	DT 272/20 gara lavori
Lavori Sant'Orsola Lotto III	2446/19	2.850.000,00	progetto definitivo	progetto esecutivo	
Meucci Galilei	2356/19	41.477.806,83	gara progettazione	aggiudicazione progettazione	

APPENDICE

I LAVORI DI VARIANTE SRT 429 EMPOLI - CASTELFIORENTINO E OPERE DI COMPLETAMENTO

In data 11/04/2005 è stato sottoscritto, da Regione Toscana, Provincia di Firenze, Provincia di Pisa, Comune di Castelfiorentino, Comune di Empoli, Comune di Gambassi Terme e Comune di San Miniato, l'Accordo di Programma, approvato con DPGR n.95/2005, per la realizzazione della variante SR 429 Val d'Elsa tratto Empoli – Castelfiorentino;

In fase di realizzazione dell'opera si sono manifestate alcune problematiche che hanno comportato, conformemente alle conclusioni assunte dal Collegio di Vigilanza, istituito ai sensi dell'art.5 dell'Accordo di programma, nella seduta del 12/06/2014, alle seguenti determinazioni:

- con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 127 del 16/07/2014 è stato autorizzato il recesso dal contratto d'appalto dei lavori stipulato con l'Impresa Ing. Claudio Salini Spa, rep. n. 20956, per la realizzazione del collegamento tra il raccordo autostradale Firenze-Siena e la SGC FI-PI-LI - SRT 429 tratto Empoli-Castelfiorentino secondo quanto previsto dall'art. 134 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163, comunicando all'impresa stessa la determinazione dell'importo delle opere non eseguite, la presa in consegna dei lavori eseguiti ed il relativo pagamento, il collaudo definitivo, oltre al pagamento delle somme dovute per legge;
- in data 18/07/2014 è stato notificato il recesso dell'Amministrazione provinciale dal contratto di appalto sopraccitato;
- con DPGR n. 146 del 26/09/2014 è stato nominato, ai sensi della L.53/01, il Commissario straordinario per le attività connesse alla realizzazione delle opere necessarie al completamento della variante alla SRT 429 lotti 4,5 e 6 tratto Empoli – Castelfiorentino, Ing. Alessandro Annunziati;
- con Determinazione n. 1910 del 05/12/2014 è stata effettuata una ricognizione sullo stato di avanzamento in merito agli impegni assunti ed alle risorse ancora disponibili relativi ai lavori sulla variante SRT 429 con contestuale aggiornamento del quadro economico – finanziario dell'opera.

Con determinazione dell'Ing. Ferrante n.449 del 22/03/2017 è stato preso atto del certificato di collaudo tecnico – amm.vo emesso in data 10/11/2016 con definizione del saldo finale dei lavori eseguiti dall'impresa ICS Grandi Lavori spa, ora Romana Costruzioni spa.

Con Decreti regionali nn. 14924/2016 e 14366/2017 sono stati assegnati i fondi per la realizzazione degli ulteriori lotti della variante SRT 429, ovvero lotto IV per 700 mila (oltre euro 15 milioni finanziati dal Patto per Firenze), ed il lotto V per 12,5 milioni di euro.

Con decreto n. 24 del 14/06/2018 sono stati aggiudicati i lavori relativi al lotto V e con decreto n.4/2019 sono stati affidati alla medesima ditta aggiudicataria dei lavori principali, i lavori aggiuntivi relativi al ripristino del ponte sul Fiume Elsa SP 108 loc. Granaiolo portando il valore dell'opera a 13,5 mln.

Restano ancora da aggiudicare i lavori del lotto IV – patto per Firenze la cui gara è stata indetta con decreto 27/2018.

Contenziosi/Transazioni

A seguito di sentenza 1451/2019, trasmessa con nota dell'Avvocatura prot 1471/19, che vede la CMFI e la RT soccombenti in solido al pagamento di circa 80 mila euro sono stati accantonati tra i fondi necessari previsti per la Variante SRT 429 al cap 18471 imp. 1431/2019 sub 740/19 con rivalsa sull'assicurazione. L'introito sarà devoluto al finanziamento dei lavori.

E' in corso una trattativa per la risoluzione stragiudiziale di un contenzioso con una proprietà per il valore stimato in circa 750 mila euro (di cui 500 mila per lavori già in corso, 200 mila a favore della proprietà e 50 mila per attivazione esproprio e/o acquisizione terreni).

Anche in questo caso sono stati accantonati fra i fondi della SRT 429 euro 250 mila al cap 18471 imp. 1431/19 sub 741/19 per euro 51.740,89, al cap. 18472 imp. 207/19 sub 742/19 per euro 148.259,11 e sub 743/19 per euro 50.000,00.

Risultano effettuati i pagamenti ed incassati gli introiti da parte delle compagnie assicurative.

Altre opere assegnate al Commissario ad Acta per la variante SRT 429:

Ponte sul Torrente Rio Stella

Con Decreto n. 33 del 07/11/2017 è stato approvato lo stato finale e la declaratoria di ammissibilità del certificato di regolar esecuzione per un importo complessivo di euro 251.536,74 a fronte dell'importo originario di euro 314.686,60 ed un risparmio per euro 63.149,86 destinato ad avanzo amm.ne vincolato 2017 per i lavori di completamento della SRT 429. Con nota 14848 del 23/03/2018 sono stati rendicontati i lavori di svincolo Empoli Santa Maria (Empoli ovest) e suo collegamento con la SS 67 e del ponte sul Rio Stella (Schede 11 e 11 ter) con una determinazione finale di minore spesa pari a 63.166,83 (di cui euro 31.791,79 fondi reg.li incassati ed euro 31.375,04 residuo regionale).

Con variazioni al BP 2018, compreso la presente, sono stati applicati a bilancio con avanzo amministrazione vincolato euro 50.506,59 quali fondi regionali incassati e sono stati riscritti i restanti fondi regionali in E/S per euro 31.375,04 da destinare ai lavori di variante SRT 429.

Opere di regimazione idraulica in Loc. Madonna della Tosse

Con Decreto n. 32 del 02/11/2017 è stato approvato il progetto esecutivo ed indetto la gara per l'intervento in questione per un importo di euro 729.400,89 di cui euro 350.000,00 tramite contributo dei Comuni di Empoli e Castelfiorentino ed euro 379.400,89 con avanzo amm.ne fondi RT incassati.

Con Decreto n.17/2018 sono stati aggiudicati i lavori.

LA CASSA DI ESPANSIONE FIBBIANA

Premessa:

- con deliberazione della Giunta Regionale della Toscana n° 827 del 4/8/2003 è stato approvato il programma degli interventi contenuti nel Piano di bacino del fiume Arno, nonché interventi urgenti per la difesa del suolo dal dissesto idrogeologico nello stesso bacino, ai sensi della Legge n° 388 del 23/12/2000, art. 144 comma 15 indicando, con priorità A, l'intervento "Casse di espansione di Fibbiana 1 e 2 lungo l'asta dell'Arno" per un importo finanziato di € 10.198.700,00 e con Ente attuatore il Circondario Empolese Valdelsa;
- le suddette risorse sono state impegnate a favore del Circondario Empolese Valdelsa con decreto dirigenziale n. 2381 del 26/4/2004 (impegno 2237/2004 del Cap. 42058);
- con nota prot. 5581 dell'8/3/2012 il Circondario Empolese Valdelsa ha segnalato alla Regione Toscana che per la realizzazione della Cassa di Espansione Fibbiana 2, attualmente in fase di collaudo, sono state utilizzate risorse per € 2.101.800,55 e che pertanto le risorse disponibili per la realizzazione della Cassa di Espansione Fibbiana 1 ammontano a € 8.096.899,45;
- con nota prot. n. 19975 del 29/10/2012, il Circondario Empolese Valdelsa ha trasmesso il progetto esecutivo della Cassa di Espansione Fibbiana 1, il cui quadro economico ammonta a € 8.796.900,00;

- con decreto R.T. n. 5332 del 12 Novembre 2012 la Regione ha prenotato l'ulteriore finanziamento al cap. 42058 bilancio 2012 l'impegno di € 700.000,55 a favore del Circondario Empolese Valdelsa per la realizzazione della Cassa di Espansione Fibbiana 1.

Riordino delle funzioni L.56/2014:

In data 26.11.2013 è stata sottoscritta una convenzione tra la Provincia di Firenze e l'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese Valdelsa, per disciplinare l'esercizio sul territorio delle funzioni provinciali e per istituire un ufficio trasversale che esercitasse funzioni di competenza di entrambi gli enti. Tale convenzione, originariamente con scadenza 31.12.2014, è stata successivamente prorogata sino al 31.05.2015, per permettere un'agevole passaggio delle funzioni tra la Provincia di Firenze, la Città Metropolitana di Firenze e la Regione Toscana;

La Legge Regionale n. 22 del 03/03/2015 "Riordino delle funzioni provinciali e attuazione della legge 7 aprile 2014, n. 56 (Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni)", dispone (con decorrenza 31/12/2015) il trasferimento delle funzioni relative alla difesa del suolo alla Regione stessa, lasciando i procedimenti in corso, tra cui la realizzazione della cassa di espansione Fibbiana 1, alla competenza della Città metropolitana di Firenze;

Il Decreto del Sindaco Metropolitan n. 27 del 29.05.2015 avente ad oggetto "Disposizioni relative ai servizi dislocati nel territorio dell'Empolese Valdelsa", forniva le prime indicazioni agli uffici distaccati della Città Metropolitana per garantire il corretto funzionamento dei servizi sul territorio per cui, a seguito della scadenza della Convenzione (31/05/2015), tutte le funzioni in precedenza gestite in accordo con l'Unione dei Comuni sono tornate di esclusiva competenza della Città metropolitana;

Con il Decreto del Sindaco Metropolitan n. 57 del 14/07/2015 sono state approvate le disposizioni operative per la fase transitoria dei rapporti tra Città metropolitana e Unione dei Comuni Circondario Empolese-Valdelsa.

La gestione dell'opera nella Città Metropolitana di Firenze

- L'avvalimento del personale regionale

Con Deliberazione della Giunta regionale n. 1268 del 21 dicembre 2015, è stato approvato l'accordo con la Città Metropolitana di Firenze relativo alle sedi nelle quali è ubicato il personale trasferito per le funzioni di cui all'art. 2 della L.R. 22/15;

Con Deliberazione della Giunta regionale n. 193 del 16 marzo 2016, sono approvate le "Disposizioni per l'avvalimento di personale trasferito alla Regione, a norma degli articoli 10 comma 6, 13 comma 10 bis della l.r. 22/2015 e dell'art. 16 della l.r. 9/2016";

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1341 del 29 dicembre 2015, viene disposto, tra le altre cose, che al fine di garantire la continuità amministrativa per lo svolgimento dei compiti di Responsabile Unico del Procedimento, Direttore Lavori, Coordinatore Sicurezza in fase di esecuzione e Collaudatore in corso d'opera, per il completamento degli interventi in materia di difesa del suolo che restano di competenza delle province e della Città Metropolitana ai sensi dell'art. 10, comma 4 della L.R. 22/2015, la richiesta di avvalimento di personale regionale prevista dall'articolo 7 degli accordi approvati con le deliberazioni della Giunta Regionale del 21 dicembre 2015 comporta, nella more dell'adozione del

decreto del Direttore Generale della Giunta regionale, l'immediata attivazione dell'avvalimento per un massimo di 45 giorni dal 1° gennaio 2016;

Con Deliberazione di Giunta regionale n. 57 del 9 febbraio 2016, viene prorogato il termine individuato dalla suddetta deliberazione di Giunta regionale n. 1341/15 fino al 30 aprile 2016;

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 437 del 10 maggio 2016, viene autorizzato il Direttore della Direzione Difesa del Suolo e Protezione Civile, nella more delle valutazioni di cui alla DGR n. 193/16, a confermare in via provvisoria gli avvalimenti in corso, al fine di garantire la continuità amministrativa per lo svolgimento dei compiti di Responsabile Unico del Procedimento, Direttore Lavori, Coordinatore Sicurezza in fase di esecuzione e Collaudatore in corso d'opera, per il completamento degli interventi in materia di difesa del suolo che restano di competenza delle province e della Città Metropolitana ai sensi dell'art. 10, commi 4 e 5 della L.R. 22/2015, dal 1° maggio 2016 fino al 31 luglio 2016;

Con nota della Città Metropolitana di Firenze prot. n. 111509 del 03.08.2016 (ns prot. n. 330399 del 16.08.2016), integrata con successiva nota prot. n. 132210 del 16.12.2016, è stato dato riscontro alla richiesta di un periodo di avvalimento di personale dipendente ai fini della conclusione di progetti di difesa del suolo ulteriore rispetto al periodo di avvalimento già attivato ai sensi delle sopraccitate deliberazioni di Giunta regionale n. 1341/15, n. 57/16 e n. 437/16 sulla base della richiesta del 03.02.2016 prot. 64528 (ns prot. n. 29329);

Con Decreto Dirigenziale R.T. n. 13799 del 20/12/2016 è stato disposto l'avvalimento a favore della Città Metropolitana di Firenze dei dipendenti Paolo Collodel, Giuseppe Panarello, Sara Frulletti, Nicola Dimaggio e Raniero Tinagli, assegnati al Settore Genio Civile Valdarno Superiore della Direzione regionale Difesa del Suolo e Protezione Civile, per lo svolgimento delle attività relative ad interventi di difesa del suolo per un periodo di tre mesi e pertanto sino al mese di febbraio 2017 e successiva proroga richiesta con nota del Direttore Generale Dott. Pietro Rubellini del 12 Maggio 2017 prot. n. 21143 del 12/05/2017.

- Il finanziamento dell'opera nel Bilancio della Città Metropolitana di Firenze

Con Determinazione dirigenziale n. 1550 del 05/11/2015 si è provveduto ad impegnare ed accertare i residui attivi e passivi cancellati dal bilancio dell'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese Valdelsa per l'intervento relativo alla Cassa di Espansione di Fibbiana 1 a valere sul capitolo 18631/U e 1838/E per complessivi € 8.218.008,71 come di seguito dettagliato:

€ 1.100.000,00 annualità 2015

€ 7.118.008,71 annualità 2016;

In particolare è stato recepito l'impegno di spesa a favore della Ditta Vescovi Renzo spa (mandataria) con sede in Lamporecchio (PT) via L. Da Vinci n.42 CF/PI 00408860476 per un importo complessivo IVA compresa pari ad euro 3.423.531,56, quale ditta aggiudicataria dei lavori giusto provvedimento dell'Unione dei Comuni Circondario empolese Valdelsa n.709 del 01/08/2014;

Con nota Pec prot. n. 21583 del 17/05/2017, il RUP Ing. Paolo Collodel, a seguito dell'incontro tenutosi in data 10/05/2017, fra la Città Metropolitana e la Regione Toscana, ha confermato, per

l'opera in questione, la distinzione di competenze fra l'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese Valdelsa e la Città Metropolitana con conseguente distinzione delle risorse regionali complessivamente assegnate pari ad euro 8.796.899,45, ovvero la destinazione per euro 578.890,74 a favore dell'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese Valdelsa ed euro 8.218.008,71 a favore della Città Metropolitana dando atto che la rendicontazione delle risorse sarà a carico di ogni Ente per quanto di competenza;

Con la medesima nota sopraccitata è stato trasmesso:

- a) il quadro economico aggiornato dell'opera con evidenza della distinzione delle risorse di competenza degli Enti;
- b) la ridestinazione del ribasso d'asta di cui alla Determinazione n.1550/2015 per incremento spese, quali espropri e lavori complementari di risoluzioni di interferenze;
- c) il crono programma aggiornato con previsione della fine dei lavori per dicembre 2017 e collaudo finale per giugno 2018 con conseguente richiesta apposita variazione al Bilancio 2017/2019;

Con Determinazione n. 760 del 17/05/2017 è stata approvata la rimodulazione del quadro economico per complessivi euro 8.796.899,45 di cui euro 8.218.008,71 di competenza della Città Metropolitana di Firenze oltre euro 578.890,74 di competenza del Circondario Empolese ed aggiornamento del relativo cronoprogramma di entrata e di spesa.

- Le procedure espropriative:

Con Delibera di Giunta del Circondario Empolese Valdelsa n. 35 del 22/05/2012 è stato approvato il progetto definitivo delle Casse di Espansione di Fibbiana 1 e Fibbiana 2 secondo stralcio funzionale e dichiarata la pubblica utilità dell'opera pubblica;

Con Atto Dirigenziale n.79 del 27/02/2014 l'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa ha disposto l'occupazione anticipata di urgenza finalizzata all'esproprio, ai sensi dell'art. 22-bis del 327/2001, degli immobili necessari alla realizzazione dell'opera in oggetto;

La scadenza del termine entro il quale deve essere emanato il decreto di acquisizione dei beni è stata prevista per il 22/05/2017;

Con Atto del Sindaco Metropolitan n. 10 del 22/05/2017 è stato prorogato, ai sensi dell'art.13 comma 5 del DPR 327/01, fino alla data del 22/05/2019 il termine di efficacia della dichiarazione di pubblica utilità dei lavori per la "Realizzazione delle casse di espansione di Fibbiana 1 e 2 sul fiume Arno nei Comuni di Montelupo F.no e Capraia e Limite II stralcio funzionale" di cui alla Delibera di Giunta del Circondario Empolese n. 35 del 22/05/2012.

Il Commissario ad acta – Ing. Antonio Cinelli

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 145 del 26/09/2017 è stato nominato l'Ing. Antonio Cinelli quale Commissario ad acta per l'intervento denominato "Cassa di Espansione di Fibbiana 1 e di Fibbiana 2 sul Fiume Arno nel Comune di Montelupo f.no e di Capraia e Limite (FI) Loc. Fibbiana" per l'importo complessivo di euro 10.898.700,55 fino al 31/03/2019.

Con Atto Dirigenziale n. 2473 del 21/11/2017 è stata recepita la nomina avvenuta con la suddetta Deliberazione.

Situazione finanziaria di entrata e di spesa

Con Determinazione n. 1550/2015 e successiva integrazione n.760/2017 è stato approvato il quadro economico e finanziario dei lavori sulla Cassa di Espansione Fibbiana 1 per complessivi euro 8.218.008,71 dando atto che il restante importo di euro 578.890,74 restano di competenza dell'Unione Circondario Empolese.

Con Determinazione n. 156 del 29/01/2018 è stato approvato il verbale di ricognizione della situazione finanziaria delle opere di completamento delle Casse di espansione di Fibbiana 1.

Nel dettaglio risulta:

- per quanto riguarda la situazione impegni/pagamenti: restano iscritti a BP della CMFI impegni di spesa per totale euro 3.801.279,41 di cui euro 3.799.403,48 già pagati ed euro 1.875,93 in corso di liquidazione

CASSA ESPANSIONE FIBBIANA 1 - COMPETENZA CITTA' METROPOLITANA FIRENZE							
QUADRO ECONOMICO - DET. 760 DEL 17/05/2017			CMFI	COMMISSARIO RT - risorse residue			
NATURA	VOCI	NUOVI IMPORTI	Pagamenti	Importo	Capitolo	Importo	Impegno
A) Lavori	Importo contrattuale lavori IVA inclusa 22% al netto del ribasso	3.423.531,56	2.515.677,94	907.853,62		889.383,98	785s441/17
						469,64	1068s674/17
						18.000,00	70/18
	Imprevisti	684.706,31	0,00	684.706,31		684.706,31	785/17(non formalizzato)
	Lavori risoluzione inteferenze	704.090,99	0,00	704.090,99		704.090,99	785/17(non formalizzato)
	Spese tecniche	170.800,00	43.011,35	127.788,65		17.978,70	785s443/17+1068s675/17
						4.215,71	785s444/17
						27.500,00	71/18+72/18
						27.500,00	60s17+s18/18
						1.875,93	1068s676/17
B) Somme a disposizione	Spostamento servizi	158.600,00	0,00	158.600,00		48.718,31	785/17(non formalizzato)
	Prove laboratorio	24.400,00	0,00	24.400,00		158.600,00	785/17(non formalizzato)
	Allacciamenti pubblici	32.940,00	26.623,79	6.316,21		24.400,00	785/17(non formalizzato)
	Rinnovo polizza	615,00	515,00	100,00	18631	6.316,21	785/17(non formalizzato)
						100,00	188s165/17
	Espropri	2.570.049,07	1.213.575,40	1.356.473,67			785s447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461/17 e
						28.774,90	188s164+166+167+168/17
						1.327.698,77	785/17(non formalizzato)
	FPO idometri a servizio casse di espansione	97.600,00	0,00	97.600,00		97.600,00	785/17(non formalizzato)
	Opere di mitigazioe impariti ambientali	61.000,00	0,00	61.000,00		61.000,00	785/17(non formalizzato)
	Spese per installazione assestimetri a piastra previsti CSA	4.880,00	0,00	4.880,00		4.880,00	785/17(non formalizzato)
	Interventi reticolo minore	185.130,00	0,00	185.130,00		185.130,00	785/17(non formalizzato)
	Incentivi	99.665,78	0,00	99.665,78		99.665,78	785s442/17
		4.794.477,15	1.283.725,54	3.510.751,61		3.510.751,61	
	TOTALE PROGETTO A+B	8.218.008,71	3.799.403,48	4.418.605,23		4.418.605,23	Totale risorse residue
CASSA ESPANSIONE FIBBIANA 2 - COMPETENZA CIRCONDARIO EMPOLESE							
	Totale progetto C)	578.890,74					
	TOTALE PROGETTO A+B+C	8.796.899,45					

Le restanti risorse pari ad euro 4.416.729,360 saranno riassunti, con apposito provvedimento a cura del Commissario ad Acta.

- per quanto riguarda la situazione accertamenti/incassi: ad oggi risultano incassi per 2.685.999,83 e, pertanto, rispetto ai pagamenti sostenuti ed in corso risulta un'anticipazione di cassa come segue:

cap 18631/U e 1838/E	incassi da RT	pagamenti	ANTICIPO CMFI
	2.685.999,83	3.801.279,41	-1.115.279,58

Con Determinazione n. 353 del 05/03/2018 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2017 e precedenti alla data del 31/12/2017 per la Cassa di Espansione di Fibbiana sono stati rimodulati gli importi degli accertamenti del cap. 1838 come segue:

- euro 590.829,66 acc. n. 41/2016
- euro 524.449,92 acc. n. 99/2017.

per complessivi euro 1.115.279,58 da richiedere alla Regione Toscana.

Con Atto Dirigenziale 528 del 08/03/2018 e successiva rettifica 948 del 19/04/2018 è stato preso atto del quadro economico e della situazione finanziaria di entrata e di spesa dei lavori per la Cassa di Espansione di Fibbiana 1 e 2, su relazione del RUP Ing. Paolo Collodel, su cui risulta ancora in corso l'istruttoria da parte del Commissario ad acta.

STATO AVANZAMENTO

Con Decreti regionali nn. 11473/2018 e 19785/2018 sono stati incassati i residui attivi 1.115.279,58 e registrato un maggiore incasso per 527.225,57 applicato come avanzo vincolato con il nuovo BP 2019.

Con Decreto regionale n. 6194/2019 sono stati incassati euro 690.454,89 a copertura delle spese di esproprio.

Le procedure espropriative sono state concluse con una minore spesa per euro 331.386,00 trasferite a copertura dei lavori di completamento delle casse di espansione in aggiunta alle ulteriori risorse erogate con il medesimo decreto 6194/19 per euro 679.261,38. Ad oggi, quindi, risultano già anticipati per lavori fondi RT per euro 1.010.647,38.

Con DPGRT n.29 del 25/2/2019 è stato nominato il nuovo Commissario ad acta Arch. Cesare Calocchi in sostituzione del precedente con termine del mandato per il 30/06/2020.

Sono stati applicati euro 141.643,69 per somme regionali già riscosse da destinare ad espropri e occupazioni temporanee ancora in corso.

Con DCM n. 37 del 20/05/2020 è stato approvato il nuovo accordo tra Regione Toscana, CMFI ed i Comuni di Montelupo fiorentino e Capraia e Limite per il completamento dei lavori per la Cassa di espansione di Fibbiana:

La Regione Toscana finanzia per euro 1.945.015,87 (oltre ad euro 1.089.870,06 relativo al residuo del finanziamento originario) per un totale di euro 3.034.885,93. La CMFI finanzia per euro 486.253,96.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 9

Fondo Pluriennale Vincolato



In sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2020-2022, approvato con Delibera del Consiglio Metropolitan n. 91 del 18/12/2019, l'entità e la composizione del FPV era la seguente:

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

Sull'annualità 2020 viene iscritto in entrata FPV pari a Euro **78.873.960,41** (di cui Euro 512.172,52 per spesa corrente e Euro 78.361.787,89 per spesa in conto capitale). Dalla parte della spesa i suddetti Euro 78.873.960,41 risultano esigibili per Euro 76.499.702,41 mentre Euro 2.374.258,00 vengono slittati alle annualità successive insieme al nuovo FPV derivante dalla competenza 2020 per interventi previsti nel 2020, ma non esigibili nell'anno, che è pari a Euro 639.086,00 interamente per spesa corrente legata alla corresponsione al personale dipendente della produttività collettiva relativa all'annualità 2020 esigibile nel 2021.

Sull'annualità 2021 viene iscritto in entrata FPV per Euro **3.013.344,00** (di cui Euro 639.086,00 per spesa corrente e Euro 2.374.258,00 per spesa in conto capitale) che, come detto sopra, deriva per Euro 2.374.258,00 dal FPV 2020 slittato al 2021 e per Euro 639.086,00 dalla competenza 2020 per interventi previsti nel 2020, ma non esigibili nell'anno. Dalla parte della spesa i suddetti Euro 3.013.344,00 risultano tutti esigibili nell'anno.

