

**ALLEGATO C**

# **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2022-2024**

**RELAZIONE DIREZIONE  
SERVIZI FINANZIARI**





## Relazione allegata al Bilancio di previsione 2022/2024

In riferimento al bilancio di previsione 2022/2024 al fine del rilascio del parere di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00 da esprimersi con le modalità e secondo i principi di cui all'art. 153, comma 4, D.Lgs. 267/00, si premette che:

### Entrate correnti

Nel bilancio 2022 è stata prevista una **diminuzione complessiva dei primi tre titoli di circa 25,9 milioni euro** rispetto all'assestato 2021 (alla data del 4/11/2021), pari a **-15,42%**. A questa diminuzione concorrono le entrate tributarie con diminuzione del 5,58%, le entrate da contributi e trasferimenti con diminuzione del 28,42% e le entrate extratributarie con diminuzione del 36,43%.

### TABELLA DI ANALISI DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE

	2019	2020	2021 (assestato)	2022 (previsione)	Differenza 2022/2021	% 2022/2021
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	117.151.425,57	102.397.828,30	104.644.727,58	98.804.340,79	-5.840.386,79	-5,58%
<b>ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	33.439.783,19	55.678.439,71	38.560.654,52	27.600.560,63	-10.960.093,89	-28,42%
<b>ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE</b>	22.974.290,60	18.077.315,91	25.174.558,02	16.002.992,39	-9.171.565,63	-36,43%
<b>TOTALE</b>	<b>173.565.499,36</b>	<b>176.153.583,92</b>	<b>168.379.940,12</b>	<b>142.407.893,81</b>	<b>-25.972.046,31</b>	<b>-15,42%</b>

Per quanto attiene alle **entrate tributarie**, per l'anno 2022 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2021:

- l'incremento del 30% alla misura base dell'imposta provinciale di trascrizione;
- l'aliquota del cinque (5%) per il tributo ambientale, valevole per tutti i comuni;
- l'aliquota del sedici per cento (16%) per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, ed al nove per cento (9%) l'aliquota dell'imposta in questione per i veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e per i veicoli uso locazione senza conducente di società di leasing.

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

Per quanto attiene ai **trasferimenti erariali e attribuzione di risorse**, negli anni 2022, 2023 e 2024 sono state sostanzialmente riproposte le stesse previsioni di entrata del 2021, secondo il seguente dettaglio, fatta eccezione per il solo fondo delle funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del Dl n. 34/2020, che non sarà più rifinanziato dal 2022.

RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2021 dopo var. 13/C/2021	BP 2022-2024		
			2022	2023	2024
<b>Entrate</b>					
195/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO LEGGE DI STABILITA' 2016 L. 190/2014	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42
206/0	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'INTERNO FUNZIONI FONDAMENTALI PERDITA ENTRATE EMERGENZA COVID-19 DL 34 ART 106	2.159.921,04	0,00	0,00	0,00
218/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO INTERNO PER ESEZIONE IPT ART. 1 COMMA 165 L. 147/2013 DAL 2016	290.487,19	290.487,19	290.487,19	290.487,19

Le previsioni 2022-2024 potranno essere comunque ulteriormente riviste nel corso del 2022 per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia. Come già accennato, l'art. 142 del Ddl di Bilancio

2022 prevede l'istituzione di un fondo per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali delle province e delle città metropolitane di 2,71 mld di euro a crescere in dieci anni, di cui 80 mln di euro nel 2022, 100 mln di euro nel 2023 e 130 mln di euro nel 2024. Qualora venisse poi effettivamente confermata, con la legge di Bilancio 2022, l'istituzione del suddetto fondo dal 2022, si procederà, conseguentemente, ad adeguare le previsioni del bilancio 2022-2024.

### Spese correnti:

La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2022 registra un dato iniziale di euro 134.045.318,79 con una **diminuzione di circa il 13,98 %** rispetto al dato assestato 2021, pari a euro 155.831.835,57.

### ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Definitivo 2021	Stanziamiento Iniziale 2022	% di variazione	Stanziamiento Iniziale 2023	Stanziamiento Iniziale 2024
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	16.678.733,93	17.179.444,14	-3	16.963.248,03	16.963.248,03
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.879.685,96	1.787.616,91	-4,89	1.782.637,74	1.782.637,74
103	103 - Acquisto di beni e servizi	56.240.744,21	47.092.375,85	-16,26	46.193.083,96	46.193.083,96
104	104 - Trasferimenti correnti	61.889.591,44	57.783.659,42	-6,63	57.706.880,96	57.766.080,96
107	107 - Interessi passivi	0	0	0	0	0
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	661,79	0	-100	0	0
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	533.068,78	481.406,77	-9,69	476.454,77	476.454,77
110	110 - Altre spese correnti	18.609.349,46	9.720.815,70	-47,76	9.712.055,88	9.688.235,2
	<b>Totale Generale:</b>	<b>155.831.835,57</b>	<b>134.045.318,79</b>	<b>-13,98</b>	<b>132.834.361,34</b>	<b>132.869.740,66</b>

### Rimborso allo Stato:

Per quanto attiene al Rimborso allo Stato, negli anni 2022, 2023 e 2024 sono state sostanzialmente riproposte le stesse previsioni di spesa del 2021, secondo il seguente dettaglio, fatta eccezione per il fondo finanziario di mobilità ex Ages di cui all'art. 7, comma 31, sexies, del Dl n. 78/2010, in quanto spesa che non si presenta necessariamente su tutte le annualità).

RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2021 dopo var. 13/C/2021	BP 2022-2024		
			2022	2023	2024
<b>Spese</b>					
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	21.830.174,05
18435/0	FONDO FINANZIARIO DI MOBILITA' EX -AGES (ART. 7 C.31 SEXIES DL 78/10)	20.842,44	0,00	0,00	0,00
18543/0	RIMBORSO ALLO STATO DL 95/2012 (EX CAP. 17732)	16.850.208,89	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	1.532.208,76
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	9.039.740,42

Le previsioni 2022-2024 potranno essere comunque ulteriormente riviste nel corso del 2022 per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

### Margine di parte corrente:

Il margine di parte corrente di ciascun esercizio è stato imputato al finanziamento di investimenti relativi al medesimo esercizio, senza imputazione agli esercizi successivi. La tabella a seguire riporta il margine di parte corrente risultante nelle varie annualità del Bilancio di previsione 2022-2024.

Dati in unità di Euro:

<b>BP 2021</b> assestato	<b>BP 2022</b> Iniziale	<b>BP 2023</b> Iniziale	<b>BP 2024</b> Iniziale
16.338.617,87	8.685.644,75	6.287.730,61	3.480.479,20

### Entrata in c/capitale e spesa di investimento:

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2022/2024, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2022</b> Previsione	<b>2023</b> Previsione	<b>2024</b> Previsione
<b>Titolo IV – Entrate in conto capitale</b>	<b>121.591.630,43</b>	<b>55.168.696,82</b>	<b>42.753.155,84</b>
<i>Di cui:</i>			
<i>Alienazioni immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi in conto capitale</i>	121.591.630,43	55.168.696,82	42.753.155,84
<b>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VI - Mutui</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>121.591.630,43</b>	<b>55.168.696,82</b>	<b>42.753.155,84</b>
<b>Totale</b>	<b>219.513.483,09</b>		

Nel triennio 2022/2024, sono state previste entrate in conto capitale per euro 121.591.630,43 nel 2022, per euro 55.168.696,82 nel 2023 e per euro 42.753.155,84 nel 2024. Tali contributi in conto capitale ricomprendono i trasferimenti di risorse allocati nelle diverse annualità sulla base del cronoprogramma di realizzazione delle spese di investimento già attivate negli anni precedenti o da attivare a partire dal 2022.

Non sono state invece previste nel triennio in esame entrate per riduzione di attività finanziarie ed entrate per accensione prestiti.