Sull'annualità 2022 viene iscritto in entrata FPV per Euro **639.086,00** di spesa corrente costituito da nuovo FPV derivante dalla competenza 2021 derivante dalla corresponsione al personale dipendente della produttività collettiva relativa all'annualità 2021 esigibile nel 2022. Dalla parte della spesa i suddetti Euro 639.086,00 risultano tutti esigibili nell'annualità 2022. Anche nell'annualità 2022 si genera nuovo FPV derivante dalla competenza per Euro 639.086,00 di spesa corrente (produttività collettiva relativa all'annualità 2022 esigibile nel 2023).

Con atto del Sindaco Metropolitan n. 5 del 12/01/2020 avente per oggetto “CONFERMA SUL BP 2020-2022 DELLE VARIAZIONI AL FPV GIA' AUTORIZZATE CON LA DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI N. 2448/2019, AUTORIZZAZIONE AD UNA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA SUL BP 2020 E AGGIORNAMENTO DEL DATO DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019- APPROVAZIONE DELLA VAR. N. 1/S/2020 AL BP 2020-2022, ADOTTATA AI SENSI DELLE LETT. "D" ED "E", COMMA 5 BIS, ART. 175 DEL TUEL.” il FPV 2020-2022 ha assunto la seguente composizione:

FPV B.P. 2020-2022 dopo Variazione DT53-2448/2019						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
83.221.732,59	5.155.080,87	639.086,00	previsione di Competenza FPV INIZIALE	83.221.732,59	5.155.080,87	639.086,00
			di cui esigibile	78.705.737,72	5.155.080,87	639.086,00
895.741,26	646.406,00	639.086,00	di cui spesa corrente	888.421,26	646.406,00	639.086,00
82.325.991,33	4.508.674,87		di cui spesa in conto capitale	77.817.316,46	4.508.674,87	
			di cui FPV	4.515.994,87	0,00	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	4.508.674,87		
			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	5.155.080,87	639.086,00	639.086,00

Con atto del Sindaco Metropolitan n. 14 del 19/03/2020 avente per oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZI 2019-2020 - APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE N. 5/S/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELLA LETT. "D", COMMA 5-BIS, ART. 175, DEL TUEL (VARIAZIONE DI CASSA 2020)” il FPV 2020-2022 ha assunto la seguente composizione:

FPV B.P. 2020-2022 dopo Riaccertamento residui						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
78.222.518,89	5.155.080,87	639.086,00	previsione di Competenza FPV INIZIALE	78.222.518,89	5.155.080,87	639.086,00
			di cui esigibile	73.706.524,02	5.155.080,87	639.086,00
1.318.331,85	646.406,00	639.086,00	di cui spesa corrente	1.311.011,85	646.406,00	639.086,00
76.904.187,04	4.508.674,87		di cui spesa in conto capitale	72.395.512,17	4.508.674,87	
			di cui FPV	4.515.994,87	0,00	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	4.508.674,87		
			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	5.155.080,87	639.086,00	639.086,00

Con **Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 26 del 7/05/2020** avente per oggetto “APPROVAZIONE DELLA VAR. N. 6/C/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ADOTTATA AI SENSI DEL COMMA 2, ART. 175 DEL TUEL. PRIMA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA IN CORSO - COVID-19 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL” al FPV sono state apportate le seguenti modifiche:

- ◆ Nuovo FPV 2021 da CP 2020 Titolo 2 per € 1.671.800,00;
- ◆ Slittamenti da FPV 2020 a FPV 2021 Titolo 2 per € 1.313.449,33

Pertanto la nuova composizione del FPV 2020-2022 è risultata la seguente:

FPV B.P. 2020-2022 dopo Variazione 6/C						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
78.222.518,89	8.140.330,20	639.086,00	previsione di Competenza FPV INIZIALE	78.222.518,89	8.140.330,20	639.086,00
			di cui esigibile	72.393.074,69	8.140.330,20	639.086,00
1.318.331,85	646.406,00	639.086,00	di cui spesa corrente	1.311.011,85	646.406,00	639.086,00
76.904.187,04	7.493.924,20		di cui spesa in conto capitale	71.082.062,84	7.493.924,20	
			di cui FPV	5.829.444,20	0,00	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	5.822.124,20		
			NUOVO FPV	2.310.886,00	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	1.671.800,00		
			totale FPV	8.140.330,20	639.086,00	639.086,00

Con **Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 44 del 17/06/2020** avente per oggetto “APPROVAZIONE DELLA VAR. N. 7/C/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ADOTTATA AI SENSI DEL COMMA 2, ART. 175 DEL TUEL. SECONDA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA IN CORSO - COVID-19 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL” al FPV vengono apportate le seguenti modifiche:

- ◆ Nuovo FPV 2022 da CP 2020 Titolo 2 per € 6.191.687,74

che hanno rideterminato la composizione del FPV 2020-2022 nel modo seguente:

FPV B.P. 2020-2022 dopo Variazione 7/C						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
78.222.518,89	14.332.017,94	6.830.773,74	previsione di Competenza FPV INIZIALE	78.222.518,89	14.332.017,94	6.830.773,74
			di cui esigibile	72.393.074,69	8.140.330,20	6.830.773,74
1.318.331,85	646.406,00	639.086,00	di cui spesa corrente	1.311.011,85	646.406,00	639.086,00
76.904.187,04	13.685.611,94	6.191.687,74	di cui spesa in conto capitale	71.082.062,84	7.493.924,20	6.191.687,74
			di cui FPV	5.829.444,20	6.191.687,74	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	5.822.124,20	6.191.687,74	
			NUOVO FPV	8.502.573,74	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	7.863.487,74		
			totale FPV	14.332.017,94	6.830.773,74	639.086,00

Con proposta avente per oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2020- 2022: VARIAZIONE N. 8/C/2020 - ASSESTAMENTO GENERALE ART 175 C.8 DEL D.LGS. 18/08/2000, N. 267- PRIMO CONTROLLO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 147-QUINQUIES E DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 18/08/2000, N. 267" al FPV vengono apportate le seguenti modifiche:

- ◆ Nuovo FPV 2021 da CP 2020 Titolo 2 per € 10.203.107,59;
- ◆ Nuovo FPV 2022 da CP 2020 Titolo 2 per € 249.064,03;
- ◆ Slittamenti da FPV 2020 a FPV 2021 Titolo 2 per € 32.374.254,84.

Pertanto la composizione del FPV 2020-2022 dopo la Variazione in corso di approvazione risulta la seguente:

FPV B.P. 2020-2022 dopo Variazione 8/C						
entrata				spesa		
2020	2021	2022		2020	2021	2022
78.222.518,89	57.158.444,40	7.079.837,77	previsione di Competenza FPV INIZIALE	78.222.518,89	57.158.444,40	7.079.837,77
			di cui esigibile	40.018.819,85	50.717.692,63	7.079.837,77
1.318.331,85	646.406,00	639.086,00	di cui spesa corrente	1.311.011,85	646.406,00	639.086,00
76.904.187,04	56.512.038,40	6.440.751,77	di cui spesa in conto capitale	38.707.808,00	50.071.286,63	6.440.751,77
			di cui FPV	38.203.699,04	6.440.751,77	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	38.196.379,04	6.440.751,77	
			NUOVO FPV	18.954.745,36	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	18.315.659,36		
			totale FPV	57.158.444,40	7.079.837,77	639.086,00

Sull'annualità 2020 risulta iscritto in entrata FPV per Euro **78.222.518,89** (di cui Euro 1.318.331,85 per spesa corrente e Euro 76.904.187,04 per spesa in conto capitale). Dalla parte della spesa i suddetti Euro 78.222.518,89 risultano esigibili per Euro 40.018.819,85 mentre Euro 38.203.699,04 vengono slittati alle annualità successive insieme al nuovo FPV derivante dalla competenza 2020 per interventi previsti nel 2020, ma non esigibili nell'anno, che è pari a Euro 18.954.745,36 di cui Euro 639.086,00 per spesa corrente e Euro 18.315.659,36 per spesa in c/capitale.

Sull'annualità 2021 risulta iscritto in entrata FPV per Euro **57.158.444,40** (di cui Euro 646.406,00 per spesa corrente e Euro 56.512.038,40 per spesa in conto capitale) che, come detto sopra, deriva per Euro 38.203.699,04 dal FPV 2020 slittato al 2021 e per Euro 18.954.745,36 dal FPV derivante dalla competenza 2020 per interventi previsti nel 2020, ma non esigibili nell'anno. Dalla parte della spesa i suddetti Euro 57.158.444,40 risultano esigibili per Euro 50.717.692,63 mentre Euro 6.440.751,77 vengono slittati alla annualità successiva insieme al nuovo FPV derivante dalla competenza 2021 per interventi previsti nel 2021, ma non esigibili nell'anno, che è pari a Euro 639.086,00 interamente di spesa corrente.

Sull'annualità 2022 risulta iscritto in entrata FPV per Euro **7.079.837,77** (di cui Euro 639.086,00 per spesa corrente e Euro 6.440.751,77 per spesa in conto capitale). Dalla parte della spesa i suddetti Euro 7.079.837, risultano tutti esigibili nell'anno stesso.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 10

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

**Elenco analitico delle quote vincolate e
accantonate e degli utilizzi**



MANOVRA VARIAZIONE BILANCIO N.8/C/2020 – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

PRIMA VARIAZIONE N.3/C – DCM 8/2020- GENNAIO

AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PARTE CORRENTE E INVESTIMENTI

A Rendiconto 2019 l'avanzo di amministrazione vincolato ammonta ad euro 33.827.264,11 di cui euro 5.496.543,45 di titolo I ed euro 28.330.720,66 di titolo II.

Con la prima manovra di cui alla DCM 8/2020 è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro 24.034.137,71 di cui euro 3.097.840,01 da avanzo titolo 1, euro 20.610.150,61 da avanzo titolo 2 ed euro 326.147,09 da avanzo amministrazione quota accantonata.

Nello specifico:

- a) sono stati applicati a titolo 1 della spesa euro 2.870.042,41 di cui euro 2.543.895,32 da avanzo titolo 1 ed euro 326.147,09 da avanzo quota accantonata:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO TIT. 1			
CAP	DESCRIZIONE	ART.AV.	IMPORTO
19870	Prestazioni di servizio per manutenzione software in materia di statistica turismo	art. 7	23.105,79
20039	Risorse decentrate comp. Dirigenza	art. 7	5.800,00
20040	Oneri	art. 7	1.380,00
20041	sistemazioni contributive	art. 7	18.954,19
19556	straordinari	art. 7	25.078,26
19557	oneri	art. 7	8.907,55
19840	Incarichi	art. 7	50.241,90
19001	PREST. Serv TPL	art. 7	73.254,76
19523	Manutenzione strade	art. 7	326.310,32
20057	FI.PI.LI	ART.7	1.863.300,00
20051	Prog. Elastic	art. 7	119.016,25
20052	Prog. Elastic trasferte	art. 7	14.000,00
19530	protez. Civile e forestazione	art. 7	7.601,55
19528	acquisto vestiario protezione civile	art. 7	2.000,00
19529	acquisto beni protezione civile	art. 7	3.944,75
19906	trasf. Comune di firenze	art. 7	1.000,00
	di cui avanzo titolo 1		2.543.895,32
18416	D.F.B. RETE VIARIA R.T.	art. 4	183.534,22
20045	PARTITApregressa antinori	art.4	35.000,00
20046	partita pregressa banca sistema	art.4	107.612,87
	di cui avanzo quota accantonata		326.147,09
	TOTALE TIT.1		2.870.042,41

- b) sono stati applicati a spesa in conto capitale euro 21.164.095,30 di cui euro 553.944,69 da avanzo vincolato titolo 1 ed euro 20.610.150,61 da avanzo vincolato titolo 2:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO TIT. 2			
CAP	DESCRIZIONE	ART.AV.	IMPORTO
20034	SPESE PER ACQUISTO MEZZI POLIZIA PROVINCIALE FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	art.6	25.000,00
20042	Cofinanziamento fondo progettazione interventi prioritari	art.6	38.000,00
20043	Cofinanziamento azioni sviluppo sostenibile	art.6	76.500,00
20053	Acquisto Hardware elastic	art.6	93.750,00
20044	Interventi di adeguamento fermate TPL	art.6	320.694,69
	di cui da avanzo titolo 1		553.944,69
19081	TRASF. COMUNE DI FIRENZE	art.6	12.066.666,67
18110	acquisto mezzo antincendio	art.6	20.000,00
20054	SRT 429	art.6	457.635,86
19872	varante grassina	art.6	5.839.678,61
19871	varante grassina	art.6	873.714,17
19838	ESPROPRI FIBBIANA	art.6	141.643,69
19113	SRT 69	art.6	6.211,37
20055	FIBBIANA	art.6	1.221,83
19525	MANUTENZIONE STRADE SSPP 8-107 E 131	art.6	665.225,53
18467	SP 12	art.6	46.400,08
19821	Pista ciclabile firenze -prato	art. 7	491.752,80
	di cui avanzo titolo 2		20.610.150,61
	TOTALE TIT. 2		21.164.095,30

Nel dettaglio avanzo amministrazione titolo I applicato a titolo II pari ad euro 553.944,69:

Capitolo provenienza titolo 1	Descrizione	Nuovo capitolo applicazione	Descrizione	importo
241/E	Trasferimenti RT per funzione	20034	Acquisto mezzi polizia	25.000,00
8164	Gestione TPL	20044	Spese per interventi sicurezza fermate TPL	320.694,69
		20042	Cofinanziamento fondo progettazione insediamenti prioritari	38.000,00
		20043	Cofinanziamento progettazione fattibilità sviluppo sostenibile	76.500,00
		20053	Spese per acquisti progetto elastic	93.750,00
		Totale		553.944,69

Restano in avanzo di amministrazione titolo 1 e 2 euro 10.119.273,49 di cui euro 2.398.703,44 da avanzo titolo 1 ed euro 7.720.570,05 da avanzo titolo 2:

Totale avanzo vincolato da titolo 1- Var.1 DCM 8/20	
iniziale	5.496.543,45
applicato a spesa corrente	2.543.895,32
applicato a spesa in conto capitale	553.944,69
Totale avanzo vincolato da titolo 1 non applicato	2.398.703,44
Totale avanzo vincolato da titolo 2- Var.1 DCM 8/20	
Iniziale	28.330.720,66
Applicazione DCM 8/20	20.610.150,61
Totale avanzo vincolato da titolo 2 non applicato	7.720.570,05

Resta nell'avanzo di amministrazione – quota accantonata euro 5.038.808,37:

Totale avanzo accantonato - Var.1 DCM 8/20	
Iniziale	5.364.955,46
Applicazione DCM 8/20	326.147,09
Avanzo amministrazione - quota accantonata	5.038.808,37

MANOVRA VARIAZIONE N.6/C - DCM 26/2020 APRILE

AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO

Con la presente variazione è stato applicato avanzo amministrazione vincolato per complessivi euro 4.574.752,67 di cui euro 1.884.637,74 da avanzo titolo 1 ed euro 2.690.078,93 da avanzo titolo 2.

Nello specifico:

a) sono stati applicati a titolo 1 della spesa euro 1.801.343,92 come segue:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO TIT. 1			
CAP	DESCRIZIONE	ART.AV.	IMPORTO
19523	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE PROVINCIALI UTILIZZATE PER IL TRANSITO DEI MEZZI DI CANTIERE FIN.AUTOSTRADE PER L ITALIA CAP. E 407	art. 7	1.290.000,00
19515	FONDI REGIONALI - LAVORO OCCUPAZIONE DISABILI	art. 7	107.660,79
16713/14/17543/17550/18897/18906/20033/20066	TRASF. FUNZIONE LAVORO	art. 7	100.000,00
8408/17546/17552/18217/20064/8364	TRASF. FUNZIONI NON FONDAMENTALI	art. 7	100.000,00
18482/20120/20121/20122	CONSIGLIERA DI PARITA'	art. 7	5.130,36
19840	INCARICHI TPL		37.192,86
19533/20097	INTEGRAZIONE TARIFFARIA	art. 7	101.000,00
20096	AGENZIA METROPOLITANA SVILUPPO SOSTENIBILE	art. 7	3.000,00
19036	SPESE PER INTERVENTI PUBBLICI FORESTALI	art. 7	3.671,02
19529	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE	art. 7	1.969,90
20123	SPESE PER COMMISSIONE PROVINCIALE ESPROPRI CAP. E 213	art. 7	495,00
20112	ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE ORDINARIA PER RISANAMENTO E ADEGUAMENTO STRADE REGIONALI CONTRIBUTO STRAORDINARIO 2018 CAP. E 370	art. 7	20.541,60
20113	SPESE PER INCARICO ROTATORIA SP1 SAN GIMIGNANO CON VIABILITA' COMUNALE SUL FIUME ELSA CAP. E 346	art. 7	25.009,40
19524	LAVORI MANUTENZIONE ORDINARIA PROGETTO "LA TOSCANA DELLA VIA FRANCIGENA" FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	art. 7	4.052,64
20112	SPESE PER MANUTENZIONE GALLERIA MARCIGNANO STRADE REGIONALI CAP. E 275 - NEL 2019 CAP. E 370	art. 7	939,39
20111	INCENTIVO 20%	art. 7	680,96
TOTALE TIT.1			1.801.343,92

b) sono stati applicati a titolo 2 euro 2.773.408,75 di cui euro 83.329,82 da avanzo titolo 1 ed euro 2.690.078,93 da avanzo titolo 2 come segue:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO TIT. 2			
20115	ACQUISTO MACCHINE E ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE	art. 6	17.560,86
20098	SPESE PROTTAZIONE FATTIBILITA' RIUSO SPAZI COMUNE PONTSSIEVE	art. 6	15.000,00
		art. 6	50.768,96
	di cui da avanzo titolo 1		83.329,82
19916	SPESE PER LAVORI ALLA PALESTRA ISTITUTO CHECCHI DI FUCECCHIO CAP. E 922/6	art. 6	300.000,00
19874	SP. 556 LONDA STIA MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' PEDONALE TRATTO CONFINE COMUNALE SCUOLA MEDIA LONDA FIN. RIMB. STATO CAP. E 1864	art. 6	484.500,00
18303	ACQUISIZIONE DI BENI PER AGGIORNAMENTO CARTOGRAFIA TECNICA FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO R.T. EX CAP. 1805/2013	art. 6	27,90
20054	STRADA EMPOLI-CASTELF.NO-CERTALDO SCHEDA 6 PROT. INTESA 26/09/02 CAP. E 870/1	art. 6	22,55
564	INTERVENTI PER ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PMR - I LOTTO - IMPIANTI ELETTRICI FIM. AV. EC.	art. 6	1.500.000,00
20114	SPESE PER REALIZZAZIONE PASSERELLA CICLABILE SULL'ARNO TRA COMPIOBBI E VALLINA FIN. AV. ECONOMICO	art. 6	405.528,48
	di cui da avanzo titolo 2		2.690.078,93
	TOTALE AVANZO APPLICATO TIT. 1 E TIT.2		2.773.408,75

Nel dettaglio avanzo amministrazione titolo I applicato a titolo II pari ad euro 83.329,82:

Capitolo provenien za titolo 1	Descrizione	Nuovo capitolo applicazione	Descrizione	importo
645/2/E	Recupero somma ENEL per SRT 429	20109	Variante SRT 429	50.768,96
227/E	Trasf. da USL Toscana Centro per attività supporto servizio soccorso e recupero animali CAP. U 19159-19091-19092 E 19662	20115	Acquisto macchine e attrezzature protezione civile	17.560,86
q.p.8165/19 637/19233/ 19827/1984 0	Gestione e controllo TPL	20098	Spese progettazione fattibilità riuso spazi Comune di Pontassieve	15.000,00
			Totale	83.329,82

Restano in avanzo di amministrazione titolo 1 e 2 euro 5.544.520,82 di cui, euro 514.029,70 da avanzo titolo 1 ed euro 5.030.491,12 da avanzo titolo 2:

Totale avanzo vincolato da titolo 1- Var.2	
iniziale	2.398.703,44
applicato a spesa corrente	1.801.343,92
applicato a spesa in conto capitale	83.329,82
Totale avanzo vincolato da titolo 1 non applicato	514.029,70

Totale avanzo vincolato da titolo 2- Var.2	
Iniziale	7.720.570,05
Applicazione DCM 8/20	2.690.078,93
Totale avanzo vincolato da titolo 2 non applicato	5.030.491,12

AVANZO AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI

L'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti accertato al consuntivo 2019 ammonta ad euro 24.479.473,90 di cui euro 21.017.231,85 avanzo da consuntivo 2018 ed euro 3.462.231,85 nuovo avanzo disponibile 2019.

Con la presente manovra:

- a) la quota disponibile pari ad euro 3.462.231,85 viene così ridestinata:

Ridestinazione quota disponibile - avanzo destinato	
manutenzione straordinaria strade	1.500.000,00
Sp 306 Casolana riolese	722.250,00
Nuova scuola di Empoli	386.000,00
Nuova sede Pascoli	247.212,98
Maggiore spese antincendio/antisismico scuole	604.956,56
Accantonamento 10% alienazioni estinzione debito	1.822,51
	3.462.242,05

In particolare le maggiori spese per euro 604.956,56 per interventi antincendio/antisismici su istituti scolastici si aggiungono alle risorse (pari ad euro 17.161.231,85) già presenti nell'avanzo 2018 per un totale di euro 17.766.188,41, cui si aggiungono 24.480,00 nell'avanzo vincolato, a presidio della copertura finanziaria nell'ipotesi che, in sede di aggiornamento graduatoria MIUR per la programmazione edilizia scolastica 2018/2020 non venga assegnato/o assegnato parzialmente il finanziamento statale come di seguito indicato:

Avanzo destinato non applicato		
opera	iniziale	finale
Antincendio Enriques	524.683,00	525.683,00
Antincendio Vasari succursale	100.000,00	100.000,00
Antincendio ISA Sesto e Montemurlo	711.401,54	681.401,54
Antisismico Rodolico	969.512,83	988.891,45
Antincendio Celini Tornabuoni	1.721.200,33	1.719.466,38
Antisismico Fermi	2.081.682,10	2.081.682,10
Antisismico e antinecio VIRGIGLIO via Fabiani	2.120.000,00	2.020.000,00
Antisismico DA VINCI	2.312.384,77	2.331.107,42
Antincendio Brunelleschi/Ferraris/Pontormo	2.362.164,48	2.271.164,48
Antincendio ISA Firenze	4.004.828,80	4.822.418,04
Antincendio Vasari sede	253.374,00	224.374,00
	17.161.231,85	17.766.188,41
maggiore fabbisogno		604.956,56

- b) Sono applicate a bilancio 2020 risorse pari ad euro 1.861.462,98 di cui euro 506.000,00 da avanzo 2018 ed euro 1.355.462,98 da avanzo 2019 come di seguito indicato:

Avanzo destinato applicato	
opera	importo
di cui avanzo 2018	
Liceo Michelangelo impianti elettrici	396.000,00
Antincendio Saffi	110.000,00
<i>totale</i>	506.000,00
di cui avanzo 2019	
Sp 306 Casolana riolese	722.250,00
Nuova scuola di Empoli	386.000,00
Nuova sede Pascoli	247.212,98
<i>totale</i>	1.355.462,98
Totale applicato	1.861.462,98

Restano ancora in avanzo destinato agli investimenti risorse pari ad euro 22.618.010,92:

Avanzo destinato agli investimenti	
avanzo destinato iniziale	24.479.473,90
avanzo destinato applicato con la presente manovra	1.861.462,98
Totale avanzo destinato non applicato	22.618.010,92

Che nel dettaglio:

Avanzo destinato non applicato	
opera	importo
Antincendio Enriques	525.683,00
Antincendio Vasari succursale	100.000,00
Antincendio ISA Sesto e Montemurlo	681.401,54
Antisismico Rodolico	988.891,45
Antincendio Celini Tornabuoni	1.719.466,38
Antisismico Fermi	2.081.682,10
Antisismico e antinecio VIRGIGLIO via Fabiani	2.020.000,00
Antisismico DA VINCI	2.331.107,42
Antincendio Brunelleschi/Ferraris/Pontormo	2.271.164,48
Antincendio ISA Firenze	4.822.418,04
Antincendio Vasari sede	224.374,00
Ponte del Giglio	2.250.000,00
Manutenzione straordinaria strade	1.500.000,00
Ponte di Montelupo	1.000.000,00
Liceo Michelangelo impianti elettrici	100.000,00
Accantonamento 10% alienazioni estinzione debito	1.822,51
	22.618.010,92

AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO

Con il consuntivo 2019, l'avanzo di amministrazione libero ammonta ad euro 19.981.308,17.

In ultimo è stato rettificato l'avanzo di amministrazione vincolato titolo 1 applicato a titolo 2 di cui alla precedente variazione con DCM 8/2020 come segue:

Fonte	capitolo	descrizione	importo
titolo 1 applicato a titolo 2	20043	Cofinanziamento progettazione fattibilità sviluppo sostenibile	-76.500,00
var. titolo 1 applicato a titolo 1	21002	Integrazione tariffaria	20.000,00
var. titolo 1 a pplicato a titolo 2	21003	Cofinanziamento progettazione fattibilità sviluppo sostenibile	56.500,00

Pertanto l'importo complessivo dell'avanzo del titolo 1 applicato a titolo 2, rimodulato come sopra, ammonta ad euro 617.274,51

prima var.	553.944,69
seconda var.	83.329,82
rimodulazione	-20.000,00
totale	617.274,51

Riassumendo complessivamente le due manovre determinano i seguenti risultati:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	INIZIALE	VAR.1/20	VAR.2/20	FINALE
VINCOLATO TITOLO 1	5.496.543,45	3.097.840,01	1.884.673,74	514.029,70
VINCOLATO TITOLO 2	28.330.720,66	20.610.150,61	2.690.078,93	5.030.491,12
DESTINATO INVESTIMENTI	24.479.473,90		1.861.462,98	22.618.010,92
ACCANTONATO	5.364.955,46	326.147,09		5.038.808,37
LIBERO	19.981.308,17			19.981.308,17
Totale	83.653.001,64	24.034.137,71	6.436.215,65	53.182.648,28

MANOVRA VARIAZIONE N.7/C GIUGNO

AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO

Con la variazione 7/C è stato applicato avanzo amministrazione vincolato a Titolo I per complessivi euro 60.402,93. Nello specifico:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO TIT. 1			
CAP	DESCRIZIONE	ART.AV.	IMPORTO
238/E	Trasferimento alla RT- Lavoro	7	60.402,93

Con le seguenti risultanze finali:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	INIZIALE	VAR.1/20	VAR.2/20	VAR.2/20	FINALE
VINCOLATO TITOLO 1	5.496.543,45	3.097.840,01	1.884.673,74	60.402,93	453.626,77
VINCOLATO TITOLO 2	28.330.720,66	20.610.150,61	2.690.078,93		5.030.491,12
DESTINATO INVESTIMENTI	24.479.473,90		1.861.462,98		22.618.010,92
ACCANTONATO	29.519.588,31	326.147,09			29.193.441,22
LIBERO	19.981.308,17				19.981.308,17
Totale	107.807.634,49	24.034.137,71	6.436.215,65		77.276.878,20

NUOVA MANOVRA DI VARIAZIONE 8/C LUGLIO

Con la manovra di variazione 8/C si procede ad applicare avanzo di Amministrazione per complessivi 403.098,90 Euro, così distinti.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO

E' stato applicato avanzo di amministrazione vincolato al titolo 2 della spesa per complessivi 12.828,40 Euro per incentivi tecnici, di cui 7.843,53 euro avanzo vincolato da trasferimenti per SRT 69 Variante Figline scheda 13, e 4.984,87 (sempre incentivi tecnici) euro avanzo di amministrazione vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per il Ripristino solai e copertura Ist Pascoli.

AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI.

Sono stati applicati 100.000,00 Euro per l'opera prevista nel piano OOPP "LICEO MICHELANGELO IMPIANTI ELETTRICI II LOTTO"

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO

E' stato poi utilizzato 290.270,50 euro di avanzo di amministrazione libero, applicato al titolo 2 della spesa per provvedere al finanziamento delle due seguenti opere

SPESE PER PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISTITUTO FERMI	€ 154.841,50
SPESE PROGETTAZ. E RIQUALIFIC. E RESTAURO COPERTURE LICEO MICHELANGELO	€ 135.429,00

Il riepilogo della situazione dell'avanzo di Amministrazione con la presente manovra è il seguente:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2019	importo	tit.	variazione 1 (Gennaio 2020)	variazione 2 (Aprile 2020)	variazione 3 (Giugno 2020)	variazione 4 (luglio 2020)	totale applicato	Avanzo di amministrazione dopo variazione 4 (Luglio 2020)
Parte accantonata	29.519.588,31						-	29.193.441,22
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	23.222.832,98						-	23.222.832,98
Fondo anticipazione liquidità	0,00						-	0,00
Fondo perdite società partecipate	348.461,43						-	348.461,43
Fondo Contenzioso	5.364.955,46	1	326.147,09				326.147,09	5.038.808,37
		2					-	0,00
Altri accantonamenti	583.338,44						-	583.338,44
							-	
Parte Vincolata	33.827.264,11						-	5.471.289,49
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	438.248,99	1	60.120,00	680,96			60.800,96	377.448,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	27.541.578,53	1	2.483.775,32	1.820.662,96	60.402,93		4.364.841,21	1.889.552,53
		2	20.782.229,95	497.111,31		7.843,53	21.287.184,79	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	300.000,00	2		300.000,00			300.000,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.547.436,59	2	381.865,35	1.956.297,44		4.984,87	2.343.147,66	3.204.288,93
		1					-	
Altri vincoli	0,00						-	0,00
							-	
Parte destinata agli investimenti	24.479.473,90	2		1.861.462,98		100.000,00	1.961.462,98	22.518.010,92
							-	
Totale parte disponibile	19.981.308,17	2				290.270,50	290.270,50	19.691.037,67
Totale	107.807.634,49		24.034.137,71	6.436.215,65	60.402,93	403.098,90	30.933.855,19	76.873.779,30
di cui		1	2.870.042,41	1.821.343,92	60.402,93		4.751.789,26	
		2	21.164.095,30	4.614.871,73		403.098,90	26.182.065,93	

AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO

L'avanzo di amministrazione libero accertato a consuntivo 2019 ammonta a complessivi euro 19.981.308,17.

Tenuto conto del contributo per 2 milioni relativo al cofinanziamento per l'accordo con UNIFI/Regione Toscana/Comune di Firenze, per le spese di realizzazione della nuova sede del Dipartimento Scienze e Tecnologie Agrarie, Alimentari, Ambientali e Forestali a Sesto Fiorentino, con la presente variazione, il Consiglio, vincola per la propria quota di cofinanziamento, l'avanzo di amministrazione libero, dando atto che il vincolo sarà costituito, previo accertamento del mantenimento degli equilibri di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del consuntivo 2020 e per gli anni successivi di validità dell'accordo stesso.

Nel piano oo.pp. 2020/2022 è stato inserito l'intervento per la costruzione della nuova sede Pascoli, stimato in complessivi euro 4.054.000,00: attualmente sono inseriti a bilancio 2020/2021 le risorse pari ad euro 247.212,98 per spese progettazione, mentre per il finanziamento della differenza pari ad euro 3.806.787,02 si vincola avanzo di amministrazione libero, dando atto che il vincolo sarà costituito, previo accertamento del mantenimento degli equilibri di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del consuntivo 2020 e per gli anni successivi secondo lo stato di avanzamento dell'opera.

In forza di tale accantonamento e dell'utilizzo per investimenti con la presente variazione, l'attuale avanzo di amministrazione libero ammonta ad euro 13.884.250,65, che rimane a presidio delle ulteriori minori entrate che si realizzeranno a seguito dell'emergenza sanitaria in corso.

DETTAGLIO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA APPLICARE

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	348.461,43
Fidi Toscana	205.077,38
Firenze Fiera	143.384,05

FONDO CONTENZIOSO	5.038.808,37
ex Direzione Sviluppo Economico (somme richieste per preteso incarico consulenza)	47.970,00
ex Direzione Lavoro (incentivi per assunzione lavoratori disabili)	68.000,00
Viabilità (contestata debenza canoni COSAP)	180.000,00
Edilizia (riserve su appalto)	300.000,00
Viabilità (riserve appalto lavori SR 429)	3.000.000,00
Viabilità (riserve su appalto)	600.000,00
Direzione Viabilità (Ordinanza fiscale per pagamento contributo catasto regionale strade)	192.838,37
Direzione Organizzazione (licenziamento disciplinare)	600.000,00
acquisizione sanante di un'area non espropriata.	50.000,00

ALTRI ACCANTONAMENTI	583.338,44
Fondo rinnovi contrattuali	288.599,00
Accantonamento a fondo rischi AFE	294.739,44

AVANZO VINCOLATRO	5.471.239,49
PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE	1117391,41
MEZZANA PERFETTI RICASOLI	726057,29
INTERVENTI CONNESSI ALLA REALIZZAZIONE TERMOVALORIZZATORE BOSCHI DELLA PIANA	1.188.605,02
ACCORDO CASSA ESPANSIONE RENAI (dg 116/2013)	1.642.000,00
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ISTITUTO VASARI SUCCURSALE CAP. E 1825/6 ANNO 2019 FIN. AV. AMM.NE	24.480,00
ONORARI AVVOCATURA PER SENTENZE CON SPESE LIQUIDATE E COMPENSATE	377.448,03
INCENTIVI TECNICI	395.257,74

AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	22.518.010,92
Antincendio Enriques	525.683,00
Antincendio Vasari succursale	100.000,00
Antincendio ISA Sesto e Montemurlo	681.401,54
Antisismico Rodolico	988.891,45
Antincendio Celini Tornabuoni	1.719.466,38
Antisismico Fermi	2.081.682,10
Antisismico e antinecio VIRGIGLIO via Fabiani	2.020.000,00
Antisismico DA VINCI	2.331.107,42
Antincendio Brunelleschi/Ferraris/Pontormo	2.271.164,48
Antincendio ISA Firenze	4.822.418,04
Antincendio Vasari sede	224.374,00
Ponte del Giglio	2.250.000,00
Manutenzione straordinaria strade	1.500.000,00
Ponte di Montelupo	1.000.000,00
Accantonamento 10% alienzioni estinzione debito	1.822,51

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 11

Analisi dell'Andamento dei Residui



La chiusura dell'ultimo rendiconto, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Infatti, come previsto dall'**art. 52 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente**, così come in ultimo modificato con la Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 04/02/2013, in sede di consuntivo 2019 i Responsabili delle Direzioni, con propria determinazione, hanno provveduto ad effettuare, per quanto di competenza, una ricognizione generale, sia dei residui attivi che di quelli passivi, ed a determinare, per ciascun accertamento o impegno, la sussistenza o meno dei requisiti necessari al mantenimento nel conto dei residui, ovvero alla cancellazione, anche tenuto conto di quanto previsto dai principi della contabilità armonizzata di cui al **DPCM n. 285/2011**.

Conseguentemente, il Servizio Finanziario ha elaborato i dati e le informazioni ricevute dai Responsabili delle Direzioni, ai fini del riaccertamento dei residui al 31/12/2019, di cui all'**art. 228, comma 3, del Dlgs n. 267/2000**, e ne ha dato puntualmente atto nella **Delibera n. 25 approvata dal Consiglio Metropolitan in data 7/05/2020**.

.

Dall'analisi fatta con i diversi responsabili dei servizi, non si sono rilevati scostamenti nella gestione dei residui attivi e passivi rispetto a quanto appena approvato in sede di rendiconto.

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi passano dal valore iniziale di euro 50.416.189,13 al 01/01/2020 a euro 39.567.264,31 al 30/06/2020 con una percentuale di smaltimento complessiva (rappresentata dal rapporto Riscossioni a residuo/Residui complessivamente riaccertati) pari al 21,84%.

Titolo	Residui al 01/01/2020	Variazioni	Importo Attuale	Incassato al 30/06/2020	Residui al 30/06/2020	% di smaltimento
	a	b	c=(a-b)	d	e	d/c
1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	2.648.358,53	-3.059,89	2.645.298,64	2.148.153,35	497.145,29	81,21%
2 - Trasferimenti correnti	1.950.675,85	-13.324,52	1.937.351,33	1.323.833,76	613.517,57	68,33%
3 - Entrate extratributarie	25.813.728,72	225.976,57	26.039.705,29	1.085.786,80	24.953.918,49	4,17%

TOTALE ENTRATE CORRENTI	30.412.763,10	209.592,16	30.622.355,26	4.557.773,91	26.064.581,35	14,88%
4 - Entrate in conto capitale	11.876.407,10	-3.005,02	11.873.402,08	483.986,11	11.389.415,97	4,08%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.086.187,79	0	2.086.187,79	0	2.086.187,79	0
6 - Accensione Prestiti	5.988.000,00	0	5.988.000,00	5.988.000,00	0	100%
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	19.950.594,89	-3.005,02	19.947.589,87	6.471.986,11	13.475.603,76	32,44%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	52.831,14	0	52.831,14	25.751,94	27.079,20	48,74%
TOTALE ENTRATE	50.416.189,13	206.587,14	50.622.776,27	11.055.511,96	39.567.264,31	21,84%

Anche nell'annualità 2020 prosegue il percorso di approfondimento al fine di promuovere una maggiore conoscenza e responsabilizzazione in merito ai residui attivi che ha coinvolto tutti i responsabili dei servizi dell'ente con il supporto anche del Collegio dei Revisori. Tale percorso si sviluppa nelle seguenti fasi:

- 1) **Ricognizione dei residui attivi** effettuata dalle Direzioni competenti insieme alla Direzione dei Servizi Finanziari;
- 2) **Incontri mirati** tra le singole Direzioni dell'Ente e il Collegio dei Revisori dei conti per l'analisi e il monitoraggio **dei residui attivi**.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi passano dal valore iniziale di euro 26.703.435,50 al 01/01/2020 a euro 7.670.827,74 al 30/06/2020 con una percentuale di smaltimento complessiva (rappresentata dal rapporto Pagamenti a residuo/Residui complessivamente reimpegnati) pari al 71,10%

TITOLO	Residui al 01/01/2020	Variazioni	Importo Attuale	Pagato al 30/06/2020	Residui al 30/06/2020	% di smaltimento
	a	b	c=(a-b)	d	e	d/c
1 - Spese correnti	14.749.122,33	-132.176,56	14.616.945,77	12.311.066,80	2.305.878,97	84,22%
2 - Spese in conto capitale	11.110.013,89	-28.909,40	11.081.104,49	5.767.026,04	5.314.078,45	52,04%
7- Uscite per conto terzi e partite di giro	844.299,28	-250,00	844.049,28	793.178,96	50.870,32	93,97%
TOTALE SPESE	26.703.435,50	-161.335,96	26.542.099,54	18.871.271,80	7.670.827,74	71,10%

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 12

Gestione della Liquidità e Cassa Vincolata



GESTIONE LIQUIDITÀ

La Legge di Bilancio 2018 (legge n. 205/2017) **ha prorogato di ulteriori tre anni**, rispetto al termine previsto dall'art. 35, comma 8, del Dl n. 1 del 24/01/2012 **il periodo di sospensione della Tesoreria Mista, che rimarrà in vigore fino al 31/12/2021.**

Si conferma, pertanto, anche per tutto il 2020 il regime di “Tesoreria Unica” di cui all'art. 1 della legge n. 720 del 29 ottobre 1984 la cui particolarità consiste, ferme restando tutte le caratteristiche generali dei servizi di tesoreria e di cassa, nonché i connessi obblighi a carico del Tesoriere, nel fatto che la gestione di tali servizi avviene con fondi depositati in una contabilità speciale aperta a nome dell'Ente presso la sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Come previsto dal regime di Tesoreria Unica, la liquidità fruttifera libera della Città metropolitana è, quindi, interamente depositata presso il sottoconto fruttifero della contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato.

Di seguito i saldi presso il Tesoriere e la Banca d'Italia degli ultimi tre anni rilevati l'ultimo giorno del mese:

		Saldi in Euro presso il Tesoriere	Saldi in Euro presso la Banca d'Italia					
		FRUTTIFERA	INFRUTTIFERA			FRUTTIFERA	totale libera (F+I)	SALDO IN BI
		totale	vincolata	libera	totale infruttifera	libera	C/60436	
2017	Gennaio	-	29.854.056,03	101.234.187,29	131.088.243,32	294.621,86	101.528.809,15	131.382.865,18
	Febbraio	-	29.663.610,36	104.750.900,06	134.414.510,42	-	104.750.900,06	134.414.510,42
	Marzo	-	26.762.902,02	106.266.093,76	133.028.995,78	-	106.266.093,76	133.028.995,78
	Aprile	-	27.149.853,78	106.358.849,86	133.508.703,64	3.447.937,36	109.806.787,22	136.956.641,00
	Maggio	-	20.762.623,61	126.820.045,15	147.582.668,76	653.694,41	127.473.739,56	148.236.363,17
	Giugno	-	23.908.851,80	96.649.038,48	120.557.890,28	207.750,12	96.856.788,60	120.765.640,40
	Luglio	-	30.256.041,99	94.459.133,40	124.715.175,39	1.166.368,46	95.625.501,86	125.881.543,85
	Agosto	-	32.731.276,09	98.264.714,68	130.995.990,77	-	98.264.714,68	130.995.990,77
	Settembre	-	33.609.839,36	32.635.875,58	973.963,78	123.301.382,04	90.665.506,46	124.275.345,82
	Ottobre	-	32.847.958,16	79.974.006,97	112.821.965,13	181.373,78	80.155.380,75	113.003.338,91
	Novembre	-	33.264.363,14	82.529.239,03	115.793.602,17	-	82.529.239,03	115.793.602,17
	Dicembre	-	32.979.864,86	82.333.316,07	115.313.180,93	973.963,78	83.307.279,85	116.287.144,71
2018	Gennaio	-	34.264.814,67	80.749.888,93	115.014.703,60	912.824,18	81.662.713,11	115.927.527,78
	Febbraio	-	39.519.840,43	91.574.047,07	131.093.887,50	1.077.405,05	92.651.452,12	132.171.292,55
	Marzo	-	42.916.890,88	93.068.804,01	135.985.694,89	3.594.712,79	96.663.516,80	139.580.407,68
	Aprile	-	47.944.541,87	98.292.335,69	146.236.877,56	6.414.714,85	104.707.050,54	152.651.592,41
	Maggio	-	51.547.098,15	100.467.854,44	152.014.952,59	12.025.528,28	112.493.382,72	164.040.480,87
	Giugno	-	43.382.153,69	93.463.399,39	136.845.553,08	2.589.288,17	96.052.687,56	139.434.841,25
	Luglio	-	44.598.814,90	96.265.049,49	140.863.864,39	2.486.034,41	98.751.083,90	143.349.898,80
	Agosto	-	44.895.863,81	101.726.392,87	146.622.256,68	3.921.846,83	105.648.239,70	150.544.103,51
	Settembre	-	47.284.792,39	100.911.504,29	148.196.296,68	5.150.033,88	106.061.538,17	153.346.330,56
	Ottobre	-	47.847.467,45	96.965.440,89	144.812.908,34	333.145,63	97.298.586,52	145.146.053,97
	Novembre	-	49.934.213,84	96.558.707,39	146.492.921,23	410.373,70	96.969.081,09	146.903.294,93
	Dicembre	-	52.710.688,48	94.436.920,00	147.147.608,48	423.924,77	94.860.844,77	147.571.533,25
2019	Gennaio	-	52.848.519,49	95.081.940,22	147.930.459,71	2.020.371,87	97.102.312,09	149.950.831,58
	Febbraio	-	51.400.093,24	95.526.903,83	146.926.997,07	1.995.756,20	97.522.660,03	148.922.753,27
	Marzo	-	52.470.503,12	104.452.321,22	156.922.824,34	566.431,41	105.018.752,63	157.489.255,75
	Aprile	-	55.408.892,82	113.186.769,27	168.595.662,09	4.314.130,77	117.500.900,04	172.909.792,86
	Maggio	-	50.326.878,25	83.883.118,04	134.209.996,29	290.164,02	84.173.282,06	134.500.160,31
	Giugno	-	52.303.787,68	83.558.988,58	135.862.776,26	315.208,73	83.874.197,31	136.177.984,99
	Luglio	-	52.577.105,94	83.623.004,27	136.200.110,21	308.542,33	83.931.546,60	136.508.652,54
	Agosto	-	50.532.460,55	86.318.840,16	136.851.300,71	-	86.318.840,16	136.851.300,71
	Settembre	-	50.011.033,49	94.618.917,46	144.629.950,95	-	94.618.917,46	144.629.950,95
	Ottobre	-	60.195.936,17	85.350.248,93	145.546.185,10	3.835.389,23	89.185.638,16	149.381.574,33
	Novembre	-	64.135.642,65	89.374.506,68	153.510.149,33	3.004.814,10	92.379.320,78	156.514.963,43
	Dicembre	-	66.252.321,24	90.580.235,57	156.832.556,81	5.484.842,94	96.065.078,51	162.317.399,75
2020	Gennaio	2.841.821,22	65.106.176,70	92.678.458,51	157.784.635,21	7.108.852,68	99.787.311,19	164.893.487,89
	Febbraio	2.789.804,57	65.681.055,38	95.622.905,38	161.303.960,76	9.891.256,16	105.514.161,54	171.195.216,92
	Marzo	2.789.804,57	64.681.243,19	97.246.516,97	161.927.760,16	9.953.542,42	107.200.059,39	171.881.302,58
	Aprile	2.744.589,03	66.584.069,00	101.258.229,74	167.842.298,74	4.265.272,43	105.523.502,17	172.107.571,17
	Maggio	5.433.316,50	69.314.914,05	80.869.862,32	150.184.776,37	255.733,46	81.125.595,78	150.440.509,83
	26/06/2020	5.432.339,50	68.494.523,38	83.318.121,10	151.812.644,48	983.970,97	84.302.092,07	152.796.615,45

Dall'analisi dei dati sopra riportati si evidenzia che la colonna delle somme vincolate gestite dal Tesoriere risulta azzerata fino al 31.12.2019 in quanto l'importo vincolato presso il Tesoriere al 31/12/2016 dato dal vincolo dei Mutui Bei è stato totalmente estinto. Al termine del 2019 l'Amministrazione ha richiesto al Tesoriere l'istituzione di nuovi conti vincolati per prestiti che sono stati assunti dall'Ente con l'Istituto per il Credito Sportivo e con la Cassa DD.PP, come meglio dettagliato nella seconda parte di questo capitolo, dedicata appunto alla cassa vincolata.

Nel mese di maggio 2020 il saldo del conto infruttifero libero in Banca d'Italia passa da euro 172.107.571,17 ad euro 150.440.509,83, contabilizzato il 29/05/2020. Tale differenza è imputabile alla liquidazione allo Stato del contributo di cui all'art. 1, c. 418, L. n. 190/2014, all'art 47, D.L. 66/2014, e

all'art.1, c.150 BIS, DL n. 56/2014, relativo all'anno 2020 di oltre 30 milioni di euro (mandati n. 4322, 4323 e n. 4324 del 25.05.2020).

Si evidenzia, a seguito degli effetti di tale contabilizzazione, il decremento del saldo della giacenza in Banca d'Italia, che è passato da un valore positivo d'inizio anno, pari ad euro 164.893.487,89, ad un importo pari ad euro **152.796.615,45**, registrato in data 26/06/2020.

Si precisa, infine, che nell'anno 2020, come negli anni precedenti, la regolarizzazione dei rapporti di debito e di credito fra i Tesorieri e le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato avviene tramite il sistema della Tesoreria Unica Telematica il primo giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni da parte del Tesoriere.

CASSA VINCOLATA

L'art. 195 del Dlgs n. 267/2000, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, prevede che gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, c. 3, lettera "d", per il finanziamento di spese correnti per un importo comunque non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile, ai sensi dell'art. 222 del Dlgs n. 267/2000. Per l'utilizzo di tali entrate è però indispensabile la preventiva adozione da parte dell'organo esecutivo della **Deliberazione di cui all'art. 222 del Tuel**. Tale provvedimento è stato effettivamente adottato per l'anno 2019 dal Consiglio Metropolitan con la **Deliberazione n. 3 del 16/01/2019**, poi notificata all'Ente Tesoriere. A questo proposito, si precisa che l'Ente non ha provveduto nel 2019 alla richiesta dell'anticipazione di tesoreria il cui **limite massimo** sarebbe ammontato a **euro 67.316.289,00**.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, al punto 10.6, disciplina la modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali, seppur la riforma contabile prevista dal Dlgs n. 118/2011 non abbia però modificato la disciplina generale degli incassi vincolati degli enti locali: l'unica novità è stata solo l'obbligo, a decorrere dal 01/01/2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), secondo le modalità indicate nel principio medesimo (art. 195, c. 1, ultimo periodo, del Tuel integrato dal Decreto correttivo del Dlgs n. 118/2011). Il Tesoriere è così tenuto in corso d'anno a tenere distinti gli incassi da entrate vincolate (da legge, trasferimenti e da prestiti) dalle altre entrate comunque libere, ai sensi dell'art. 209 del Tuel e l'Ente deve necessariamente specificare sui mandati e sulle reversali, l'eventuale vincolo, ove previsto. Nello specifico, il Tesoriere, in caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del Tuel, provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente, secondo le modalità specificate al paragrafo 10.2 del suddetto principio contabile, che prevedono la creazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, da comunicare all'Ente per la regolarizzazione dei suddetti provvisori (che deve necessariamente avvenire, con periodicità almeno mensile, entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese). Anche il successivo reintegro delle risorse vincolate viene automaticamente effettuato dal Tesoriere, secondo le modalità di cui al medesimo paragrafo 10.2, generando analoghi sospesi di entrata e di spesa, da comunicare all'Ente, che sarà altresì tenuto a regolarizzarli nel rispetto dei medesimi termini di cui sopra.