**Le spese di investimento** presentano questo andamento nel triennio di bilancio 2022/2024:

*ANNO 2022:* Le spese di investimento previste per l'anno 2022 (Titolo II) ammontano complessivamente ad **euro 188.686.339,63** e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 130.277.275,18 sia l'importo relativo alla "competenza

da reiscrizione” per le spese antecedenti al 2022 pari ad euro 58.409.064,45 di cui € 57.768.720,93 quali risorse esigibili nel 2022 ed euro 640.343,52 destinate a FPV per la copertura di spese imputate all’esercizio 2023. La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2022 ammonta, dunque, **ad euro 188.045.996,11**.

Non sono previste per il 2022 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

*ANNO 2023:* Le spese di investimento previste per l’anno 2023 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 62.096.770,95 e comprendono sia l’importo relativo alla “competenza pura” pari ad euro 61.456.427,43 sia l’importo relativo alla “competenza da “reiscrizione” complessivamente determinato in euro 640.343,52. La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2023 ammonta, dunque, **ad euro 62.096.770,95**.

Non sono previste per il 2023 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

*ANNO 2024:* Le spese di investimento previste per l’anno 2024 (Titolo II) ammontano complessivamente **ad euro 46.233.635,04** e comprendono l’importo relativo alla “competenza pura” .

Non sono previste per il 2024 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

**Fondo pluriennale vincolato:** il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2022/2024 risulta così composto:

FPV B.P. 2022-2024						
entrata				spesa		
2022	2023	2024		2022	2023	2024
59.129.812,88	1.207.040,99	563.790,22	previsione di Competenza FPV INIZIALE	59.129.812,88	1.207.040,99	563.790,22
			di cui esigibile	58.480.747,61	1.201.226,49	560.882,97
720.748,43	566.697,47	563.790,22	di cui spesa corrente	712.026,68	560.882,97	560.882,97
58.409.064,45	640.343,52		di cui spesa in conto capitale	57.768.720,93	640.343,52	
			di cui FPV	649.065,27	5.814,50	2.907,25
			di cui spesa corrente	8.721,75	5.814,50	2.907,25
			di cui spesa in conto capitale	640.343,52		
			NUOVO FPV	557.975,72	557.975,72	557.975,72
			di cui spesa corrente	557.975,72	557.975,72	557.975,72
			di cui spesa in conto capitale			
			<b>totale FPV</b>	<b>1.207.040,99</b>	<b>563.790,22</b>	<b>560.882,97</b>

### Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021

L’avanzo di amministrazione presunto consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell’esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione, qui di seguito rappresentato in sintesi:

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	139.370.491,16
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	87.129.514,53
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	195.419.208,76
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	222.069.472,85
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	192.084,06
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	902.925,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	476.852,76
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N</b>	<b>201.037.435,97</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	39.819.036,14
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	52.776.823,91
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	59.129.812,88
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021</b>	<b>128.949.835,32</b>

La composizione dello stesso risulta la seguente:

<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		34.748.574,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		472.255,15
Fondo contenzioso		6.827.394,25
Altri accantonamenti		852.627,72
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>42.900.851,52</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		14.299.793,32
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.920.602,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		11.410.460,28
Altri vincoli		-
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>39.630.856,27</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>21.043.969,61</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>25.374.157,92</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

### **Equilibri:**

Nel Bilancio di previsione 2022/2024, sono rispettati tutti gli equilibri previsti nel d. lgs 118/2011, ed in particolare:

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

### **Organismi partecipati:**

Nel corso del 2022 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla vigente normativa. Tale attività sarà volta principalmente a dare attuazione alle decisioni delineate nel Piano di revisione ordinaria delle partecipazioni detenute dall'Ente, adottato ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica". A riguardo particolare rilievo assumerà la procedura di liquidazione della società Florence Multimedia srl, avviata nell'anno 2021 come da Deliberazione di Consiglio metropolitano n. 33 del 28 aprile 2021, la cui conclusione è prevista per il 31/12/2022.

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

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2022/2024 ed i relativi allegati,

### **SI ATTESTA**

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2022/2024, come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C)

### **SI ESPRIME**

come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C) parere favorevole ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e sulla base dei principi di cui all'art.153 del suddetto D.Lgs. 267/2000.

Il Dirigente della Direzione Servizi Finanziari  
(Dr. Rocco Conte)