Si ricorda che, con la **Det. n. 25 del 12/01/15**, in attuazione di quanto richiesto al punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, **venne, da prima, quantificata, in via**

provvisoria, in 26.885.162,71 euro la giacenza di cassa vincolata al 31/12/14, dandone comunicazione all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 42472 del 23/01/15. Con la successiva **Determinazione n. 388 del 18/03/15** veniva poi **rideterminata, in via definitiva, detta giacenza di cassa vincolata al 01/01/15 in euro 37.651.521,41**, dandone comunicazione all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 148998 del 20/03/15. Dal 1/01/15, inoltre, questa Amministrazione ha provveduto a trasmettere all'Ente Tesoriere i mandati e le reversali con la specifica del vincolo, ove dovuto, ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera "d" e 185, comma 2, lettera "i" del TUEL e di quanto previsto al punto 10.2 del già richiamato principio contabile, che prevede testualmente che *"Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata"*. A questo proposito, si precisa che **nel 2019 non sono stati utilizzati incassi vincolati per il pagamento di spese correnti**, non essendosi verificate, infatti, crisi di insufficienza dei fondi liberi. **Analogamente, non sono stati ad oggi utilizzati nel corrente esercizio finanziario 2020 incassi vincolati per il pagamento di spese correnti.**

Situazione al 31 dicembre 2019

A fronte di un fondo iniziale di cassa 2019 di euro 147.571.533,25, nel corso del 2019 si ricorda che si sono registrati incassi per 218.736.455,93 euro e pagamenti per 203.990.589,43 euro; conseguentemente, **il fondo di cassa finale al 31/12/19** ammontava a **162.317.399,75 euro**, secondo il seguente dettaglio, di cui **67.281.004,43 euro** erano di **cassa vincolata** (522.519,18 euro per somme vincolate per prestiti e 66.758.485,25 euro per somme vincolate per legge e per trasferimenti sul conto 301) e **95.036.395,32 euro** erano di **cassa libera**:

Dettaglio saldi per vincoli	Saldo al 31/12/2019
9084 Vincolo Mutui Bei frutt	0,00
80 Vincolo banca Intesa rep 6571 Infr.	199.794,20
82 Vincolo banca Intesa rep 6735 Infr.	8.866,79
79 Infruttifero Rep 6570	313.858,19
306 CC.DD.PP F.do Rotativo Meucci	0,00
Totale vincolato per prestiti	522.519,18
301 Somme vincolate per legge e trasf.	66.758.485,25
Totale vincoli	67.281.004,43
Cassa Libera	95.036.395,32
Totale	162.317.399,75

I suddetti saldi al 31/12/2019, come risultanti dalla contabilità dell'Ente, coincidevano esattamente con quelli del Tesoriere, come ne venne dato atto nel verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 274 del

6/02/2020, di approvazione della verifica di cassa al 31/12/2019, e nella **Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 285 del 17/02/2020**, avente per oggetto *"Resa del conto dell'agente contabile Banca Unicredit spa per la gestione del servizio di tesoreria relativo all'anno 2019, ai sensi dell'art. 93 del Tuel - Parificazione con le scritture contabili dell'Ente"*.

Si precisa che **dai tabulati contabili del Tesoriere risultava alla data del 31/12/2019 una somma pignorata per euro 13.141,71**. Si trattava, in particolare, di un provvedimento di pignoramento mobiliare presso terzi in cui la Città metropolitana risultava debitore e per il quale il creditore pignoratizio aveva già trasmesso a mezzo pec (prot. n. 52314 del 30/10/2019) l'atto di rinuncia al pignoramento, ai fini dello svincolo delle somme da parte del Tesoriere. Il Tesoriere ha proceduto alla cancellazione del pignoramento ed alla conseguente liberazione delle risorse sul conto dell'Ente nel corso del mese di Gennaio 2020.

Per quanto attiene all'**indebitamento dell'Ente**, si segnala che, **a fine anno 2019, sono stati contratti mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo per complessivi 5.988.000,00 euro** per lavori da effettuare su vari impianti sportivi e **con la Cassa DD.PP per euro 2.086.187,79** per la progettazione della nuova sede dell'Istituto superiore Meucci Galilei. Detti mutui sono stati così assunti per finanziare delle opere di investimento, sussistendo, infatti, le condizioni di cui agli art. 203 e 204 del Tuel e nel rispetto di quanto previsto all'art. 1, c. 823, l. n. 145/2018. Tale operazione si è resa, inoltre, possibile non trovandosi l'Ente nelle condizioni previste dall'art. 243 bis del TUEL ed avendo lo stesso rispettato gli obblighi previsti dall'art. 27 comma 2c) e dall'art 37 comma 1b) del Dl n. 66/2014.

Trattandosi di entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento, il Tesoriere ha aperto, su richiesta dell'Amministrazione, i seguenti specifici conti vincolati per prestiti ai sensi del c. 2, art. 202, del Tuel:

- vincolo 9086 "Mutuo ICS Campo Softball Mezzetta" per euro 467.081,16;
- vincolo 9087 "Mutuo ICS Piscina Enriques I lotto" per euro 1.397.900,00;
- vincolo 9088 "Mutuo ICS Piscina Enriques II lotto" per euro 1.415.200,00;
- vincolo 302 "Mutuo ICS Campo sportivo Ist. Vasari" per euro 128.000,00;
- vincolo 303 "Mutuo ICS nuova palestra Ist. Checchi" per euro 300.000,00;
- vincolo 304 "Mutuo ICS nuovi spogliatoi campo Rugby" per euro 879.818,84;
- vincolo 305 "Mutuo ICS adeguamento piscina Leonardo da Vinci" per euro 1.400.000,00;
- vincolo 306 "Mutuo Cassa DD.PP f.do rotativo per la progettualità nuovo M. Galilei" per euro 2.086.187,79.

Si precisa, inoltre, che:

- per quanto attiene ai mutui contratti con L'Istituto per il Credito Sportivo, l'erogazione della somma complessiva di euro 5.988.000,00 è pervenuta a questa Amministrazione solo in data 02/01/2020, con conseguente regolarizzazione dei relativi provvisori di entrata nell'esercizio finanziario 2020;
- per quanto attiene al mutuo contratto con la Cassa DD.PP., l'Ente ha provveduto, ai sensi di quanto previsto al punto 3.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ad aprire sul 2019 il relativo deposito bancario, mediante l'emissione di un mandato di pagamento di euro 2.086.187,79 a valere sul nuovo conto vincolato 306, collegato ad una reversale di incasso, di pari importo, altresì emessa sul medesimo conto vincolato di nuova accensione.

Per le ragioni già sopra esposte, erano, pertanto, pari a zero i saldi al 31/12/2019 dei conti vincolati accesi nel 2019 con l'Istituto per il Credito Sportivo (vincoli da 9086 a 9088 e da 302 a 305) e con la Cassa DD.PP (vincolo 306), seppure questo ultimo, a differenza dei precedenti, sia stato oggetto di movimentazione (anche se a saldo zero) nell'esercizio finanziario 2019.

A seguire si riporta l'equilibrio di cassa 2019 e l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale nell'ultimo triennio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DI CASSA 2019			
ENTRATE	INCASSI	SPESE	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	147.571.533,20		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	116.146.372,68	Titolo 1 - Spese correnti	137.792.626,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.116.491,34		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.941.412,80		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.674.710,55	Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.772.894,46
		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.086.187,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
Totale entrate finali.....	198.278.987,26	Totale spese finali.....	185.651.608,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.086.187,79	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.971.280,89	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.368.980,74
Totale entrate dell'esercizio	218.736.455,93	Totale spese dell'esercizio	203.990.589,43
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	398.307.869,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	299.642.198,09
DISAVANZO DI COMPETENZA		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	182.317.399,75
TOTALE A PAREGGIO	398.307.869,19	TOTALE A PAREGGIO	398.307.869,19

Dettaglio saldi per vincoli	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
9084 Vincolo Mutui Bei frutt	0,00	0,00	0,00
80 Vincolo banca Intesa rep 6571 Infr.	199.794,20	199.794,20	199.794,20
82 Vincolo banca Intesa rep 6735 Infr.	8.866,79	8.866,79	8.866,79
79 Infruttifero Rep 6570	313.858,19	313.858,19	313.858,19
906 CC.DC.PP F.do Rotativo Meucci	0,00	0,00	0,00
Totale vincolato per prestiti	522.519,18	522.519,18	522.519,18
301 Somme vincolate per legge e trasf.	37.177.989,92	54.995.266,72	66.758.485,25
Totale vincoli	37.700.509,10	55.517.785,90	67.281.004,43
Cassa Libera	78.586.635,61	92.053.747,35	95.036.395,32
Totale	116.287.144,71	147.571.533,25	162.317.399,75

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 28.073.295,47	€ 37.700.509,10	€ 55.517.785,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.073.295,47	€ 37.700.509,10	€ 55.517.785,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 84.816.795,15	€ 64.312.335,50	€ 61.372.167,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 75.189.581,52	€ 46.495.058,70	€ 49.608.949,22
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 37.700.509,10	€ 55.517.785,90	€ 67.281.004,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 37.700.509,10	€ 55.517.785,90	€ 67.281.004,43

Situazione al 31 marzo 2020

Di seguito si riporta il dettaglio del fondo di cassa dell'Ente al 31/03/2020, come risultante dalla contabilità dell'Ente e di cui ne è stato dato atto dal Collegio dei Revisori dei Conti nel loro verbale n. 279 del 14 maggio 2020, riferito alla verifica di cassa del primo trimestre 2020.

Dettaglio saldi per vincoli	Saldo al 01/01/2020	Mandati al 31/03/2020	Reversali al 31/03/2020	Disponibilità al 31/03/2020
9084 Vincolo Mutui Bei frutt	0,00	0,00	0,00	0,00
80 Vincolo banca Intesa rep 6571 Infr.	199.794,20	0,00	0,00	199.794,20
82 Vincolo banca Intesa rep 6735 Infr.	8.866,79	0,00	0,00	8.866,79
79 Infruttifero Rep 6570	313.858,19	0,00	0,00	313.858,19
306 CC.DD.PP F.do Rotativo Meucci	0,00	0,00	0,00	0,00
302 ICS Nuovo campo sportivo Ist Vasari	0,00	0,00	128.000,00	128.000,00
303 ICS Nuova palestra Ist Checchi	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
304 ICS Nuovi spogliatoi campo rugby	0,00	0,00	879.818,84	879.818,84
305 ICS Adeguamento piscina Leonardo da Vinci	0,00	0,00	1.392.413,45	1.392.413,45
9086 ICS Campo Softball Mezzetta	0,00	52.016,65	410.266,45	358.249,80
9087 ICS Piscina Enriquez lotto 1	0,00	0,00	1.062.807,05	1.062.807,05
9088 ICS Piscina Enriquez lotto 2	0,00	0,00	1.368.747,72	1.368.747,72
Totale vincolato per prestiti	522.519,18	52.016,65	5.542.053,51	6.012.556,04
301 Somme vincolate per legge e trasf.	66.758.485,25	8.606.590,80	3.143.889,81	61.295.784,26
Totale vincoli	67.281.004,43	8.658.607,45	8.685.943,32	67.308.340,30
Cassa Libera	95.036.395,32	20.385.561,88	30.561.156,70	105.211.990,14
Totale	162.317.399,75	29.044.169,33	39.247.100,02	172.520.330,44

Al 31/03/2020 risultava così dalla contabilità dell'Ente un fondo di cassa pari a euro 172.520.330,44 di cui 67.308.340,30 euro di cassa vincolata. Tale dato non teneva ovviamente conto delle entrate e delle uscite ancora da regolarizzare al 31/03/2020, mentre comprendeva invece le reversali ed i mandati emessi ma non ancora rispettivamente incassate e pagati dal Tesoriere.

Di seguito si riportano altresì le risultanze al 31 marzo 2020 della cassa vincola come risultanti al Tesoriere e di cui al giornale di cassa, che, per le motivazioni di cui sopra, non potevano coincidere esattamente a detta data con le risultanze della contabilità dell'Ente:

Numero	Descrizione conto tesoreria	Saldo contabile
79	CONTR.REP.6570	313.858,19
80	CONTR.REP.6571	199.794,20
82	CONTR.REP.6735	8.866,79
302	NUOVO CAMPO SPORTIVO IST.VASAR	128.000,00
303	NUOVA PALESTRA IST.CHECCHI	300.000,00
304	NUOVI SPOGLIATOI CAMPO RUGBY	879.818,84
305	ADEGUAMENTO PISCINA L.DA VINCI	1.392.413,45
9086	MUTUO CREDITO SPORTIVO 1	358.249,80
9087	MUTUO CREDITO SPORTIVO 2	1.062.807,05
9088	CREDITO SPORTIVO 3	1.368.747,72
	Somme vincolate per prestiti	6.012.556,04
301	Somme vincolate per leggi e trasferimenti	61.458.491,72
	Totale somme vincolate	67.471.047,76
100	Cassa libera	107.200.059,39
	Disponibilità al 31 marzo 2020 tesoreria	174.671.107,15

Per quanto atteneva al saldo di euro 2.789.804,57 dei conti vincoli esclusi dal riversamento in contabilità speciale, evidenziato nel prospetto della concordanza con la Banca d'Italia ed allegato alla verifica di cassa al 31 marzo 2020, il Collegio dei Revisori dei Conti prendeva atto dei chiarimenti già richiesti, in data 13 maggio 2020, dall'Amministrazione al Tesoriere.

E' stato poi, in effetti, accertato che l'Ente Tesoriere, per mero errore materiale, ha erroneamente aperto a fine anno 2019, per le stesse tipologie di mutui, contratti con l'Istituto per il Credito sportivo, alcuni conti vincolati in Banca d'Italia (conti dal n. 302 al n. 305) ed altri presso la Tesoreria (conti dal n. 9086 al n. 9088). In realtà, tutti i conti vincolati per i mutui accesi con l'Istituto per il Credito sportivo dovevano essere invece aperti presso la Tesoreria e non in Banca d'Italia.

Conseguentemente, sono state annullate dall'Ente le reversali di incasso precedentemente emesse a valere sui vincoli istituiti in Banca d'Italia dal n. 302 al n. 305 (reversali di incasso n. 1, 2, 3 e 7 del 2020), che sono stati così azzerati. Il Tesoriere ha poi istituito dei nuovi conti vincolati presso la Tesoreria (vincoli dal n. 9089 al n. 9092) su cui sono stati così regolarizzati i provvisori di entrata dal n. 12 al n. 15 del 2020, tornati in essere, con l'emissione delle reversali di incasso dalla n. 4876/2020 alla n. 4879/2020.

Situazione al 30/06/2020

Si premette innanzitutto che nei prossimi giorni si riunirà il Collegio dei Revisori dei Conti per approvare la verifica di cassa al 30 giugno 2020.

Tutto ciò premesso, risulta alla Tesoreria a tale data un saldo di fatto pari ad euro 158.493.928,83 ed un saldo di diritto pari a euro 158.358.916,56. Inoltre, al 30 giugno 2020 risulta al Tesoriere un saldo in Banca d'Italia pari a 153.061.589,33 euro, di cui 68.509.159,88 euro di somme vincolate, 77.901,35 euro per partite viaggianti e 84.474.528,10 euro di disponibilità, secondo il seguente dettaglio:

Dettaglio Data 30/06/2020

Saldo conti tesoreria	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	153.061.589,33
di cui vincolati	68.509.159,88
1 Totale	153.061.589,33
Fido accordato	0,00
Anticipazione accordata	0,00
2 Totale	0,00
Somme pignorate	0,00
Somme vincolate	68.509.159,88
di cui utilizzati Banca d'Italia	0,00
di cui utilizzati conti correnti	0,00
di cui utilizzati giornalieri	0,00
Somme riservate	0,00
Riserva stipendi	0,00
Partite viaggianti	77.901,35
Utilizzo anticipazione	0,00
Riserva vincoli	5.432.339,50
3 Totale	68.587.061,23
Finanza locale	0,00
Disponibilità	84.474.528,10

A seguire si riporta altresì il dettaglio del saldo dei conti vincolati al 30 giugno 2020 da cui risultano vincoli in Banca d'Italia per euro 68.509.159,88 e in Tesoreria per euro 5.432.339,50 (si tratta, in particolare, della riserva vincoli evidenziata anche nella tabella di cui sopra per mutui contratti dall'Amministrazione con l'Istituto per il Credito Sportivo).

	SALDO AL 30/06/2020
79 CONTR.REP.6570	313.858,19
80 CONTR.REP.6571	199.794,20
82 CONTR.REP.6735	8.866,79
301 SOMME VINC.PER LEGGI E TRASFER	67.986.640,70
TOTALE VINCOLI IN BANCA ITALIA	68.509.159,88
9086 MUTUI ICS CAMPO SOFTBALL MEZZETTA	309.168,08
9087 MUTUI ICS PISCINA ENRIQUES 1 LOTTO	1.062.807,05
9088 MUTUI ICS PISCINA ENRIQUES 2 LOTTO	1.368.747,72
9089 NUOVO CAMPO SPORTIVO IST. VASARI	128.000,00
9090 NUOVA PALESTRA IST.CHECCHI	291.384,36
9091 NUOVI SPOGLIATOI CAMPO RUGBY	879.818,84
9092 ADEGUAMENTO PISCINA L. DA VINCI	1.392.413,45
TOTALE VINCOLI TESORERIA	5.432.339,50
100 CONTO ORDINARIO	84.552.429,45
SALDO DI FATTO TOTALE	158.493.928,83

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 13

DEBITO COMMERCIALE RESIDUO



DEBITO COMMERCIALE RESIDUO

Il **comma 859, art. 1, della legge di bilancio 2019** (legge n. 145/2018), come modificato dal comma 854 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019) prevede che, a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche (con la sola esclusione delle Amministrazioni dello Stato e degli enti del SSN) saranno tenute a prevedere sul Bilancio di Previsione un accantonamento, in misura variabile, a **"Fondo garanzia debiti commerciali"** qualora dovessero rientrate in una delle seguenti situazioni:

- 1) se il **debito commerciale residuo**, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non si sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (purché sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- 2) se presentano un **indicatore di ritardo annuale dei pagamenti**, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del Dlgs n. 231/2002;
- 3) se l'ente non ha provveduto alla **pubblicazione** dell'ammontare complessivo dei debiti o non ha trasmesso alla piattaforma per la certificazione dei crediti PCC le comunicazioni e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture. Quest'ultima fattispecie è stata più precisamente prevista dal comma 868, art. 1, della legge di bilancio 2019, che, così come modificato dal comma 854 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019), recita testualmente che *"A decorrere dal 2021, le misure di cui al comma 862, lettera a), al comma 864, lettera a), e al comma 865, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture"*.

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 sposta, pertanto, dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali.

Premesso che in sede di predisposizione del BP 2020-2022 vigeva ancora l'obbligo di accantonamento per il 2020 al Fondo di garanzia debiti commerciali, si ritenne comunque all'epoca, vista l'approvazione, da parte di questa Amministrazione, del BP 2020-2022 entro il 31 dicembre 2019 (con la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 91 del 18 dicembre 2019), di poter temporaneamente soprassedere dal suddetto accantonamento, salvo provvedere, in tal senso, mediante successiva variazione di bilancio, laddove si fossero poi verificate le condizioni previste dal Legislatore. Il ricorrere o meno di tali casistiche si sarebbe potuto, infatti, verificare con esattezza solo dopo il 31/12/2019.

Per effetto del sopra richiamato comma 854 della legge di bilancio 2020 non avrebbero in ogni caso trovato applicazione nel 2020 le suddette sanzioni anche qualora si fossero verificate, e non è comunque il caso di questa Amministrazione, le condizioni previste dal Legislatore.

Vediamo comunque ora, più nel dettaglio, le situazioni di cui ai sopracitati punti.

1) Debito commerciale residuo

Il c. 867, art. 1, della legge di bilancio 2019 prevede testualmente che "A decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Per l'anno 2019 la comunicazione è effettuata dal 1° al 30 aprile 2019. Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, l'obbligo del presente adempimento permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato".

Ai sensi di quanto sopra, questa Amministrazione procedette, entro il termine del 30/04/19, a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale, nella sezione dell'Amministrazione trasparente, il dato del proprio debito commerciale residuo al 31/12/18, come risultante sia dalla contabilità dell'Ente che dalla PCC, quindi perfettamente allineate.

Di seguito si riporta il dettaglio del **debito commerciale residuo al 31 dicembre 2018**, che ammontava a **632.744,38 euro**.

Codice fiscale fornitore	Numero Progressivo di Registrazione	Id SDI	Numero fattura	Data emissione	Importo totale documento	Stock debito residuo al 31/12/2018
02402671206	F540978000008520	128203747	7818015063	16/11/2018	863,76	708,00
03671360489	F540978000008654	130186873	9/P	29/11/2018	2.532,72	2.076,00
08202940584	F540978000008479	127868416	029/18/PA	09/11/2018	127.398,63	104.425,11
05987940482	F540978000008675	130246631	77/01	29/11/2018	4.026,00	3.300,00
02402671206	F540978000008377	126610976	7818014722	31/10/2018	76.425,38	58.415,67
02402671206	F540978000008523	128203710	7818015062	16/11/2018	2.208,20	1.230,80
MNTLNA66M43Z112B	F540978000008175	124411926	6	09/10/2018	2.202,98	2.202,98
PGNNTN63P05D612X	F540978000008655	130168593	26/PA	29/11/2018	4.349,87	4.349,87
06593810481	F540978000008708	130223667	2P32/2018/19	13/11/2018	264,65	216,93
03709170272	F540978000008533	128283420	FATTPA 14_18	16/11/2018	197.429,26	161.827,26
00667530489	F540978000008351	126198203	50	23/10/2018	17.619,44	14.442,16
11582010150	F540978000008340	125961010	0010006694	31/10/2018	92,29	34,85
02402671206	F540978000008521	128203740	7818015067	16/11/2018	189,30	155,16
02402671206	F540978000008519	128203717	7818015068	16/11/2018	42,07	34,48
03547700637	F540978000007391	114031439	53	31/07/2018	10.375,38	1.147,78
02402671206	F540978000008379	126611028	7818014716	31/10/2018	80.483,07	65.969,73
11305951003	F540978000008637	129758409	0055/18	27/11/2018	207.406,47	170.005,30
08381910150	F540978000007736	119519542	VP-18-00060	09/08/2018	793,00	650,00
02402671206	F540978000008558	128807634	7818015131	20/11/2018	910,45	746,27
03582900480	F540978000008554	128768546	100013	20/11/2018	15.125,13	12.397,65
04720350489	F448795000003092	20462199	288	30/09/2015	899,60	737,38
08122711214	F540978000008543	128594807	6/E	19/11/2018	33.758,62	27.671,00
					785.396,27	632.744,38

NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI	16
AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI AL 31/12/2018	632.744,38

Per quanto attiene al 2019, il **dato del debito commerciale residuo al 31/12/2019** ammonta a **46.521,54 euro** con il seguente dettaglio.

IDENTIFICATIVO 3			SALDI CHE CONCORRONO AL CALCOLO DELLO STOCK DEL DEBITO							STOCK (A+B+C+D+E-F)
Numero fattura	Data emissione	Importo totale documento	SALDI CHE CONCORRONO AL CALCOLO DELLO STOCK DEL DEBITO	Saldo Ricevuto (B)	Saldo Liquidato (C)	Saldo Sospeso (Senza conti sospesi contestati o in contenzioso) (D)	Saldo Pagato (E)	Saldo Pagato al 31/12 (F)	Stock del debito	
4/2019	05/11/2019	359,07	0,00	0,00	0,00	0,00	359,07	0,00	359,07	
SPArcheologia_04_19	15/03/2019	45460,47	0,00	45.460,47	0,00	0,00	0,00	0,00	45.460,47	
716/19	21/11/2019	702	0,00	0,00	0,00	0,00	702,00	0,00	702,00	
TOTALE									46.521,54	

EBITO AL 31/12/2019	46.521,54
IMPRESE CREDITRICI	3

Pertanto, anche qualora non fosse intervenuto il rinvio al 2021 delle sanzioni di cui al citato comma 859, per effetto della legge di bilancio 2020, queste non avrebbero, in ogni caso, trovato applicazione per questa Amministrazione, risultando, infatti, il debito commerciale residuo al 31 dicembre 2019 (pari a 46.521,54 euro) ben al di sotto della somma di euro 569.469,94 euro, pari al 90% del debito commerciale residuo al 31/12/2018.

Il dato del debito commerciale residuo al 31 dicembre 2019 è poi stato confermato dall'Ente sulla PCC entro il termine assegnato del 31 gennaio 2020, a seguito del perfetto allineamento delle risultanze della contabilità dell'Ente con quelle della suddetta piattaforma. Di seguito quanto comunicato sulla PCC.

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

46.521,54 Gestione commissariale No

Note

Il debito al 31/12/19 fa riferimento a n. 3 fatture emesse nel 2019. Per quanto attiene alle motivazioni per mancato smaltimento del debito, si precisa quanto segue:
 - per euro 45.460,47 la fattura non era pagabile in quanto si era in attesa del riconoscimento del debito fuori bilancio, poi avvenuto con la delibera n. 1/2020;
 - per euro 359,07 si trattava di una fattura scadente il 27/12/19, poi pagata con in data 14/01/20 (mandati n. 194 e 195)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 09/03/2020

	Fatture ed altri documenti	Note di Credito
Importo scaduto e non pagato	€ 46.521,54	
Importo scaduto e non pagato Totale	€ 46.521,54	
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 75.204.280,03	

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 09/03/2020

Tempo medio ponderato di pagamento	20	giorni
Tempo medio ponderato di ritardo	-13	giorni

Salva

Si precisa, infine, che, ammontando i documenti ricevuti dall'Ente nel 2019 a 75.204.280,03 euro (dato rilevato dalla stessa PCC e riportato nella schermata di cui sopra), la sanzione di cui al comma 859 non avrebbe comunque trovato applicazione nel 2020 purché il debito commerciale residuo al 31 dicembre 2019 fosse risultato inferiore a 3.760.214,00 euro (il 5% di 75.204.280,03 euro).

Anche nel **primo semestre 2020** si è continuato a porre attenzione, non solo al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture, ma anche all'entità del debito commerciale al fine di non incorrere nel 2021 nelle sanzioni di cui ai commi da 849 a 872, art. 1, della legge n. 145/2018. Tali sanzioni, che come si è già sopra detto sono state rinviate dal 2020 al 2021 per effetto della legge di bilancio 2020, troveranno, infatti, applicazione sia nel caso del non rispetto dei termini di pagamento delle fatture di cui al D.lgs n. 231/2002 che in quello del non sufficiente smaltimento dei debiti commerciali (che devono ridursi di almeno il 10% rispetto all'analogo dato del penultimo esercizio precedente).

Alla data del **31 marzo 2020** lo **stock di debito commerciale residuo** ammontava a **euro 678.629,66** con **n. 7 imprese creditrici**. L'analogo dato al 30 giugno 2020 è invece al momento ancora in corso di elaborazione da parte dell'Ufficio Fatture (si può comunque stimare un dato molto simile a quello del primo trimestre 2020 intorno ai 700 mila euro circa) ed a breve sarà pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione dell'Amministrazione trasparente.

2) Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti

A tal riguardo, si rinvia al successivo Capitolo 13.1, compilato dall'Ufficio Controllo di Gestione, che è dedicato alla tempestività dei pagamenti e che riporta le seguenti informazioni con riferimento all'esercizio finanziario 2019:

- l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti;
- l'ammontare dei pagamenti oltre la scadenza;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti;
- il tempo medio ponderato dei pagamenti.

Tali dati sono stati sottoscritti dal Sindaco metropolitano, dal Responsabile del Servizio Finanziario e da tutti i componenti dell'Organo di revisione.

Nel Capitolo 13.1, cui si rinvia, sono altresì riportati i dati del primo trimestre 2020 riferiti alla tempestività dei pagamenti nonché l'importo complessivo dei pagamenti oltre la scadenza dei termini. Gli analoghi dati al 30 giugno 2020 sono invece al momento ancora in corso di elaborazione da parte dell'Ufficio Controllo di Gestione.

3) Pubblicazione debiti e trasmissione alla PCC delle comunicazioni e delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Per quanto attiene alla pubblicazione dei debiti, il comma 868, art. 1, della legge di bilancio 2019, come modificato dal comma 854 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019), prevede testualmente che *"A decorrere dal 2021, le misure di cui al comma 862, lettera a), al comma 864, lettera a), e al comma 865, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture"*.

L'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 prevede, infatti, che *"Fermo restando quanto previsto dall'articolo 9-bis, le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi prestazioni professionali e forniture, denominato 'indicatore annuale di tempestività' dei pagamenti', nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato 'indicatore trimestrale di tempestività' dei pagamenti', nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici"*.

A tal proposito, si precisa che **questa Amministrazione ha sempre correttamente adempiuto ai suddetti obblighi di pubblicazione sia con riferimento all'indicatore di tempestività dei pagamenti che all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici.**

A tal proposito, si precisa che i dati riferiti al primo trimestre 2020 sono già stati pubblicati sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione dell'Amministrazione Trasparente. Gli analoghi dati, riferiti al secondo trimestre 2020, sono al momento ancora in corso di elaborazione da parte dell'Ufficio Fatture e dell'Ufficio Controllo di Gestione e saranno a breve resi altresì disponibili nella medesima sezione di cui sopra del sito internet dell'Ente.

Per quanto attiene poi alla trasmissione alla PCC delle comunicazioni e delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture, si ricorda che, dal 01/10/2017 al 31/12/2017, la Città metropolitana di Firenze è stata ente “sperimentatore” del SIOPE+ (come autorizzata dal Consiglio metropolitano, con la deliberazione n. 67 del 27/09/2017, adottata ai sensi del DM n. 175859 del 25/09/2017). A decorrere dal 01/01/2018 è poi, infatti, entrato a regime per tutte le regioni, le città metropolitane e le province (l'estensione ai comuni è stata, invece, più graduale e scaglionata in base al numero degli abitanti) questo nuovo sistema, con il quale è stato di fatto invertito l'ordine dei flussi fra gli Enti, i Tesorieri e la Banca d'Italia. Gli ordinativi informatici vengono così trasmessi attraverso un'unica infrastruttura informatica della Banca d'Italia (denominata Siope+), che provvede poi a trasmetterli al Tesoriere per la loro lavorazione. In questo modo, la Banca d'Italia acquisisce immediatamente le informazioni riguardanti, in particolare, il pagamento delle fatture con il conseguente aggiornamento automatico della piattaforma per la certificazione dei crediti. Diventa così possibile conoscere esattamente, a livello centrale, quali sono gli effettivi tempi di pagamento delle fatture passive da parte di tutte le pubbliche amministrazioni.

In considerazione di quanto sopra, ed in particolare del fatto che l'Amministrazione è ormai da tempo a regime con il SIOPE +, si può affermare che **tutte le comunicazioni e informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture vengono costantemente e regolarmente trasmesse dall'Ente alla PCC.**

Come già sopraccennato, l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali è variabile; infatti, il comma 862 della legge di bilancio 2019 prevede testualmente che *"Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:*

a) al 5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente".

Nel corso dell'esercizio finanziario l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, qualora sia dovuta la sua istituzione ai sensi di quanto sopra, dovrà poi essere adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e sarà liberato nell'esercizio successivo a quello in cui saranno rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del sopra richiamato comma 859.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 13.1

Tempestività dei Pagamenti



Il Decreto Legge n. 78 del 1/7/2009 “Provvedimenti anticrisi, nonché proroga dei termini della partecipazione italiana a missioni internazionali”, convertito con modificazioni in L. n. 102 del 3 agosto 2009, contiene all’articolo 9 c. 1 punto 1, disposizioni finalizzate a garantire la “Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni” prevedendo, fra l’altro:

- che al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, le pubbliche amministrazioni hanno l’obbligo di adottare entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, e che le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell’amministrazione;
- l’obbligo per il funzionario il quale adotti provvedimenti che comportino impegni di spesa, di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell’obbligo comporta responsabilità disciplinare e amministrativa.

Nel corso dell’anno 2015 la Città Metropolitana ha poi approntato le procedure necessarie per adeguarsi a quanto previsto dall’art 25 del **Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, recante “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”**, che ha anticipato al 31 marzo 2015 il termine di decorrenza degli obblighi di **fatturazione elettronica** per le amministrazioni centrali di cui all’articolo 6, comma 3, del decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 3 aprile 2013, n. 55. Si tratta del secondo decreto attuativo della Legge n. 244 del 2007 (ovvero la norma che ha istituito l’obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione.), che rappresenta il regolamento che definisce il processo di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica attraverso il Sistema di Interscambio (per le amministrazioni locali di cui al comma 209 della legge n. 244 del 2007) e che si prevede avrà un impatto rilevante sull’abbattimento dei tempi di pagamento in tutta la P.A.

Il DPCM del 22 settembre 2014 (GU n.265 del 14-11-2014), all’art. 9, è inoltre intervenuto per definire le modalità di calcolo e di pubblicazione su internet dei dati relativi dell’indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, previsti nel soprarichiamato D.L. n. 66/2014, definendone i criteri di calcolo da adottare i quali saranno applicati a partire dall’anno 2015. Riportiamo qui di seguito l’indicatore pubblicato in ottemperanza della suddetta normativa.

Il già citato D.L. **66 del 2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale” all’articolo 41 comma 1** prevede che a decorrere dall’esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni sia allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante **l’importo dei pagamenti relativi a transazioni**

commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

Infine, il comma 533 della L. 232/2016 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019” stabilisce l'obbligo, a carico delle amministrazioni pubbliche, di ordinare gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (Agid), per il tramite dell'infrastruttura della banca dati Siope gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale. Le modalità con cui enti e tesorieri scambiano gli ordinativi informatici con l'infrastruttura Siope sono dettate da apposite regole di colloquio definite congiuntamente con l'Agid. Il Decreto MEF del 14 giugno 2017, così come modificato dal Decreto MEF del 25 settembre 2017, ha disciplinato la sperimentazione per 30 enti di cui 22 Comuni e 1 Città Metropolitana e l'avvio a regime dal 1° gennaio 2018 per tutte le Regioni e le Province autonome, le Città Metropolitane e le Province.

Sulla scorta delle suddette norme la Città Metropolitana di Firenze ha provveduto al calcolo dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2020 ed è in corso di elaborazione il dato relativo al secondo trimestre.

Si segnala che il calcolo dell'indicatore trimestrale di tempestività è stato effettuato sulla base dei dati estratti dalla Piattaforma per la Certificazione del Credito (PCC), che la Città Metropolitana di Firenze ha alimentato con l'infrastruttura Siope sia in fase sperimentale che dall'avvio a regime dal 1° gennaio 2018.



MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEI TEMPI DI PAGAMENTO¹

DPCM 22 settembre 2014, artt. 9 – 10

DL 24 aprile 2014, n. 66 convertito con mod. dalla L. 23 giugno 2014, n. 89, art 41

DLgs 14 marzo 2013, n. 33, art. 33

01/01/2020 - 31/03/2020

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2020

PRIMO TRIMESTRE

-6,76 (da PCC)

(ponderazione tra importo e giorni intercorsi tra scadenza e pagamento)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato (art. 9 D.P.C.M. del 22 settembre 2014 pubblicato in GU n.265 del 14-11-2014) come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura, o richiesta equivalente di pagamento, e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

IMPORTO COMPLESSIVO DEI PAGAMENTI OLTRE LA SCADENZA DEI TERMINI PRIMO TRIMESTRE 2020:

Euro 3.877.365,85

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini

Dettaglio del ritardo:

La tabella contiene nella prima parte un dettaglio dei tempi di evasione dei pagamenti dopo la scadenza e nella seconda parte i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. La rilevazione è calcolata tra la data di protocollazione della fattura e l'emissione del mandato di pagamento.

Dettaglio dei ritardi	%	n. pagamenti	Importi pagamenti
Pagamenti evasi entro 15 giorni dopo la scadenza	82,58	147	2.053.830,85 €
Pagamenti evasi da 16 a 30 giorni dopo la scadenza	13,48	24	966.549,97 €
Pagamenti evasi da 31 a 60 giorni dopo la scadenza	3,37	6	811.524,56 €
Pagamenti evasi da 61 a 90 giorni dopo la scadenza	0	0	0,00 €
Pagamenti evasi oltre i 90 giorni dopo la scadenza	0,56	1	45.460,47 €
		178	3.877.365,85 €
GIORNI MEDI PAGAMENTO			25,54

Direzione Generale - Ufficio Controllo di Gestione

¹ Dati estratti da PCC validi al 09/04/2020

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 14

Rimborso Prestiti e Indebitamento



SITUAZIONE DEBITO AL 01/01/2019

Al 31/12/2016 la Città Metropolitana aveva azzerato completamente il debito, come mostrato nella tabella a seguire:

Mln di Euro	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DEBITO INIZIALE	134,20	158,90	182,80	181,10	172,20	158,70	145,90	115,70	78,10	57,00	9,90	9,30
Indebitamento	31,00	30,70	10,50	5,50	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso	6,30	6,80	8,20	8,40	8,80	8,70	7,50	5,50	4,80	3,20	0,60	0,60
Estinzione anticipata	-	-	3,80	3,90	3,30	2,20	20,80	31,50	16,20	37,10	-	8,70
Riduzioni e altro	-	-	-	1,90	1,40	1,90	1,90	0,60	0,10	6,80	-	-
DEBITO FINALE	158,90	182,80	181,10	172,20	158,70	145,90	115,70	78,10	57,00	9,90	9,30	-

Nel corso degli anni 2017/2018 non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento. Pertanto al 01/01/2019 non sussisteva alcun debito.

GESTIONE 2019

Nel corso del 2019 sono stati contratti mutui agevolati con interessi a carico dello Stato, ovvero nello specifico:

Accensione prestiti a breve termine

è stato stipulato con Cassa DD.PP. spa un contratto di anticipazione a valere sul fondo rotativo per la progettualità, posizione n. 4560503 del 06/12/2019 per l'importo di euro 2.086.187,79 per la progettazione relativa al nuovo plesso scolastico Meucci – Galilei di cui alla Determinazione n. 2297 del 06/12/2019 con contestuale costituzione del relativo deposito bancario, con obbligo di restituzione della somma erogata entro 3 anni dalla prima erogazione.

Accensione mutui a medio lungo termine

Nel corso del 2019 sono stati stipulati mutui con interessi a carico dello Stato con l'Istituto per il Credito Sportivo per complessivi euro 5.988.000,00, con piani di ammortamento di 15 anni di restituzione della sola quota capitale, relativamente ad interventi su impianti sportivi di competenza, ovvero:

IMPIANTI	Costo complessivo	Posizione mutuo	data
PISCINA LEONARDO DA VINCI II lotto	1.400.000,00	4829800	22/12/2019
PISCINA CASTELFIORENTINO LOTTO I	1.397.900,00	4802300	12/11/2019
PISCINA CASTELFIORENTINO LOTTO II	1.415.200,00	4802400	19/11/2019
CAMPO SOFTBALL - servizi igienici	467.081,16	4802200	12/11/2019
CAMPO DA RUGBY - III TEMPO SAN BARTOLO	879.818,84	4842200	22/12/2019
PALESTRA FUCECCHIO	300.000,00	4851500	22/12/2019
CAMPO SPORTIVO IST VASARI	128.000,00	4830000	22/12/2019
totale	5.988.000,00		

RATE AMMORTAMENTO

Per il **mutuo cassa DDPP** è prevista la restituzione dell'intera somma pari ad euro 2.086.187,79 nell'anno 2021.

Per i **mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo** dell'ammontare complessivo di euro 5.988.000,00 è prevista la restituzione della quota capitale a partire dal 2020 con ammortamento di 15 anni (n.30 rate) con termine nell'anno 2034. Ogni anno la quota di rimborso ammonta ad euro 399.200,00.

ANNO 2020

Sono previsti nuovi mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo relativi al nuovo bando, in corso di definizione, nell'ambito del progetto "Sport Missione Comune" per l'importo pari ad euro 1.417.320,00. Analogamente al 2019, il mutuo avrà una durata di 15 anni e l'erogazione avverrà in un'unica soluzione nel 2020. Gli interessi passivi sono a totale carico dello Stato e la quota capitale sarà rimborsata da questa Amministrazione a partire dal 2021 con 30 rate semestrali, ciascuna di euro 94.488,00.

Di seguito le opere finanziate

Cap.	Descrizione	2020
17468	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO DA RUGBY LOTTO 2 FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/8	917.320,00
	SPESE PER LAVORI ALLA PALESTRA ISTITUTO CHECCHI DI FUCECCHIO	100.000,00
17649	SPESE PER LAVORI PALESTRA ISTITUTO CHINO CHINI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/15	400.000,00
	TOTALE	1.417.320,00

Per quanto concerne la rata di ammortamento dell'esercizio 2020, sui mutui assunti nel 2019,

Con Atto ASM n. 26 del 18/05/2020, e successiva determinazione n. 857 del 21/05/2020, la Città Metropolitana di Firenze ha usufruito, per i seguenti mutui agevolati "Bando Sport Missione Comune" stipulati nel 2019 con l'Istituto per il Credito sportivo, della sospensione del pagamento del rimborso della quota capitale per le scadenze del 30/6/2020 e 31/12/2020 come previsto dall'accordo sottoscritto da ABI, ANCI e UPI del 6/4/2020:

La sospensione, avviata con nota prot. 19475/2020 e successiva integrazione prot. 1639/2020, prevede lo slittamento di un anno del piano di ammortamento originario con nuova scadenza al 31/12/2035 (anziché 31/12/2034) ed il pagamento di interessi anno 2020 (alle scadenze 30/6 – 31/12) pari ad euro 77.164,64 con, contestuale, risparmio pari alla quota capitale anno 2020 pari ad euro 399.200,00

In fase di Bilancio di previsione era inoltre stato iscritto in Bilancio un Mutuo con la Cassa DD.PP assumere nel secondo semestre 2020 per realizzazione dei lavori relativi alla realizzazione della nuova sede dell'Istituto superiore Meucci-Galilei.

Con la presente manovra di bilancio, in relazione all'aggiornamento del crono programma di realizzazione dell'opera, è stata slittata di un anno l'iscrizione al Bilancio. Il mutuo è stato pertanto iscritto nel 2021, avrà una durata di 29 anni e l'erogazione, pari a euro 4.632.638,72, è prevista dal 2021 per stati di avanzamento lavori. Gli interessi passivi e la quota capitale sono a carico di questa Amministrazione e saranno corrisposti dal 2022 una rata semestrale pari ad euro 103.289,76. E' prevista l'estinzione anticipata per rendicontazione degli stati di avanzamento dell'opera nell'ipotesi di concessione del contributo relativo al conto termico del Gestore servizi energetici.

ANNO 2021

Oltre al mutuo di cui sopra nell'esercizio 2021 sono previsti Nuovi mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo relativi al nuovo bando da definirsi nell'ambito del progetto "Sport Missione Comune " per l'importo pari ad euro 1.850.000,00. Analogamente al 2019, il mutuo avrà una durata di 15 anni e l'erogazione avverrà in un'unica soluzione nel 2021. Gli interessi passivi sono a totale carico dello Stato e la quota capitale sarà rimborsata da questa Amministrazione a partire dal 2022 con 30 rate semestrali, ciascuna di euro 123.333,33.

Di seguito le opere finanziate

Cap.	Descrizione	2021
17650	SPESE PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE COPERTURA TETTO PALESTRA ISTITUTO BALDUCCI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/9	150.000,00
17651	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE PALESTRA BUONTALENTI VIA DEI BRUNI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/10	300.000,00
17652	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO SPORTIVO EST.POLIVALENTE MARCO POLO SUCC. FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/11	150.000,00
17653	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO SPORTIVO EST.POLIVALENTE BUONTALENTI VIA DEI BRUNI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITOSPRTIVO ICS CAP. E 922/12	150.000,00
17654	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVA COPERTURA PALESTRA ISTITUTO GOBETTI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/13	500.000,00
17655	SPESE PER BONIFICA AMIANTO COPERTURA PALESTRA GINORI CONTI FIN. MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO ICS CAP. E 922/14	600.000,00
	TOTALE	1.850.000,00

ANNO 2022

Non sono previste assunzioni di nuovi mutui. E' però previsto il contributo da GSE per estinzione anticipata.

Si riporta di seguito uno specchio riepilogato dei mutui previsto nel bilancio e del piano di ammortamento degli stessi e l'andamento previsionale dello stock di debito dal 2019 al 2022.

	2019	2020	2021	2022
Fondo rotativo progettualità				
tit 6 entrata - assunzione nutuo	2.086.187,79			
entrate riduzioni attività finanziarie	2.086.187,79			
spese per acquisizione attività finanziarie	2.086.187,79			
rimborso quota capitale			2.086.187,79	
Mutui credito sportivo				
tit 6 entrata - assunzione nutuo	5.988.000,00	1.417.320,00	1.850.000,00	-
rimborso quota capitale			493.688,00	617.021,33
Mutuo Cassa Meucci				
tit 6 entrata - assunzione nutuo			4.632.638,72	
entrate riduzioni attività finanziarie			4.632.638,72	
spese per acquisizione attività finanziarie			4.632.638,72	
rimborso quota capitale				124.608,89
estinzione anticipata da GSE				4.632.638,72

TOT TIT. 6 ENTRATA	8.074.187,79	1.417.320,00	6.482.638,72	5.374.268,94
TOT TITOLO 4 SPESA	-	-	2.579.875,79	5.374.268,94
di cui estinzione anticipata				4.632.638,72
Interessi		77.164,64		81.970,63

unità di Euro	2019	2020	2021	2022
DEBITO INIZIALE	0	8.074.187,79	9.491.507,79	13.394.270,72
Indebitamento	8.074.187,79	1.417.320,00	6.482.638,72	-
Rimborso	0	0,00	2.579.875,79	741.630,22
Estinzione anticipata	0	0	-	4.632.638,72
Riduzioni e altro	0	0	0	
DEBITO FINALE	8.074.187,79	9.491.507,79	13.394.270,72	8.020.001,78

L'indebitamento avviene nel rispetto di quanto previsto all'art. 1, comma 823, della legge n. 145/2018, avendo questa Amministrazione adempiuto a tutti gli obblighi di monitoraggio e certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio relativi al 2018 di cui ai commi da 469 a 474, art. 1, della legge n. 232/2016. Questa Amministrazione non si trova poi nelle condizioni previste dall'art. 243 bis del TUEL e ha altresì rispettato gli obblighi previsti dall'art. 27, comma 2 c), e dall'art.

37, comma 1 b), del Dl n. 66/2014 (“monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni e strumenti per favorire la cessione dei crediti certificati”).

Si riporta di seguito il prospetto dimostrativo inerente il rispetto dei vincoli di indebitamento approvato in sede di Bilancio di previsione 2020/2022.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	105.306.266,36	115.138.536,58	100.000.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	45.913.550,02	33.387.352,00	27.714.587,22
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	21.716.128,75	24.115.860,71	20.715.469,03
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		172.935.945,13	172.641.749,29	148.430.056,25
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	17.293.594,51	17.264.174,92	14.843.005,62
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	0,00	0,00	81.970,63
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	0,00	84.220,04	0,00
Contributi erariali in o/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		17.293.594,51	17.179.954,88	14.761.034,99
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	7.686.187,79	8.623.458,55	7.421.375,64
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	5.949.958,72	1.850.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		13.636.146,51	10.473.458,55	7.421.375,64
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 15

Organismi Partecipati:

**elenco dei propri enti ed
organismi strumentali e delle
partecipazioni**



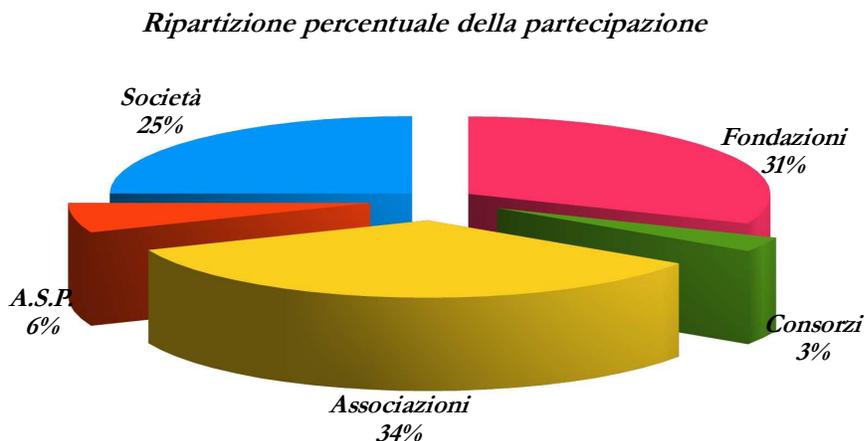
RELAZIONE PER EQUILIBRI DI BILANCIO 2020

ORGANISMI PARTECIPATI DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

1. PREMESSA

La Città Metropolitana di Firenze risulta titolare di partecipazioni nei seguenti soggetti giuridici:

- n. 8 società partecipate, di cui 2 in liquidazione;
- n. 10 fondazioni;
- n. 11 associazioni;
- n. 2 Aziende Servizi alla Persona
- n. 1 consorzio



Ai sensi dell'art. 147-quinquies, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 *“il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determineranno per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni”*.

In virtù di tale norma i bilanci degli organismi partecipati sono rilevati ed esaminati nell'ambito dei *“Controlli sugli organismi partecipati”* ai sensi del Titolo VII del Regolamento sul sistema dei controlli interni della Città Metropolitana, approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 17 del 5 del 19/2/2020, mediante le seguenti attività:

- verifica dei rapporti finanziari tra l'Ente e gli organismi partecipati (ivi compresa la conciliazione debiti/crediti);
- rilevazione della situazione contabile della società mediante analisi dei bilanci consuntivi;
- individuazione opportune azioni correttive tese ad evitare ricadute sul Bilancio dell'ente;
- redazione del bilancio consolidato dell'Ente.

2. LE SOCIETÀ

La Città Metropolitana di Firenze detiene attualmente partecipazioni nelle seguenti società di capitali:

1. Florence Multimedia srl;

2. Silfi spa;
3. Società Consortile Energia Toscana CET srl;
4. Firenze Fiera spa;
5. L'Isola dei Renai spa;
6. Fidi Toscana spa;
7. Bilancino srl in liquidazione;
8. Valdarno Sviluppo spa in liquidazione.

Le partecipazioni societarie sono costantemente monitorate, come richiesto dalla normativa vigente in materia, in particolare dalle disposizioni di cui al D. Lgs. 175/2016 “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”.

Si riporta di seguito, per ciascuna società partecipata, una sintesi dei valori di bilancio relativi al periodo 2015/2018 e, ove disponibile, del bilancio 2019 con analisi delle operazioni di rilievo e dei risultati del bilancio 2019.

2.1 FLORENCE MULTIMEDIA SRL

La società gestisce in *house providing*, mediante Contratto di Servizio, servizi strumentali dell'Ente inerenti attività di informazione, gestione web TV, realizzazione di prodotti multimediali legati al territorio.

In data 2/11/2018 infatti è avvenuta l'iscrizione nell'elenco delle società *in house* di cui all'art. 192 del D. Lgs. 50/2016, istituito presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione, a seguito del positivo esito delle verifiche dei requisiti necessari.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 50.000,00	100

Per tale società, pur confermando il permanere dell'interesse della Città Metropolitana di Firenze al mantenimento della partecipazione e la strategicità di tale partecipazione in quanto funzionale al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, nel Piano di Revisione Ordinaria - Anno 2019 - delle partecipazioni societarie detenute dalla Città Metropolitana, approvato con DCM 92/2019 e aggiornato con DCM 20/2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, viene confermata la “razionalizzazione mediante aggregazione con altra società avente ad oggetto le attività consentite dall'articolo 4 D. Lgs. 175/2016”.

Dati economico-patrimoniali 2015/2019

	2015	2016	2017	2018	2019
Valore della produzione	490.956,00	485.842,00	448.843,00	687.435,00	699.022,00
Costo della Produzione	476.914,00	454.589,00	414.729,00	663.129,00	693.148,00
Costo del Personale	159.218,00	162.996,00	165.933,00	231.491,00	279.037,00
Utile/Perdita d'esercizio	501,00	2.952,00	1.014,00	702,00	551,00
Patrimonio netto	78.698,00	81.651,00	82.665,00	83.367,00	83.919,00
Numero dipendenti	8	8	8	8	8

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 presenta un utile di euro 551,00.

Il valore della produzione e i costi della produzione sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso anno, mentre il costo del personale mostra un lieve aumento rispetto al 2018 per effetto del rientro in servizio a giugno 2018 di un quadro dopo una aspettativa gratuita iniziata nel 2014.

Anche per il 2019 è stato effettuato in via prudenziale l'accantonamento in apposito fondo rischi per far fronte alle eventuali criticità che potrebbero derivare dai contenziosi in corso intentati da ex collaboratori a progetto della società.

Il patrimonio netto della società è aumentato della somma corrispondente all'utile realizzato.

Nel corso dell'assemblea dei soci del 25/6/2020 l'Amministratore Unico, visti gli indirizzi posti dall'Ente nel Piano di Revisione Ordinaria anno 2018 e confermati nel 2019, ha illustrato lo studio di fattibilità, predisposto da un professionista incaricato dalla società a seguito di avviso di manifestazione di interesse, finalizzato alla realizzazione del progetto di aggregazione di Florence Multimedia srl in SILFI spa.

2.2 SILFI SOCIETÀ ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA

La società nasce dalla fusione per incorporazione della società Linea Comune spa, nella quale la Città Metropolitana deteneva una partecipazione del 42%, nella società SILFI spa divenuta efficace l'1/5/2019.

Per effetto di tale operazione la società SILFI spa (incorporante) è subentrata in tutti i rapporti giuridici della società incorporata Linea Comune spa, dunque, anche nella titolarità del contratto di servizio vigente con Linea Comune spa. La società in parola gestisce, infatti, in *house providing* le attività a supporto dell'e-government nonché ulteriori attività aggiuntive affidate dalle singole Direzioni dell'Ente, servizi strumentali e strettamente necessari al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, in forza del contratto di servizio stipulato con Linea Comune spa il 9/3/2016, avente scadenza 31/12/2018 rinnovato per il triennio 2019-2021 in data 21/12/2018.

Iscritta nell'elenco, tenuto dall'Anac, delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house previsto dall'art. 192 del D.Lgs. 50/2016.

In conseguenza della fusione le azioni della società Linea Comune spa (n. 84.000) sono state annullate e concambiate con n. 123.900 azioni ordinarie della società incorporante SILFI spa del valore nominale di euro 1, in ragione del rapporto di cambio come definito nel progetto di fusione approvato con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 92 del 21/11/2018.

Ai fini contabili e fiscali gli effetti della fusione per incorporazione decorrono dal 1/1/2019 e dalla medesima data decorre il godimento delle azioni.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 1.045.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 1,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
COMUNE DI FIRENZE	€ 873.900,00	83,6268%
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 123.900,00	11,8565%
UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO	€ 5.900,00	0,5646%
UNIONE DI COMUNI VALDARNO VALDISIEVE	€ 5.900,00	0,5646%
COMUNE DI BAGNO A RIPOLI	€ 5.900,00	0,5646%
COMUNE DI FIESOLE	€ 5.900,00	0,5646%
COMUNE DI SCANDICCI	€ 5.900,00	0,5646%
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	€ 5.900,00	0,5646%
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	€ 5.900,00	0,5646%

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 1.045.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 1,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
UNIONE COMUNALE CHIANTI FIORENTINO	€ 5.900,00	0,5646%
TOTALE	€ 1.045.000,00	100,00%

Dati economico-patrimoniali 2019

Ai fini contabili gli effetti della fusione decorrono dall'1/1/2019 pertanto si riporta di seguito una sintesi dei dati di bilancio 2019 della società SILFI spa, il primo approvato dopo la fusione.

	2019
Valore della produzione	17.934.576,00
Costo della Produzione	17.002.942,00
Costo del Personale	4.690.423,00
Utile/Perdita d'esercizio	648.753,00
Patrimonio netto	4.795.578,00
Numero dipendenti	93

Il bilancio al 31/12/2019 evidenzia un utile di esercizio pari a euro 648.753. I dati di bilancio sono i dati complessivi post fusione pertanto non sono significativi i confronti con i dati di bilancio 2018 pre fusione. Le attività prevalenti sono relative al contratto generale di servizio sottoscritto con il Comune di Firenze nel 2016, che regola, per la durata di nove anni, i servizi relativi alla gestione, manutenzione ordinaria e straordinaria, adeguamento e riqualificazione dei sistemi impiantistici e tecnologici della viabilità comunale. Significative anche le attività provenienti dalla società incorporata Linea Comune spa, anche queste in prevalenza rivolte al Comune di Firenze (79%). I ricavi contabilizzati per servizi resi nei confronti della Città Metropolitana sono pari al 3,7% del fatturato. Il 2019 conferma il trend negativo delle vendite della Firenzecard iniziato a luglio 2018 con l'aumento del prezzo da euro 72 a euro 85. Come riportato nella Relazione sulla Gestione, le ragioni di tale diminuzioni sono dovute a molteplici fattori tra cui, oltre al prezzo, ad una riduzione delle facilitazioni di accesso imposte da alcuni dei maggiori musei.

Come si rileva dalla Relazione sulla gestione l'impatto sulla società della pandemia COVID19, attualmente in corso, è stato significativo in ragione dell'alta vocazione turistica della città di Firenze e del contesto urbano in cui si trova ad operare. In ogni caso, nonostante le incertezze in merito all'andamento dell'economia nazionale e delle attuali disponibilità di bilancio del socio di controllo Comune di Firenze e le rilevanti riduzioni negli importi stanziati per alcuni servizi affidati, non è pregiudicata la continuità aziendale ed il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della società.

2.3 SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA CET SCRL

Tale società è una centrale di committenza a totale partecipazione pubblica. Opera quale soggetto avvalso di Regione Toscana-Soggetto Aggregatore regionale per lo svolgimento delle procedure di gara relative alle forniture di energia elettrica, gas naturale e combustibili per il riscaldamento e per gli interventi di efficientamento energetico. Provvede dunque all'acquisto dell'energia per i propri consorziati ai prezzi più vantaggiosi presenti sul mercato ed al contenimento dei consumi.

Offre servizi di assistenza e consulenza tecnica, servizi integrati e attività di agenzia formativa in favore dei soci.

La società Società Consortile Energia Toscana CET scrl si qualifica come società *in house* sussistendo per essa i requisiti richiesti dall'art. 5 del D. Lgs. 50/2016 e degli artt. 4 e 16 del D. Lgs. 175/2016. In data

25/1/2019 infatti è avvenuta l'iscrizione nell'elenco delle società *in house*, istituito presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione di cui all'art. 192 del citato Decreto, a seguito del positivo esito delle verifiche dei requisiti necessari.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA PISANA	€ 4.259,26	4,598%
AZIENDA OSPEDALIERA CAREGGI	€ 4.847,06	5,23
UNIVERSITÀ DI PISA	€ 2.471,76	2,668%
COMUNE DI FIRENZE	€ 7.209,29	7,782%
UNIVERSITÀ DI SIENA	€ 2.269,80	2,450%
UNCHEM TOSCANA	€ 5.023,90	5,423%
ANCI TOSCANA	€ 10.047,80	10,846%
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 1.835,73	1,9816%
DSU TOSCANA - DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	€ 1.773,59	1,915%
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI FIRENZE	€ 6.643,60	7,171%
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	€ 1.398,65	1,510%
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA SENESE	€ 4.594,86	4,960%
UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA	€ 1.000,00	1,079%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	€ 1.880,81	2,030%
ASL N. 10 FIRENZE	€ 4.156,77	4,487%
AZIENDA USL N. 9 GROSSETO	€ 1.220,81	1,318%
AZIENDA USL N. 3 PISTOIA	€ 1.797,55	1,940%
AZIENDA USL N. 7 SIENA	€ 2.797,31	3,020%
AZIENDA USL N. 11 EMPOLI	€ 1.184,64	1,279%
AZIENDA USL N. 2 LUCCA	€ 1.965,34	2,121%
AZIENDA USL N. 4 PRATO	€ 2.622,48	2,831%
AZIENDA USL N. 6 LIVORNO	€ 1.004,78	1,085%
AZIENDA USL N. 12 VIAREGGIO	€ 2.646,59	2,857%
AZIENDA USL N. 5 PISA	€ 1.223,82	1,321%
AZIENDA USL N. 8 AREZZO	€ 2.152,24	2,323%
ALTRI (CON % INFERIORE ALL'1%)	€ 14.611,30	15,772%
TOTALE	€ 92.639,74	100 %

Per tale società il Piano di Revisione Ordinaria anno 2019 delle partecipazioni societarie detenute dalla Città Metropolitana, approvato con DCM 92/2019 e aggiornato con DCM 20/2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, ha confermato il "mantenimento della partecipazione senza interventi di razionalizzazione".

Dati economico-patrimoniali 2015/2019

	2015	2016	2017	2018	2019
Valore della produzione	563.321,00	647.031,00	1.002.141,00	1.863.679,00	1.686.834,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Costo della Produzione	539.843,00	629.202,00	777.798,00	1.708.673,00	1.542.776,00
Costo del Personale	260.904,00	326.165,00	357.195,00	430.902,00	508.261,00
Utile/Perdita d'esercizio	13.776,00	8.621,00	153.199,00	103.606,00	100.027,00
Patrimonio netto	159.630,00	168.340,00	321.539,00	426.002,00	526.031,00
Numero dipendenti	6	6	9	8	9

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 presenta un utile di euro 100.027,00. Il valore della produzione è in lieve diminuzione rispetto allo scorso anno, ma sempre ampiamente superiore alla soglia di un milione di euro prevista dalla normativa vigente. Anche i costi della produzione mostrano una leggera diminuzione. Il patrimonio netto risulta incrementato per effetto dell'utile conseguito.

2.4 FIRENZE FIERA SPA

La società ha per oggetto l'attività fieristica, congressuale, di promozione economica e sociale ed ogni altra attività ad essa affine, strumentale o di supporto. Nell'ambito di tale attività gestisce le strutture del complesso Fortezza da Basso per l'organizzazione di eventi, convegni, fiere e per la promozione economica e sociale del territorio.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 5.516.156 azioni ordinarie del valore nominale di euro 3,96		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
REGIONE TOSCANA	€ 6.957.525,96	31,96%
CCIAA FIRENZE	€ 6.263.686,44	28,76%
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 2.027.381,40	9,31%
COMUNE FIRENZE	€ 2.014.923,24	9,25%
COMUNE PRATO	€ 1.593.115,92	7,32%
MONTE PASCHI SIENA SPA	€ 1.039.131,72	4,77%
CCIAA PRATO	€ 1.002.616,56	4,60%
CASSA RISPARMIO DI FIRENZE	€ 477.338,40	2,19%
ALTRI (CON % INFERIORE ALL'1%)	€ 468.258,12	1,85 %
TOTALE	€ 21.778.035,84	100 %

La società Firenze Fiera detiene partecipazioni nelle seguenti società (dati al 31/12/2019):

	% PARTECIPAZIONE DIRETTA FIRENZE FIERA SPA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE
DESTINATION FLORENCE CONVENTION & VISITORS BUREAU SRL	16,84%	1,57%
PROMOTOSCANA SRL	2 %	0,19 %
CONSORZIO ENERGIE FIRENZE	2 %	0,19 %

Per tale società nel Piano di Revisione Ordinaria anno 2019 delle partecipazioni societarie detenute dalla Città Metropolitana, approvato con DCM 92/2019 e aggiornato con DCM 20/2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, se ne dispone la "razionalizzazione mediante scioglimento e messa in liquidazione con

indirizzi al liquidatore per la cessione del complesso aziendale” sulla base degli indirizzi espressi dalla Regione Toscana (DGRT 46/2020), che nella società in parola detiene una partecipazione di controllo.

Dati economico-patrimoniali 2015/2019

	2015	2016	2017	2018	2019
Valore della produzione	14.862.195,00	15.237.112,00	15.977.521,00	18.507.080,00	19.120.021,00
Costo della Produzione	14.673.842,00	15.005.096,00	18.460.839,00	17.972.329,00	18.927.269,00
Costo del Personale	2.297.941,00	2.233.738,00	2.191.017,00	2.180.286,00	2.319.944,00
Utile/Perdita d'esercizio	66.343,00	149.287,00	-2.617.236,00	339.486,00	110.169,00
Patrimonio netto	22.432.333,00	22.515.678,00	19.898.442,00	20.237.928,00	20.348.097,00
Numero dipendenti	40	38	37	35	35,5

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile di euro 110.169,00.

Il valore della produzione è in leggero aumento rispetto all'anno precedente. Nell'ambito di tale aggregato i ricavi delle vendite e prestazioni registrano un aumento del 9% rispetto allo stesso periodo dell'anno, dovuto all'incremento del 15% rispetto al 2018 del comparto congressuale, mentre i ricavi delle mostre dirette rimangono in linea rispetto all'anno recedente grazie al consolidamento della manifestazione “*Didacta Italia*”, evento dedicato al mondo dell'istruzione, dell'educazione e della formazione professionale, al lancio della nuova manifestazione “*Firenze Home Textile*” e nonostante l'investimento effettuato sulla Mostra Internazionale dell'Artigianato “*MIDA 2019*”. L'ammontare degli “altri ricavi e proventi” registra un decremento di 939 mila euro per effetto della sopravvenienza attiva conseguente alla chiusura del contenzioso IMU con il Comune di Firenze.

I costi della produzione nel loro complesso mostrano un incremento rispetto all'esercizio precedente, determinato principalmente dai costi sostenuti per il rilancio della Mostra Internazionale dell'Artigianato al fine di un diverso posizionamento strategico della società, mentre il costo del personale è sostanzialmente in linea con lo scorso anno.

Come si rileva dalla Relazione sulla Gestione, le analisi sulle conseguenze dell'emergenza Covid-19 sui principali parametri economico-finanziari della società evidenziano una contrazione dei ricavi tra il 25% e il 35% rispetto al 2018, ipotizzando una ripresa delle attività a partire da mese di settembre. Alla luce di tale contrazione dei ricavi, solo in parte compensata dalle azioni di contenimento dei costi in corso, per il prossimo esercizio 2020 è previsto un risultato netto negativo.

Nella prospettiva che l'attività riprenda a partire dal mese di settembre e che siano confermate le previsioni di perdita gli Amministratori non evidenziano significative incertezze sulla continuità aziendale, anche alla luce delle dimensioni del patrimonio netto. Si evidenzia tuttavia quanto segnalato dalla società incaricata della revisione legale, e condiviso anche dal Collegio Sindacale, che ha effettuato nella sua relazione un richiamo di informativa su quanto descritto dagli Amministratori in ordine alle incertezze dovute all'emergenza Covid-19.

2.5 L'ISOLA DEI RENAI SPA

La società ha per scopo la gestione del Parco Naturale denominato L'Isola dei Renai ricadente nell'area territoriale del Comune di Signa (art. 3 Statuto).

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 60.000 azioni del valore nominale di euro 5,20		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
PROGETTO RENAI SRL	€ 152.880,00	49 %

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 60.000 azioni del valore nominale di euro 5,20		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
COMUNE SIGNA	€ 107.640,00	34,50 %
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 13.000,00	4,167 %
COMUNE CAMPI BISENZIO	€ 13.000,00	4,167 %
COMUNE FIRENZE	€ 13.000,00	4,167 %
COMUNE SESTO FIORENTINO	€ 3.120,00	1 %
COMUNE SCANDICCI	€ 3.120,00	1 %
COMUNE CALENZANO	€ 3.120,00	1 %
COMUNE LASTRA A SIGNA	€ 3.120,00	1 %
TOTALE	€ 312.000,00	100 %

Per tale società nel Piano di Revisione Ordinaria anno 2019 delle partecipazioni societarie detenute dalla Città Metropolitana, approvato con DCM 92/2019 e aggiornato con DCM 20/2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, è stata confermata la dismissione.

Dati economico-patrimoniali 2015/2019

	2015	2016	2017	2018	2019
Valore della Produzione	272.541,00	238.960,00	288.197,00	280.068,00	293.424,00
Costo della Produzione	266.691,00	233.585,00	282.143,00	279.017,00	286.653,00
Costo del Personale	66.616,00	69.796,00	69.785,00	64.748,00	66.677,00
Utile/Perdita d'esercizio	2.745,00	4.667,00	581,00	650,00	2.231,00
Patrimonio netto	232.334,00	237.000,00	237.582,00	238.230,00	404.781,00
Numero dipendenti	3	3	2	2	2

Il valore della produzione e i costi della produzione sono sostanzialmente linea con lo scorso esercizio, assicurando la chiusura dell'esercizio con un utile di euro 2.231,00.

Si precisa che la presente analisi è stata effettuata sulla base della bozza di bilancio 2019 della società L'Isola dei Renai spa la cui approvazione è stata posta all'ordine del giorno dell'Assemblea dei Soci convocata per il 27 giugno 2019, in prima convocazione, e per il 27 luglio 2019, in seconda convocazione.

2.6 FIDI TOSCANA SPA

La Società ha per oggetto sociale l'esercizio del credito, in particolare di firma, e la raccolta del risparmio, la prestazione di consulenze e la gestione di agevolazioni (art. 6 Statuto societario). Iscritta all'Albo della Banca d'Italia degli Intermediari Finanziari ex art. 106 TUB al n. 120.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 3.080.062 azioni ordinarie del valore nominale di euro 52,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
REGIONE TOSCANA	€ 74.130.524,00	46,2844 %
UNIONE REGIONALE CCIAA TOSCANA	€ 2.048.852,00	1,2792 %
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 1.413.412,00	0,8825 %

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 3.080.062 azioni ordinarie del valore nominale di euro 52,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
FEDERAZIONE TOSCANA BANCHE CRED. COOP.	€ 2.355.392,00	1,4706 %
NUOVA BANCA ETRURIA E LAZIO	€ 1.690.104,00	1,0552 %
BANCA CR FIRENZE	€ 13.389.272,00	8,3598 %
CASSA DI RISPARMIO PISTOIA E LUCCHESIA	€ 2.375.724,00	1,4833 %
BANCO POPOLARE	€ 2.791.360,00	1,7428%
CASSA DI RISPARMIO SAN MINIATO	€ 2.548.936,00	1,5915 %
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	€ 6.274.736,00	3,9177 %
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA	€ 43.980.040,00	27,4595 %
ALTRI (CON % INFERIORE ALL'1%)	€ 13.439.608,00	4,4735 %
TOTALE	€ 160.163.224,00	100 %

Per tale società il Piano di Revisione Ordinaria anno 2019 delle partecipazioni societarie detenute dalla Città Metropolitana, approvato con DCM 92/2019 e aggiornato con DCM 20/2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, ne ha confermato la dismissione.

La società Fidi Toscana spa detiene partecipazioni nelle seguenti società (dati al 31/12/2019):

	% PARTECIPAZIONE DIRETTA FIDI TOSCANA SPA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE
GROSSETO SVILUPPO SPA	3,4 %	0,03 %
SVILUPPO IMPRESE CENTRO ITALIA SOCIETÀ DI GESTIONE DEI RISPARMI SICI SGR SPA	31 %	0,2736 %
PATTO 2000 SCRL	1,37 %	0,012 %
PONTERA & TECNOLOGIA PONT –TECH SCRL	5,66 %	0,0499 %
POLO NAVACCHIO SPA	1,01 %	0,0089 %
BIOFUND SPA	2,05 %	0,018 %
FLORAMIATA SPA	2,47 %	0,0218 %
VALDARNO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE	1,40 %	0,0123 %
SVILUPPO INDUSTRIALE SPA IN LIQUIDAZIONE	3,43 %	0,0303 %
FIN PA. S. SRL	2,22 %	0,0196 %
COMPAGNIA PRODOTTI AGRO ITTICI MEDITERRANEI COPAIM SPA IN LIQUIDAZIONE	4,51 %	0,0398 %
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA SPA	6,826 %	0,0602 %
ITALIAN FOOD&LIFESTYLE SRL	20 %	0,1765 %
ROYAL TUSCANY FASHION GROUP SRL IN LIQUIDAZIONE	24,54 %	0,2166 %
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	0,053 %	0,00046 %

Dati economico-patrimoniali 2015/2019

	2015	2016	2017	2018	2019
Margine di Intermediazione	20.598.135,00	14.979.927,00	6.787.777,00	5.346.051,00	6.335.944,00
Utile/Perdita d'esercizio	-13.940.522,00	209.876,00	-13.751.612,00	-9.486.651,00	734.232,00
Patrimonio netto	155.222.513,00	149.520.386,00	140.109.471,00	103.511.597,00	107.945.258,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Numero dipendenti	83	83	77	71	54

Il bilancio di esercizio 2019 si chiude con un utile di euro 734.232,00. Nel 2019 la società ha portato a compimento un complesso processo di ridefinizione delle proprie linee strategiche, di razionalizzazione della propria struttura e di modifica del proprio assetto di governance. Tale processo ha preso avvio con l'approvazione in via definitiva del Piano Strategico 2018-2021, avvenuta nel precedente esercizio.

Riguardo allo stato della procedura di liquidazione dei soci pubblici ex D. Lgs.175/2016, tra cui anche la Città Metropolitana di Firenze, il Consiglio di Amministrazione, in data 27/5/2019, ha determinato il valore unitario di liquidazione delle azioni oggetto di dismissione e disposto il deposito dell'offerta in opzione ai soci delle azioni in questione presso il Registro delle Imprese fino al 9/8/2019. Le azioni sono risultate interamente inoprate, non essendo pervenuta alcuna dichiarazione di esercizio del diritto di opzione. E' stato esperito un ulteriore tentativo di collocamento delle azioni inoprate mediante un bando di asta pubblica, ai sensi dell'art. 2437-quater del codice civile, come richiamato dall'art. 24, co. 5, del D. Lgs. 175/2016. Durante il periodo di apertura del bando è stata presentata una sola offerta di acquisto del lotto di azioni da parte del socio Regione Toscana, dichiarata aggiudicataria definitiva in data 2/4/2020. La società, come previsto dal bando di asta pubblica, ha quindi stabilito il termine ultimo per la cessione delle azioni entro il 30/9/2020.

2.7 BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE

Tale Società è stata posta in liquidazione societaria in data 28.6.2012 ai sensi dell'art. 2484 comma 1 n. 6 del codice civile le ingenti perdite di capitale registrate nel Bilancio 2011. Nel corso dell'Assemblea dei Soci del 15/4/2019 nominato Liquidatore Societario il Dott. Alessandro Carpini.

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
COMUNE DI BARBERINO DI MUGELLO	€ 44.920,00	56,15 %
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 7.016,00	8,77 %
COMUNE DI FIRENZE	€ 7.016,00	8,77 %
COMUNITÀ MONTANA DEL MUGELLO	€ 7.016,00	8,77 %
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DEL MUGELLO	€ 7.016,00	8,77 %
CARIPRATO CASSA DI RISPARMIO DI PRATO	€ 7.016,00	8,77 %
TOTALE	€ 80.000,00	100 %

Dati economico-patrimoniali triennio 2015/2018

	2015	2016	2017	2018
Valore della Produzione	52.467,00	55.071,00	55.915,00	55.383,00
Costo della Produzione	29.727,00	31.672,00	38.826,00	31.822,00
Costo del Personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utile/Perdita d'esercizio	13.573,00	16.438,00	11.780,00	17.555,00
Patrimonio netto	-202.266,00	-185.829,00	-174.049,00	-156.608,00
Numero dipendenti	0,00	0,00	0,00	0,00

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 non è disponibile alla data di redazione della presente relazione. L'assemblea dei Soci per l'approvazione è stata convocata per il giorno 29/6/2020 (nota prot. n. 24159 del 23/6/2020) ma successivamente rimandata a data da definirsi. La bozza di bilancio non è disponibile pertanto non è possibile fare alcuna considerazione in ordine alla situazione economico-patrimoniale della società al 31/12/2019.

2.8 VALDARNO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE

La Società è stata posta in Liquidazione in data 1/8/2013 ai sensi dell'art. 2484 comma 1 n. 4 del codice civile per le ingenti perdite di capitale registrate nel Bilancio 2012. I liquidatori societari sono il Dott. Pierangelo Arcangioli e il Rag. Marco Cardì (Verbale Repertorio n. 58.780, Raccolta n. 28.784, Notaio Roberto Pisapia).

I liquidatori societari, stante il grave stato di insolvenza della società e l'impossibilità della stessa di far fronte alle proprie obbligazioni, in data 30/3/2017 hanno presentato al Tribunale di Arezzo istanza di fallimento. Nominato Curatore Fallimentare il Dr. Luca Civitelli (Sentenza n. 30/2017 del 30/3/2017).

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 28.479 azioni ordinarie del valore nominale di euro 25,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	€ 89.525,00	12,57 %
PROVINCIA DI AREZZO	€ 80.000,00	11,24 %
CCIAA AREZZO	€ 75.000,00	10,53 %
CCIAA FIRENZE	€ 61.325,00	8,61 %
COSVIV SCRL IN LIQUIDAZIONE	€ 58.550,00	8,22 %
COMUNE DI MONTEVARCHI	€ 32.900,00	4,62 %
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	€ 28.400,00	3,99 %
UNICREDIT SPA	€ 25.000,00	3,51 %
FINPAS SRL	€ 22.725,00	3,19 %
COMUNE S. GIOVANNI VALDARNO	€ 18.800,00	2,64 %
BANCA POPOLARE DELL'ETRURIA E DEL LAZIO	€ 17.650,00	2,48 %
COMUNE DI FIGLINE VALDARNO	€ 17.275,00	2,43 %
IRIDE SRL	€ 17.050,00	2,39 %
SAIF SRL	€ 15.325,00	2,15 %
COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI	€ 15.000,00	2,11 %
CONFARTIGIANATO AREZZO	€ 11.350,00	1,59 %
CNA ASSOCIAZIONE PROVINCIALE AREZZO	€ 11.350,00	1,59 %
ASSOSERVIZI SRL	€ 11.000,00	1,54 %
COMUNE DI BUCINE	€ 10.225,00	1,44 %
COMUNE DI REGGELLO	€ 10.075,00	1,42 %
BANCA DEL VALDARNO – CREDITO COOPERATIVO	€ 10.000,00	1,40 %
FIDI TOSCANA SPA	€ 10.000,00	1,40 %
COMUNE DI CAVRIGLIA	€ 7.775,00	1,09 %
COMUNE DI PONTASSIEVE	€ 7.500,00	1,05 %
ALTRI (CON % INFERIORE ALL'1%)	€ 48.175,00	6,77 %

CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2019		
Suddiviso in 28.479 azioni ordinarie del valore nominale di euro 25,00		
SOCI	QUOTA CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
TOTALE	€ 711.975,00	100 %

Dal rapporto riepilogativo al 31/12/2019 del curatore fallimentare, Dott. Luca Civitelli, si rileva che il programma di liquidazione non è stato predisposto e depositato mancando la perizia di stima del tecnico incaricato della procedura fallimentare, arch. Lamberto Ugolini, dei terreni di proprietà della società, posti principalmente nel territorio del Comune di Montevarchi (AR), per i quali deve essere accertata l'edificabilità o meno degli stessi alla luce dello strumento urbanistico/piano regolatore del predetto Comune.

3. FONDAZIONI

La Città Metropolitana di Firenze è socio di 10 Fondazioni nelle quali riveste il ruolo di Socio Fondatore e/ o di titolare della nomina di propri rappresentanti negli organi di governo (C.d.A e Collegi di revisione contabile):

- Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione;
- Fondazione Scuola di Musica di Fiesole;
- Fondazione Scienza e Tecnica;
- Fondazione Primo Conti Onlus;
- Fondazione ITS MITA (Made in Italy Tuscany Academy);
- Fondazione ITS per la Manutenzione Industriale (PRIME);
- Fondazione VITA – ITS Nuove tecnologie per la vita;
- Fondazione Palazzo Strozzi;
- Fondazione Orchestra Regionale Toscana ORT;
- Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale – SIPL -

Per la Fondazione Firenze Artigianato Artistico, posta in liquidazione nel 2015 (atto n. 6678/2015 Notaio Massarelli), il Liquidatore Dott.ssa Alessia Bastiani, sono attualmente in corso le attività di chiusura della liquidazione (come comunicato dal liquidatore con pec del 16/4/2019, prot. 20013) con individuazione degli enti che, ai sensi dell'art. 14 dello statuto della fondazione, "perseguano finalità analoghe ovvero aventi fini di pubblica utilità" cui devolvere l'avanzo patrimoniale positivo.

Si forniscono di seguito per ciascuna Fondazione i risultati di bilancio del triennio 2016/2018 e, ove disponibile, quello relativo all'esercizio 2019 come rilevato dal bilancio approvato da ciascuna fondazione o dalla bozza di bilancio di prossima approvazione.

	RISULTATO DI ESERCIZIO			
	2016	2017	2018	2019
Fondazione per la Ricerca e Innovazione	26.469,00	13.066,00	10.776,00	1.140,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole	-142.281,00	5.544,00	-264.476,00	nd
Fondazione Scienza e Tecnica	-33.984,14	6.461,45	-13.617,46	6.244,43
Fondazione Primo Conti onlus	13.973,39	18.980,63	62.889,41	18.541,65
Fondazione I.T.S. M.I.T.A.	5.657,00	8.811,00	4.757,00	nd
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	-77.778,56	861,98	4.063,47	nd
Fondazione ITS VITA	0,00	21.180,00	0,00	0,00
Fondazione Palazzo Strozzi	-56.014,00	-441.688,00	-760.488,00	95.705,00
Fondazione Orchestra Regionale Toscana	28.030,34	59.320,75	6.182,59	2.691,80

	RISULTATO DI ESERCIZIO			
	2016	2017	2018	2019
Fondazione SIPL	55.765,00	50.274,00	40.284,00	41.798,00

4. ASSOCIAZIONI

Le Associazioni cui partecipa la Città Metropolitana di Firenze risultano 11. In alcune di esse l'Ente, quale Socio Fondatore, nomina alcuni suoi rappresentanti nell'ambito degli organi direttivi e/o di controllo contabile, nelle altre la partecipazione è limitata alla contribuzione annua della quota associativa.

Attualmente la Città Metropolitana ha propri rappresentanti negli organi direttivi delle seguenti associazioni:

- Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali (SSATI) "Piero Baldesi"
- Centro di ricerca produzione e didattica musicale Tempo Reale;
- Polimoda;
- Centro studi musicali Ferruccio Busoni;
- Mus.e¹

Le altre Associazioni cui la Città Metropolitana prende parte in qualità di Socio partecipante o sostenitore sono le seguenti:

- Centro di Firenze per la Moda Italiana;
- Centro Studi Turistici;
- Nelson Mandela Forum di Firenze;
- Istituto Nazionale Urbanistica - INU;
- ICLEI Local Governments for Sustainability;
- Associazione Nazionale Comuni Italiani – ANCI.

Con Atto del Sindaco Metropolitano n. 28 del 25/5/2020, ratificato dal Consiglio Metropolitano con deliberazione n. 40 del 17/6/2020, è stata disposta l'adesione all'associazione Lega delle Autonomie Locali.

Anche per le Associazioni si fornisce di seguito una sintesi dei risultati di esercizio del triennio 2016/2018 e, ove disponibile, quello relativo all'esercizio 2019 come rilevato dal bilancio approvato da ciascuna associazione o dalla bozza di bilancio di prossima approvazione.

	RISULTATO DI ESERCIZIO			
	2016	2017	2018	2019
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali (SSATI)	1.091,00	235,00	625,00	0,00
Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo Reale	6.701,00	2.011,00	3.303,00	794,00
Polimoda²	-270.282,00	2.582.724,00	4.301.691,00	6.429.850,00
Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	3,22	-11.148,92	13.409,22	-1.472,28
Mus.e	164.648,00	9.419,00	5.780,00	nd

¹ Con l'Associazione Mus.e vige un contratto di servizio (Rep. 258 del 21/11/2018), con decorrenza 15/9/2018 - 31/12/2019, avente per oggetto i servizi di biglietteria, assistenza culturale e ospitalità presso il Museo di Palazzo Medici Riccardi. Con deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 13 del 19/2/2020 è stata approvato lo schema di contratto per il triennio 2020/2022. In data 17/12/2018 è avvenuta l'iscrizione nell'elenco delle società *in house* di cui all'art. 192 del D. Lgs. 56/2016 a seguito del positivo esito delle verifiche dei requisiti necessari.

² L'associazione Polimoda redige il bilancio riferito all'esercizio sociale che va dal 1° agosto al 31 luglio.

	RISULTATO DI ESERCIZIO			
	2016	2017	2018	2019
Centro di Firenze per la Moda Italiana ³	163.243,00	8.684,00	144.273,00	51.546,00
Centro Studi Turistici	-5.036,00	-34.617,00	21.872,00	10.380,00
Nelson Mandela Forum ⁴	-3.388,16	362.754,93	204.949,59	151.959,86
Istituto Nazionale Urbanistica - INU -	-44.867,00	-14.540,00	93.969,00	nd

5. AZIENDE SERVIZI ALLA PERSONA E CONSORZI

La Città Metropolitana di Firenze partecipa inoltre alle seguenti Aziende Servizi alla Persona:

- Montedomini Firenze;
- Istituto degli Innocenti.

In tali Aziende, istituite ai sensi della Legge Regionale 3 agosto 2004, n. 43, “*Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona. Disposizioni particolari per la IPAB Istituto degli Innocenti di Firenze*”, la Città Metropolitana ha unicamente il potere di nomina di un suo rappresentante all'interno dei relativi Consigli di Amministrazione, ma non esercita alcuna funzione di vigilanza.

Tra gli altri organismi partecipati figura anche la partecipazione al Consorzio Il Giardino di Archimede nel quale la partecipazione della Città Metropolitana si sostanzia nella concessione d'uso gratuita della sede e nel pagamento delle spese relative ai consumi.

6. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

I risultati gestionali complessivi dell'Ente e degli organismi partecipati sono rilevati mediante bilancio consolidato, redatto secondo i criteri e le modalità individuati dal “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011 ed approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Tale documento contabile consente infatti di pervenire ad un risultato economico unitario del Gruppo Amministrazione Pubblica che tenga conto sia del risultato di esercizio dell'Ente sia dei profitti e delle perdite degli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

A tal fine con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 76 del 4/12/2019 è stato aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Firenze per tener conto di quanto avvenuto nel corso dell'anno. Sono stati, quindi, individuati gli enti facenti parte del GAP, distinti in organismi strumentali, enti strumentali controllati, enti strumentali partecipati, società controllate e società partecipate, e, con riferimento all'esercizio 2019, il perimetro di consolidamento, ovvero l'elenco degli organismi partecipati rientranti nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della predisposizione del bilancio 2019 dell'Ente.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato 2019 dell'Ente rientrano nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi partecipati:

- Florence Multimedia srl (totalmente partecipata dalla Città Metropolitana di Firenze);
- SILFI Società Illuminazione Firenze e Servizi Smartcity spa (società in house),
- Società Consortile Energia Toscana CET srl (società in house);
- Associazione Mus.e (affidataria diretta di servizi);
- Associazione Polimoda (superamento della soglia di rilevanza).

³ L'associazione Centro Firenze per la Moda italiana riferito all'esercizio sociale che va dal 1 ottobre al 30 settembre.

⁴ L'associazione Nelson Mandela Forum redige il bilancio riferito all'esercizio sociale che va dal 1° giugno al 31 maggio.

Dall'esame delle Relazioni sul governo societario 2019, predisposte ai sensi dell'art. 6, co. 4 del D. Lgs. 175/2016 dalle società a controllo pubblico non si rilevano situazioni di potenziale crisi aziendale.

Dall'analisi dei bilanci chiusi al 31/12/2019 delle società partecipate, che non sono interessate da procedure di liquidazione o di dismissione, emerge che nessuna società partecipata dall'Ente chiude il bilancio al 31/12/2019 in perdita.

Per quanto previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 *“Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. [...] L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.”*

Sulla base degli ultimi bilanci approvati si rileva dunque che:

- le società **Florence Multimedia srl, SILFI spa, Società Consortile Energia Toscana CET srl e L'Isola dei Renai spa** hanno conseguito un risultato d'esercizio 2019 positivo per cui non è necessario procedere all'accantonamento al Fondo;
- per la società **Fidi Toscana spa** (Iscritta all'albo degli intermediari finanziari ex art. 106 TUB al n. 120), chiude il bilancio 2019 con un utile di euro 734.232, si ritiene di dover **mantenere un accantonamento al fondo di euro 198.922,06.**

Dal bilancio 2019, approvato dall'Assemblea dei soci il 22/5/2020, si rileva che l'utile di euro 734.232 viene destinato per euro 697.520 a copertura delle perdite degli esercizi precedenti (pag 41 bilancio) pertanto la perdita residua portata a nuovo non ancora ripianata diviene pari ad euro 22.540.743 (perdita 2017+perdita 2018-utile2019) e l'accantonamento a copertura pari a 198.922,06 a fronte di un accantonamento effettuato di euro 205.077,38.

Si precisa che l'art. 27, comma 2, del citato Testo Unico pur modificando i commi 550, 554 e 555 della L. 147/2013, Legge di Stabilità 2014, limitando la portata delle disposizioni in esso contenute alle aziende speciali e istituzioni, ne fa salve le disposizioni inerenti l'esclusione degli Intermediari Finanziari di cui all'art. 106 del D. Lgs. 385/1993 all'assoggettamento alla procedura di accantonamento. Alla luce di ciò, nonostante si ritenga che l'accantonamento a copertura della perdita della società in parola non sia dovuto, in via prudenziale si è proceduto ugualmente ad effettuare l'accantonamento in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dall'Ente;

- con riferimento alla società **Firenze Fiera spa**, che chiude il bilancio 2019 con un utile di euro 110.169, si ritiene di dover **mantenere un accantonamento al fondo di euro 133.127,32.**

Da bilancio 2019, approvato dall'Assemblea dei soci il 30/6/2020, si rileva che l'utile viene interamente utilizzato per coprire le perdite riportate a nuovo, pertanto la perdita residua portata a nuovo non ancora ripianata diventa pari d euro 1.429.939 (1.540.108-110.169) e conseguentemente l'accantonamento a copertura pari a euro 133.127,32 a fronte dell'accantonamento effettuato di euro 143.384,05.

- non sono stati presi in esame i bilanci delle società in liquidazione (Bilancino srl in liquidazione e Valdarno Sviluppo spa in liquidazione) in quanto esclusi dal perimetro di rilevazione dalla normativa in vigore.

Si rileva, infine, il rispetto degli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese le spese del personale, individuati, per il triennio 2017/2019, con deliberazione C.M. n. 63/2017 in

attuazione alle disposizioni di cui all'art. 19, comma 5, del D. Lgs. 175/2016, da parte delle società controllate dalla Città Metropolitana di Firenze Florence Multimedia srl, partecipata al 100 %, e SILFI spa e Società Consortile Energia Toscana CET srl, nei cui confronti l'Ente esercita forme di indirizzo e controllo congiuntamente agli altri soci pubblici mediante apposito organismo di indirizzo e controllo.

NOTA INTEGRATIVA

agli Equilibri

di Bilancio 2020-2022

CAPITOLO 16

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità



Premessa

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011, prevede al paragrafo 3.3 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**. Contestualmente, le Amministrazioni procederanno ad un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (d'ora in avanti FCDE), la cui previsione esisteva in realtà già nel TUEL (art. 167 del D.Lgs n. 267/2000), sebbene la sua valorizzazione non fosse di fatto obbligatoria. A tal fine, il principio contabile sopra richiamato prevede che le Amministrazioni stanziino nel bilancio un'apposita posta contabile, denominata appunto "**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.

In sede previsionale deve essere posta particolare attenzione delle Amministrazioni rispetto all'esatta quantificazione del FCDE. A tal fine, il principio contabile applicato sperimentale della contabilità finanziaria prevede che detto fondo sia determinato in considerazione della **dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti**. Il principio di calcolo da utilizzare si basa, infatti, sulla media (riferita all'ultimo quinquennio) del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata ritenuta di dubbia o difficile esazione.

Al Dirigente dei Servizi Finanziari è dato l'onere di individuare le entrate che presentano le caratteristiche di dubbia e difficile esazione, nonché di scegliere, specificandone la motivazione nella relazione al bilancio, il tipo di media da impiegare per calcolare l'entità del FCDE fra le quattro seguenti tipologie previste dal suddetto principio contabile:

- a) media semplice tra totale incassato e totale accertato;
- b) media semplice dei rapporti annui;
- c) rapporto fra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 per ciascuno degli anni del biennio precedente e lo 0,10 per ciascuno degli anni del primo triennio, rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi;
- d) media ponderata del rapporto tra incassi ed accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Il rapporto così ottenuto indica il **grado di esigibilità** della relativa entrata e, conseguentemente, il **grado di inesigibilità** è dato dal complementare a 100. Pertanto, applicando percentuale di inesigibilità all'importo della previsione di entrata della specifica posta presa in considerazione, si determinerà automaticamente l'**accantonamento annuale** che in fase di previsione è necessario stanziare per fronteggiare il rischio di inesigibilità di tale entrata. Dopo 5 anni dall'adozione del principio di competenza finanziaria a regime l'FCDE è determinato sulla base della media calcolata come **media semplice**, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente, ed è così che è stata calcolato l'FCDE a bilancio di previsione 2020-2022.

In sede di assestamento di bilancio ed alla fine dell'esercizio, in occasione del rendiconto, dovrà essere poi verificata la congruità del FCDE; conseguentemente, potrà essere necessario adeguare l'entità del fondo, variando in aumento o in diminuzione, con l'assestamento, lo stanziamento di bilancio, nonché vincolando/svincolando, in sede di rendiconto, le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Nell'esempio n.5 dell'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 si specificano le osservazioni da fare per verificare tale congruità in sede di riequilibri, e nello specifico si riporta che "in corso di esercizio (almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio), con riferimento al medesimo livello di analisi che è stato seguito per il punto 1), si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. A tal fine si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale".

Infine si precisa che il *comma 79 della Legge di bilancio n. 160/2019* norma che nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020 2022 e 2021 2023 per ridurre il FCDE stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il FCDE, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'art 1 comma 859 lettere a) e b), della legge 30 dicembre.

Per quanto riguarda la Città Metropolitana di Firenze gli accantonamenti all'FCDE sono stati effettuati secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria senza però avvalersi della facoltà di limitare le quote accantonate alla percentuale prevista per evitare il probabile rinvio di oneri agli esercizi futuri.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità: Quantificazione per l'anno 2020

Il bilancio di previsione e i relativi allegati sono stati approvati con Deliberazione del Consiglio Metropolitan 91 del 18/12/2019

Complessivamente si sono individuati in via previsionale crediti di dubbia e difficile esazione per il 2020 per € 15.574.457,08 a fronte dei quali sono stati accantonati a FCDE € 7.545.523,78. La situazione è riassunta di seguito:

STIMA FCDE IN BASE AL GRADO DI INESIGIBILITÀ				
Grado Inesigibilità	Cap. Entrata	Stima (2020)	Cap. Spesa (FCDE)	Stima FCDE
91,92%	(E) 13	6.000,00	(U) 17706	5.515,20
100,00%	(E) 687/5	3.457,08	(U) 19643	3.457,08
50,69%	(E) 187	9.750.000,00	(U) 17679	4.942.275,00
50,69%	(E) 188	4.250.000,00	(U) 19446	2.154.325,00
24,82%	(E) 505	80.000,00	(U) 17302	19.855,18
33,43%	(E) 506/2	635.000,00	(U) 17303	212.305,29
24,00%	(E) 507/2	500.000,00	(U) 17304	119.980,08
25,09%	(E) 507/3	350.000,00	(U) 17305	87.831,83
TOTALE		15.574.457,08		7.545.544,66

La percentuale totale di svalutazione trovata a bilancio di previsione risulta essere: **48,45%**.

Di conseguenza nel 2020, 2021 e 2022 le previsioni sono le seguenti:

ANNO 2020								
ENTRATA					SPESA			
II-III livello	Tipologia	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziam. BP 2020	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziam. minimo	Stanziam. BP 2020
1010100	1010125	13	Recupero evasione IPT	6.000,00	17706	FCDE recupero evasione IPT	5.515,20	5.515,20
3050000	3059999	687/5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015 - CAP. FCDE 19643	3.457,08	19643	FCDE A FRONTE SENTENZA 1517/2015 BIONDI PIERLUIGI E BIONDI LUCIA CAP. E 687/5	3.457,08	3.457,08
3020000	3020201	187	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.I.LI. Art.142	9.750.000,00	17679	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.I.LI. CAP. E 187	4.942.275,00	4.942.275,00
3020000	3020201	188	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.I.LI. Di spettanza della C.M. di FI	4.250.000,00	19446	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.I.LI. CAP. E 188	2.154.325,00	2.154.325,00
3010000	3010201	505	FI.P.I.LI PUBBLICITA' CCP. 73024713	80.000,00	17302	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FI.P.I.LI PUBBLICITA'	19.855,18	19.855,18
3010000	3010301	506/2	COSAP FI.P.I.LI/SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 73024713	635.000,00	17303	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FIPILI	212.305,29	212.305,29
3010000	3010301	507/2	INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508	500.000,00	17304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	119.980,08	119.980,08
3010000	3010301	507/3	INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP905014	350.000,00	17305	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER INTROITO PUBBLICITA DA CONCESSIONARIO	87.831,83	87.831,83
Totale entrate di dubbia e difficile esazione				15.574.457,08	Totale FCDE		7.545.544,66	7.545.544,66

ANNO 2021								
ENTRATA					SPESA			
II-III livello	Tipologia	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziam. BP 2021	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziam. minimo	Stanziam. BP 2021
1010100	1010125	13	Recupero evasione IPT	6.000,00	17706	FCDE recupero evasione IPT	5.515,20	5.515,20
3050000	3059999	687/5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015 - CAP. FCDE 19643	3.457,08	19643	FCDE A FRONTE SENTENZA 1517/2015 BIONDI PIERLUIGI E BIONDI LUCIA CAP. E 687/5	3.457,08	3.457,08
3020000	3020201	187	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.I.LI. Art.142	9.750.000,00	17679	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.I.LI. CAP. E 187	4.942.275,00	4.942.275,00
3020000	3020201	188	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.I.LI. Di spettanza della C.M. di FI	4.250.000,00	19446	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.I.LI. CAP. E 188	2.154.325,00	2.154.325,00
3010000	3010201	505	FI.P.I.LI PUBBLICITA' CCP. 73024713	80.000,00	17302	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FI.P.I.LI PUBBLICITA'	19.855,18	19.855,18
3010000	3010301	506/2	COSAP FI.P.I.LI/SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 73024713	635.000,00	17303	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FIPILI	212.305,29	212.305,29
3010000	3010301	507/2	INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508	500.000,00	17304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	119.980,08	119.980,08
3010000	3010301	507/3	INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP905014	350.000,00	17305	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER INTROITO PUBBLICITA DA CONCESSIONARIO	87.831,83	87.831,83
Totale entrate di dubbia e difficile esazione				15.574.457,08	Totale FCDE		7.545.544,66	7.545.544,66

ANNO 2022

		ENTRATA			SPESA			
II-III livello	Tipologia	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziamiento BP 2022	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziamiento minimo	Stanziamiento BP 2022
1010100	1010125	13	Recupero evasione IPT	6.000,00	17706	FCDE recupero evasione IPT	5.515,20	5.515,20
3050000	3059999	687/5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015 - CAP. FCDE 19643	3.457,08	19643	FCDE A FRONTE SENTENZA 1517/2015 BIONDI PIERLUIGI E BIONDI LUCIA CAP. E 687/5	3.457,08	3.457,08
3020000	3020201	187	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.L.L. Art.142	9.750.000,00	17679	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.L.L. CAP. E 187	4.942.275,00	4.942.275,00
3020000	3020201	188	Entrate derivanti da gestione autovelox FI.P.L.L. Di spettanza della C.M. di FI	4.250.000,00	19446	FCDE per sanzioni da autovelox su FI.P.L.L. CAP. E 188	2.154.325,00	2.154.325,00
3010000	3010201	505	FI.P.L.L. PUBBLICITA' CCP. 73024713	80.000,00	17302	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FI.P.L.L. PUBBLICITA'	19.855,18	19.855,18
3010000	3010301	506/2	COSAP FI.P.L.L./SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 73024713	635.000,00	17303	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FI.P.L.L. PUBBLICITA'	212.305,29	212.305,29
3010000	3010301	507/2	INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508	500.000,00	17304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	119.980,08	119.980,08
3010000	3010301	507/3	INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP905014	350.000,00	17305	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO	87.831,83	87.831,83
Totale entrate di dubbia e difficile esazione				15.574.457,08	Totale FCDE		7.545.544,66	7.545.544,66

FCDE AGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Per quanto riguarda il calcolo di congruità del Fondo Crediti di Dubbia ed difficile esazione, il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 prevede all'esempio n. 5* che *“in corso di esercizio(almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio), con riferimento al medesimo livello di analisi che è stato seguito per il punto 1),si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. A tal fine si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale”*.

L'ammontare degli stanziamenti variati al 30/06/2020 dei capitoli di entrata che prevedono uno stanziamento nella parte spesa per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono illustrati nella seguente tabella:

Tit	Tip	Cap	Art	Descrizione	% Recip. Rettificata FCDDE Previsione	Fondo Finale FCDDE Previsione	Precedente Fondo Confermato	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	In cassato	Perc. Recipr.	Perc. da applic.	Nuovo FCDDE	% di Accant.	Nuovo FCDDE Calcolato	Variazione da Applicare
1	10101	13	0	FCDE - RECUPERO EVASIONE IPT (FCDE CAP. 17706)	91,92	5.515,20	5.515,20	6.000,00	-6.000,00	125,23	125,23	97,91	91,92	5.515,20	100	5.515,20	0
1	10101	13	1	RECUPERO EVASIONE IPT - ENTRATE DA RESIDUI CANCELLATI	0	0	0	0	6.000,00	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	187	0	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 CAP. U 7354-8560-17050-17297-1	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	187	1	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 FAMIGLIE CAP. U 7354-8560-17050	50,69	3.706.706,25	3.706.706,25	4.162.500,00	0	691.143,61	276.987,03	93,35	50,69	2.109.971,25	100	2.109.971,25	-1.596.735,00
3	30200	187	2	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 IMPRESE CAP. U 7354-8560-17050	50,69	1.235.568,75	1.235.568,75	1.387.500,00	0	301.701,31	298.809,26	78,46	50,69	703.323,75	100	703.323,75	-532.245,00
3	30200	187	3	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 ENTI PUBBLICI CAP. U 7354-8560-17050	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	187	4	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 IST. SOCIALI PRIVATE CAP. U 7354-8560-17050	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	188	0	ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DEL	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	188	1	ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DEL	50,69	1.292.595,00	1.292.595,00	1.470.000,00	0	265.187,40	96.579,06	93,43	50,69	745.143,00	100	745.143,00	-547.452,00
3	30200	188	2	ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DEL	50,69	861.730,00	861.730,00	980.000,00	0	196.007,30	102.817,34	89,51	50,69	496.762,00	100	496.762,00	-364.968,00
3	30200	188	3	ENTRATE DA SANZIONI A C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELL	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	188	4	ENTRATE DA SANZIONI A C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELL	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30100	505	0	FI.PI.LI PUBBLICITA' ANNUALE DA CONCESSIONARIO RISCOSS	24,82	19.855,18	19.855,18	85.691,00	5.691,00	85.691,00	0	100	24,82	21.268,51	100	21.268,51	1.413,33
3	30100	506	2	COSAP FI.PI.LI ANNUALE DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	33,43	212.305,29	212.305,29	633.758,00	-1.242,00	633.758,00	0	100	33,43	211.865,30	100	211.865,30	-439,99
3	30100	507	2	INTROITI COSAP ANNUALE SS.RR DA CONCESSIONARIO RISCOSS	24	119.980,08	119.980,08	141.454,00	-358.546,00	141.454,00	113,33	99,92	24	33.948,96	100	33.948,96	-86.031,12
3	30100	507	3	INTROITI PUBBLICITA' ANNUALE SS.RR DA CONCESSIONARIO RISCOSS	25,09	87.831,83	87.831,83	166.559,00	-183.441,00	166.559,00	93,33	99,94	25,09	41.789,65	100	41.789,65	-46.042,18
3	30100	507	6	COSAP ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	0	0	0	356.707,00	356.707,00	356.707,00	0	100	24	85.609,68	100	85.609,68	85.609,68
3	30100	507	7	PUBBLICITA'ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	0	0	0	174.876,00	174.876,00	174.876,00	0	100	25,09	43.876,39	100	43.876,39	43.876,39
3	30500	687	5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI	100	3.457,08	3.457,08	3.457,08	0	3.457,08	0	100	100	3.457,08	100	3.457,08	0
3	30500	687	7	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA - SCAD. 2021	0	0	0	49.851,11	0	49.851,11	0	100	100	49.851,11	100	49.851,11	49.851,11
3	30500	762	0	FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI	0	0	0	2.684,67	0	2.684,67	0	100	100	2.684,67	100	2.684,67	2.684,67
3	30500	493	0	SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279 DEL 8/7/19 CC	0	0	0	43.010,77	0	43.010,77	0	100	100	43.010,77	100	43.010,77	43.010,77
3	30500	724	1	ESCUSSIONE POLIZZA ALPHA INSURANCE PER ANTICIPAZIONE	0	0	0	565.933,44	0	565.933,44	0	100	100	565.933,44	100	565.933,44	565.933,44
3	30100	624	1	RECUPERO CREDITI DA ITALBRASIL SRLS ROYALTY PRATOLINGUE	0	0	0	4.184,76	0	4.184,76	2.500,00	40,26	40,26	1.684,78	100	1.684,78	1.684,78
																	-2.379.849,12

L'importo della variazione del FCDE risultante dai calcoli effettuati ai sensi del principio contabile sono indicati nell'ultima colonna della tabella sopraesposta, per un totale di - € **2.379.849,12** rispetto alle previsioni fatte in sede di Bilancio di Previsione 2020-2022 .

L'importo della variazione del FCDE effettuata dalla Città Metropolitana di Firenze risulta essere - € 2.375.735,26

Per alcuni capitoli infatti lo stanziamento definitivo è rimasto quello previsto a Bilancio di Previsione a causa della minima variazione. Quest'amministrazione si riserva di effettuare l'accantonamento corretto al prossimo provvedimento di equilibri o a rendiconto. Questa scelta porta ad avere +€ 4.113,86 a fondo crediti rispetto al calcolo ai sensi del principio contabile, una differenza minima rispetto al totale e inoltre è maggiore del dovuto, quindi viene rispettato il principio di prudenza.

Di seguito il dettaglio dei calcoli e delle scelte operate.

ANALISI DETTAGLIATA DEI SINGOLI CAPITOLI

Come già specificato in premessa, la percentuale di accantonamento è il 100% dello stanziamento minimo derivante dai calcoli.

Recupero evasione IPT

Cap. (E) 13

Il capitolo (E) 13 contiene accertamenti e incassi relativi al recupero dell'evasione dell'Imposta Provinciale dei Trasporti.

La situazione a bilancio di previsione era la seguente:

STIMA FCDE IN BASE AL GRADO DI INESIGIBILITÀ				
Grado Inesigibilità	Cap. Entrata	Stima (2020)	Cap. Spesa (FCDE)	Stima FCDE
91,92%	(E) 13	6.000,00	(U) 17706	5.515,20

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente, si fanno delle considerazioni sul dato aggregato di Cap (E) 13/0 e Cap (E) 13/1:

Capitolo	Art.	Stanziamento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
13	0	6.000,00	0,00	0	0	100	91,92	0
13	1	0,00	0,00	125,23	125,23	97,91	0	0
		6.000,00		125,23	125,23	97,91%		5.515,20

Poiché il **valore maggiore** tra accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza è quello dello **stanziamento**, si procede a calcolare l'incidenza come incassi/stanziamenti c/competenza, riscontrando una percentuale di incidenza di 2,09%

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 97,91%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 91,92%

La si applica all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento: 6.000€ e ne risulta un FCDE per 5.515,20€.

Nessun adeguamento deve essere fatto, come da tabella seguente:

SPESA								
Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamento Definitivo
13	0	5.515,20	5.515,20	0,00	1100103	17706	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ RECUPERO EVASIONE IPT CAP. E 13	5.515,20
13	1	0	0	0				

Sanzioni amministrative

Cap. (E) 770

Il capitolo (E) 770 contiene accertamenti e incassi relativi al recupero dell'evasione delle Sanzioni amministrative.

Queste entrate non vengono considerate nel Bilancio di Previsione perché non hanno stanziamento a inizio anno e solitamente si aggiungono in sede di riequilibri. Tuttavia quest'anno, a causa dell'emergenza sanitaria in corso non sono ancora state completate le iscrizioni a ruolo relative al primo semestre, il capitolo continua a non avere stanziamento a competenza e non rientra nelle considerazioni di congruità fatte in sede di riequilibri riguardo all' FCDE.

Sanzioni amministrative in materia di smaltimento rifiuti - DLGS 22/97 E 389/97

Cap. (E) 760

Il capitolo (E) 760 contiene agli articoli 2 e 5 accertamenti e incassi relativi al recupero dell'evasione delle Sanzioni amministrative in materia di smaltimento rifiuti.

Valgono le stesse considerazioni fatte per il capitolo (E) 770 di cui al paragrafo precedente.

Entrate per sanzioni amministrative al CDS

Cap. (E) 187 e (E) 188

Le entrate per sanzioni amministrative al Codice della Strada sono accertate ed incassate nei capitoli:

- (E) 187: SANZ.CDS FIPILI ART. 142
- (E) 188: ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126

Il fondo crediti dubbia esigibilità costituito a fronte degli stanziamenti dei capitoli (E) 187 e (E) 188 a bilancio di previsione è illustrato dalla seguente tabella:

STIMA FCDE IN BASE AL GRADO DI INESIGIBILITÀ				
Grado Inesigibilità	Cap. Entrata	Stima (2020)	Cap. Spesa (FCDE)	Stima FCDE
50,69%	(E) 187	9.750.000,00	(U) 17679	4.942.275,00
50,69%	(E) 188	4.250.000,00	(U) 19446	2.154.325,00

Per analizzare la situazione di quest'entrate si considererà, come già fatto in sede di bilancio di previsione, i dati aggregati per articolo (ultima riga delle due tabelle seguenti).

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente per il **Cap (E) 187**:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
187	0	0	0	0	0	100	0	0
187	1	4.162.500,00	0	691.143,61	276.987,03	93,35	50,69	2.109.971,25
187	2	1.387.500,00	0	301.701,31	298.809,26	78,46	50,69	703.323,75
187	3	0	0	0	0	100	0	0
187	4	0	0	0	0	100	0	0
		5.550.000,00		992.844,92	575.796,29	89,63%		2.813.295,00

Poiché il **valore maggiore** tra accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza è quello dello **stanziamento**, si procede a calcolare l'incidenza come incassi/stanziamenti c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 10,37%

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 89,63%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 50,69%

La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento: 5.550.000,00€ e ne risulta un nuovo FCDE per 2.813.295,00€.

Si riscontra perciò una **variazione da applicare di - 2.128.980,00** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	Variazione da Applicare	SPESA			
				SPESA Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
187	0	0	0				
187	1	2.109.971,25	-1.596.735,00	1100103	17679	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PER SANZIONI AL NUOVO C.D.S. EX ART 142 CAP. E 187	2.813.295,00
187	2	703.323,75	-532.245,00				
187	3	0	0				
187	4	0	0				
		2.813.295,00	-2.128.980,00				

Per quanto riguarda il **Cap (E) 188** la situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
188	0	0	0	0	0	100	0	0
188	1	1.470.000,00	0	265.187,40	96.579,06	93,43	50,69	745.143,00
188	2	980.000,00	0	196.007,30	102.817,34	89,51	50,69	496.762,00
188	3	0	0	0	0	100	0	0
188	4	0	0	0	0	100	0	0
		2.450.000,00		461.194,70	199.396,40	91,86%		1.241.905,00

Poiché il **valore maggiore** tra accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza è quello dello **stanziamento**, si procede a calcolare l'incidenza come incassi/stanziamenti c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 8,14%

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 91,86%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 50,69%

La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento: 2.450.000,00€ e ne risulta un nuovo FCDE per 1.241.905,00€.

Si riscontra perciò una **variazione da applicare di - 912.420,00€** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	SPESA			
					Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanzamento Definitivo
188	0	0						
188	1	745.143,00		-547.452,00	1100103	19446	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PER SANZIONI AL NUOVO C.D.S. EX ART 126 CAP. E 188	1.241.904,99
188	2	496.762,00		-364.968,00				
188	3	0		0				
188	4	0		0				
188	4	1.241.905,00	2.154.325,00	-912.420,00				

Entrate per Canone di Occupazione Spazi e Aree Pubbliche COSAP Capitoli (E) 505 - (E) 506/2 - (E) 507/2 - (E) 507/3

La riscossione del canone di occupazione suolo pubblico è stata data in concessione all'impresa *SORIT Società Servizi e Riscossioni Italia Spa*, tramite Determina n. 1593 del 13/11/2015.

I capitoli relativi a quest'entrate sono divisi a seconda se il canone viene riscosso su strade ordinarie o sulla FI.PI.LI e ulteriormente se si tratta di pubblicità o no.

Il fondo crediti dubbia esigibilità costituito a fronte degli stanziamenti dei capitoli (E) 187 e (E) 188 a bilancio di previsione è illustrato dalla seguente tabella:

STIMA FCDE IN BASE AL GRADO DI INESIGIBILITÀ				
Grado Inesigibilità	Cap. Entrata	Stima (2020)	Cap. Spesa (FCDE)	Stima FCDE
24,82%	(E) 505	80.000,00	(U) 17302	19.855,18
33,43%	(E) 506/2	635.000,00	(U) 17303	212.305,29
24,00%	(E) 507/2	500.000,00	(U) 17304	119.980,08
25,09%	(E) 507/3	350.000,00	(U) 17305	87.831,83

Con la variazione adottata in precedenza sono state apportate delle modifiche al fine di agevolare la riscossione tramite PagoPA, e per questo motivo sono stati suddivisi 2 capitoli come segue:

- (E) 507/2 in (E) 507/2 INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508
(E) 507/6 COSAP ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE
- (E) 507/3 in (E) 507/3 INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP905014
(E) 507/7 PUBBLICITA'ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE

Procedendo per ordine, per quanto riguarda i capitoli che non hanno subito modifiche, ovvero il **Cap (E) 505 e Cap (E) 506/2** la situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
505	0	85.691,00	5.691,00	85.691,00	0	100	24,82	21.268,51
506	2	633.758,00	-1.242,00	633.758,00	0	100	33,43	211.865,30

Poiché il accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza hanno lo stesso valore è indifferente su quale calcolare l'incidenza. Si procede a calcolarla come incassi/stanziamenti c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 0% (non essendoci incassi).

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 100%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 24,82% per il cap (E) 505 e 33,43% per il cap (E) 506/2. La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento:

- Per il cap 505/0 € 85.691,00€ e ne risulta un nuovo FCDE per € 21.268,51
- Per il cap 506/2 € 633.758,00 e ne risulta un nuovo FCDE per € 211.865,30

Si riscontra perciò una **variazione da applicare** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	SPESA			Stanziamiento Definitivo
					Tipologia	Capitolo	Descrizione	
505	0	21.268,51	19.855,18	1.413,33	1100103	17302	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FILILI PUBBLICITA'CAP.	19.855,18
506	2	211.865,30	212.305,29	-439,99	1100103	17303	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FILILI CAP. E 506/2	212.305,29

La variazione è minima, e il fondo risulta comunque congruo. Lo stanziamento definitivo è rimasto quello previsto a Bilancio di Previsione e quest'amministrazione si riserva di effettuare l'accantonamento corretto al prossimo provvedimento di equilibri o a rendiconto.

Per quanto riguarda il **Cap (E) 507/2 e il nuovo cap (E) 507/6** la situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
507	2	141.454,00	-358.546,00	141.454,00	113,33	99,99	24	33.948,96
507	6	356.707,00	356.707,00	356.707,00	0	100	24	85.609,68
		498.161,00	-1.839,00	498.161,00	113,33			119.558,64

Poiché il accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza hanno lo stesso valore è indifferente su quale calcolare l'incidenza. Si procede a calcolarla come incassi/stanziamenti c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 0,01% (nel caso del cap 507/2) e 0,00% (non essendoci incassi per il cap 507/6).

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare è rispettivamente 99,99% e 100%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 24,00%

La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento:

- Per il cap 507/2 € 141.454,00 e ne risulta un nuovo FCDE per € 33.948,96
- Per il cap 507/6 € 356.707,00 e ne risulta un nuovo FCDE per € 85.609,68

Si riscontra perciò una **variazione da applicare** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

SPESA								
Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
507	2	33.948,96	119.980,08	-421,44	1100103	17304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP DA CONCESSIONARIO	119.980,08
507	6	85.609,68					RISCOSSIONE CAP. E 507/2	

La variazione è minima e in negativo. Per questo motivo il fondo risulta comunque congruo. Lo stanziamento definitivo è rimasto quello previsto a Bilancio di Previsione e quest'amministrazione si riserva di effettuare l'accantonamento corretto al prossimo provvedimento di equilibri o a rendiconto.

Infine per quanto riguarda il **Cap (E) 507/3** e il **nuovo cap (E) 507/7** la situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
507	3	166.559,00	-183.441,00	166.559,00	93,33	99,98	25,09	41.789,65
507	7	174.876,00	174.876,00	174.876,00	0	100	25,09	43.876,39
		341.435,00	-8.565,00	341.435,00	93,33			85.666,04

Poiché il accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza hanno lo stesso valore è indifferente su quale calcolare l'incidenza. Si procede a calcolarla come incassi/stanziamenti

c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 0,02% (nel caso del cap 507/3) e 0,00% (non essendoci incassi per il cap 507/7).

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare è rispettivamente 99,98% e 100%

Questa è una percentuale superiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si usa la stessa percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione: 25,09%

La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento:

- Per il cap 507/3 € 166.559,00 e ne risulta un nuovo FCDE per € 41.789,65
- Per il cap 507/7 € 174.876,00 e ne risulta un nuovo FCDE per € 43.876,39

Si riscontra perciò una **variazione da applicare** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamento Definitivo
507	3	41.789,65	87.831,83	-2.165,79	1100103	17305	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER INTROITO PUBBLICITA DA CONCESSIONARIO CAP. E 507/3	87.831,83
507	7	43.876,39						

La variazione è minima e in negativo. Per questo motivo il fondo risulta comunque congruo. Lo stanziamento definitivo è rimasto quello previsto a Bilancio di Previsione e quest'amministrazione si riserva di effettuare l'accantonamento corretto al prossimo provvedimento di equilibri o a rendiconto.

Capitolo (E) 687/5

RECUPERO CREDITI DA ATTIVITÀ STRAGIUDIZIALE

A bilancio di previsione, per i crediti da attività stragiudiziale, che era soggetto a svalutazione era il solo capitolo (E) 687/5 "RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015".

È stato costituito un accertamento nel 2019 e 2020 di € 3.457,08 per FI RG 849/2012 Corte di Appello Biondi Pierluigi e Biondi Lucia, a fronte del quale è stato previsto stanziamento a FCDE sul capitolo (U) 19643 per lo stesso importo.

Perciò il fondo crediti dubbia esigibilità costituito a fronte degli stanziamenti dei capitoli (E) 687/5 **a bilancio di previsione** è illustrato dalla seguente tabella:

STIMA FCDE IN BASE AL GRADO DI INESIGIBILITÀ				
Grado Inesigibilità	Cap. Entrata	Stima (2020)	Cap. Spesa (FCDE)	Stima FCDE
100,00%	(E) 687/5	3.457,08	(U) 19643	3.457,08

Nel corso della gestione si è aggiunto un nuovo capitolo:

(E) 687/7 : RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA CONTENZIOSA - SCAD. 2024 FCDE CAP. 19643

Per questo motivo, per quanto riguarda il Cap (E) 687/5 e il nuovo cap (E) 687/7 la situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
687	5	3.457,08	0,00	0,00	0	100	100	3.457,08
687	7	49.851,11	0,00	49.851,11	0	100	100	49.851,11
		53.308,19	0,00	49.851,11	0,00			53.308,19

Per il cap 687/5, il **valore maggiore** tra accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza è quello dello **stanziamento**, il programma va a calcolare l'incidenza come incassi/stanziamenti c/competenza, riscontrando una percentuale di incidenza di 0,00%

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 100,00%

Questa percentuale è la stessa percentuale usata in sede di bilancio di previsione quindi in questo caso non c'è variazione e l'importo dell'FCDE risulta congruo.

Per il cap 687/7 di nuova istituzione si accantona l'intero importo a Fondo Crediti. Si riscontra perciò una **variazione da applicare di + €49.851,11** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
687	5	3.457,08	3.457,08	49.851,11	1100103	19643	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' A FRONTE SENTENZE 1517/2015	53.308,19
687	7	49.851,11					1540/2015 CAP. E 687/5 e 687/7 SCAD. 2024	

Capitolo (E) 762/0

FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI (FSC CAP. U 17703)

Questo capitolo non è stato svalutato a Bilancio di Previsione in quanto non aveva stanziamento.

Nel corso della gestione si è aggiunto un accertamento a competenza per 2.684,67€, che abbiamo proceduto a svalutare per l'intero importo nel cap (S) 17703.

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
762	0	2.684,67	0	2.684,67	0	100	100	2.684,67

Si riscontra perciò una **variazione da applicare di + €2.684,67** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
762	0	2.684,67	0	2.684,67	1100103	17703	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AVVOCATURA CAP. E 762	2.684,67

Capitolo (E) 493

SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279 DEL 8/7/19 CONDANNA SIG. L.M. CAP. FCDE 19378

Questo capitolo non è stato svalutato a Bilancio di Previsione in quanto non aveva stanziamento.

Nel corso della gestione si è aggiunto un accertamento a competenza per 43.010,77€, che abbiamo proceduto a svalutare per l'intero importo nel cap (S) 19378.

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDE
493	0	43.010,77	0	43.010,77	0	100	100	43.010,77

Si riscontra perciò una **variazione da applicare di + €43.010,77** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
493	0	43.010,77	0	43.010,77	1100103	19378	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCAN	43.010,77

Capitolo (E) 724/1

ESCUSSIONE POLIZZA ALPHA INSURANCE PER ANTICIPAZIONE CORES CAP. U 20048 FCDE

Questo capitolo non è stato svalutato a Bilancio di Previsione in quanto è stato creato nuovo nel corso della gestione 2020.

È stato aggiunto un accertamento a competenza per 565.933,44€, che abbiamo proceduto a svalutare per l'intero importo nel cap (S) 20048.

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
724	1	565.933,44	0	0,00	0	100	100	565.933,44

Si riscontra perciò una **variazione da applicare di + €565.933,44** e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Definitivo
724	1	565.933,44	0	565.933,44	1100103	20048	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - ESCUSSIONE POLIZZA CORES CAP.	565.933,44

Capitolo (E) 624/1

RECUPERO CREDITI DA ITALBRASIL SRLS ROYALTY PRATOLINO FT.ATTIVA

35/A CONCESSIONE LOCANDA DT 1501/18 FCDE CAP.20160

Questo capitolo non è stato svalutato a Bilancio di Previsione in quanto è stato creato nuovo nel corso della gestione 2020.

È stato aggiunto un accertamento a competenza per 4.184,76€, che abbiamo proceduto a svalutare per l'intero importo nel cap (S) 20160.

La situazione agli equilibri del 30/06/2020 è la seguente:

Capitolo	Art.	Stanziamiento Definitivo 2020	Di cui Variazioni Provvisorie	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE
624	1	4.184,76	0	4.184,76	2.500,00	40,26	40,26	1.684,78

Poiché sempre in corso di gestione sono stati incassati 2.500,00€, la percentuale da applicare sarebbe stata del 40,26%, in quanto: accertamenti c/competenza e stanziamenti in c/competenza hanno lo stesso valore, quindi è indifferente come si calcola l'incidenza, e si procede a calcolarla come incassi/stanziamenti c/competenza (variato), riscontrando una percentuale di incidenza di 59,74%

Il reciproco è riportato nella percentuale da applicare: 40,26%

Questa è una percentuale inferiore alla percentuale usata in sede di bilancio di previsione e quindi ai sensi del principio contabile *all'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 - esempio n. 5* per verificare la congruità del fondo si deve usare questa: 40,26% come da tabella sopraesposta.

La si applica all'importo maggiore tra lo **stanziamento** e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento: 4.184,76€ e ne risulta un nuovo FCDE per 1.684,78€.

La Città Metropolitana di Firenze ha applicato in maniera prudentiale un accantonamento del 100% dello stanziamento variato e si riscontra perciò una variazione da applicare di + €4.184,76 e un conseguente adeguamento del FCDE come da tabella seguente:

Capitolo	Art.	Nuovo FCDE Calcolato	FCDE a Bilancio di Previsione	Variazione da Applicare	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Stanziamento Definitivo
624	1	1.684,78	0	1.684,78	1100103	20160	FONDO CREDITI DUBBIA ESIBILITA' FCDE ITALBRASIL ROYALTY PRATOLINO	4.184,76

È una variazione maggiore e più prudentiale rispetto a quella derivante dal calcolo dei principi contabili e in ogni caso quest'amministrazione si riserva di effettuare l'accantonamento corretto al prossimo provvedimento di equilibri o a rendiconto.

CONCLUSIONI

Le seguenti tabelle e prospetti riepilogano la composizione del FCDE al 30/06/2020.

ANNO 2020								
ENTRATA					SPESA			
II-III livello	Tipologia	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziamiento BP 2020	Rif. bilancio	Oggetto	Stanziamiento minimo	Stanziamiento BP 2020
1010100	1010140	13	Recupero evasione IPT	6.000,00	17706	FCDE recupero evasione IPT	5.515,20	5.515,20
3020000	3020201	187	Entrate derivanti da gestione autovelox FL.P.L.L. Art.142	5.550.000,00	17679	FCDE per sanzioni da autovelox su FL.P.L.L. CAP. E 187	2.813.295,00	2.813.295,00
3020000	3020201	188	Entrate derivanti da gestione autovelox FL.P.L.L. Di spettanza della C.M. di FI	2.450.000,00	19446	FCDE per sanzioni da autovelox su FL.P.L.L. CAP. E 188	1.241.904,99	1.241.904,99
3010000	3010301	505/0	FL.P.L.L. PUBBLICITA' CCP. 73024713	85.691,00	17302	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FL.P.L.L. PUBBLICITA'	19.855,18	19.855,18
3010000	3010301	506/2	COSAP FL.P.L.L./SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 73024713	633.758,00	17303	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP FIPILI	212.305,29	212.305,29
3010000	3010301	507/2	INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 20054508	141.454,00	17304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	119.980,08	119.980,08
3010000	3010301	507/6	COSAP ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	356.707,00				
3010000	3010301	507/3	INTROITO PUBBLICITA' ANNUALE SS.RR DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP90501446	166.559,00	17305	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PER INTROITO PUBBLICITA DA CONCESSIONARIO	87.831,83	87.831,83
3010000	3010301	507/7	PUBBLICITA'ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	174.876,00				
3050000	3059999	687/5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA CONTENZIOSA CAUSA BIONDI SENT. 1517/2015 - CAP. FCDE 19643	3.457,08	19643	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' A FRONTE SENTENZE 1517/2015 1540/2015 CAP. E 687/5 e 687/7 SCAD. 2024	53.308,19	53.308,19
3050000	3059999	687/7	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA CONTENZIOSA - SCAD. 2024 FCDE CAP. 19643	49.851,11				
3059999	3059999	762/0	FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI (FSC CAP. U 17703)	2.684,67	17703	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AVVOCATURA CAP. E 762	2.684,67	2.684,67
3050000	3059999	493/0	SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279 DEL 8/7/19 CONDANNA SIG. L.M. CAP. FCDE 19378	43.010,77	19378	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279	43.010,77	43.010,77
3050000	3059999	724/1	ESCUSSIONE POLIZZA ALPHA INSURANCE PER ANTICIPAZIONE CORES CAP. U 20048 FCDE	565.933,44	20048	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - ESCUSSIONE POLIZZA CORES CAP. E 724/1	565.933,44	565.933,44
3010000	3010201	624/1	RECUPERO CREDITI DA ITALBRASIL SRLS ROYALTY PRATOLINO FT. ATTIVA 35/A CONCESSIONE	4.184,76	20160	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE ITALBRASIL ROYALTY PRATOLINO CAP. E	4.184,76	4.184,76
Totale entrate di dubbia e difficile esazione				10.234.166,83	Totale FCDE		5.169.809,40	5.169.809,40

Il totale del FCDE risulta essere € 5.169.809,40 avendo subito una variazione rispetto al Bilancio di Previsione 2020 per - € -2.375.735,26