

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU***  
***SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO***  
***ASSESTAMENTO GENERALE***

***E***

***VARIAZIONE N. 7/C/2023 AL BP 2023-2025***

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n 367 del 15.06.2023**

**CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio**

**PREMESSA**

Con **Deliberazione n. 140 del 14/12/2022** il Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025.

In data 26/04/2023 con **Deliberazione n. 28** il Consiglio Metropolitan ha approvato il rendiconto 2022 determinando un risultato di amministrazione di complessivi **144.542.758,91** così composto:

<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>al 31/12/2022</b>
Vincolato	58.869.765,49
Destinato ad Investimento	1.570.263,77
Accantonato	38.839.607,65
Libero	45.263.122,00
<b>Totale</b>	<b>144.542.758,91</b>

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Metropolitan ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 1 del 09/01/2023, di approvazione della variazione n. 1/S/2023 al BP 2023-2025;
- l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 10 del 27/02/2023 di variazione n. 2/S/2023 al BP 2023-2025 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al FPV esercizi 2022 e successivi – Variazione di cassa 2023, ai sensi della lett. d), comma 5 bis, art. 175 del Tuel";
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 16 del 22/03/2023 di approvazione della variazione n. 3/C/2023 al BP 2023-2025;
- l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 14 del 30/03/2023 con cui è stata approvata la prima variazione finanziaria al PEG 2023-2025, da intendersi come variazione di bilancio n. 4/S/2023 al BP 2023-2025;
- la Deliberazione del Consiglio metropolitan n. 29 del 26/04/2023 con cui è stata approvata la variazione n. 5/C/2023 al BP 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del Tuel;
- l'Atto del Sindaco metropolitan n. 16 del 04/05/2023 con cui è stata approvata la seconda variazione finanziaria al PEG 2023-2025, da intendersi come variazione di bilancio n. 6/S/2023 al BP 2023-2025;

Includendo la variazione n. 7/C/2023 al BP 2023-2025, in approvazione, risulta essere stata applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **59.890.021,86 euro** così composta:

Vincolato al Titolo I	2.426.019,80
Vincolato al Titolo II	27.764.093,68
Destinato ad Investimenti	-
Accantonato	2.429,18
Libero	29.697.479,20
<b>Totale</b>	<b>59.890.021,86</b>

Nel dettaglio le quote di avanzo di amministrazione oggetto di applicazione a bilancio:

Avanzo di amministrazione	Al 31/12/2022	DCM N.16/2023	DCM N.29/2023	Var provv.n.7/C/2023	Residuo disponibile
Vincolato	58.869.765,49	24.107.888,43	5.592.594,68	489.630,37	28.679.652,01
Destinato ad Investimenti	1.570.263,77				1.570.263,77
Accantonato	38.839.607,65		2.429,18		38.837.178,47
Libero	45.263.122,00		22.031.479,20	7.666.000,00	15.565.642,80
tot.	<b>144.542.758,91</b>	<b>24.107.888,43</b>	<b>27.626.503,06</b>	<b>8.155.630,37</b>	<b>84.652.737,05</b>
			<b>59.890.021,86</b>		

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente, avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato, non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

Si prende atto che le risultanze del Rendiconto 2022 coincidono esattamente con quanto comunicato al MEF in sede di certificazione covid anno 2022.

Per quanto attiene al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del DI n. 34/'20 sono state complessivamente erogate a questa Amministrazione nel biennio 2020-2021 risorse per 31.252.722,12 euro, volte a compensare l'effettiva perdita di gettito e le maggiori spese, al netto dei risparmi, conseguenti alla situazione emergenziale derivante dal Covid-19. Avendo così rendicontato al MEF, per il suddetto triennio, minori entrate/maggiori spese da Covid-19, al netto dei risparmi, per complessivi 39.796.003,75 euro, non è dovuta, quindi, alcuna restituzione allo Stato da parte di questa Amministrazione. Non è altresì dovuta alcuna restituzione allo Stato nel 2023 neppure per il "caro energia 2022", essendo state interamente utilizzate nel 2022 le risorse all'Ente per complessivi 4.028.334,89 euro ai sensi dei DI n. 17/'22, n. 50/'22, n. 115/'22, n. 144/'22 e n. 179/'22.

In data 14.06.2023 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Metropolitan, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 31.05.2023;
- b. la relazione sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione sugli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti per i quali sussiste la copertura finanziaria e si è avviato l'iter procedurale di riconoscimento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31.05.2023;

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g) ed alla variazione n. 7/C/2023 al BP 2023-2025, altresì in approvazione.

Con nota prot. n. 1275 del 04.05.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le informazioni relative a:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento dei cronoprogrammi dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

A seguito dell'ulteriore ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente effettuata in sede di equilibri, si è proceduto a rideterminare il fondo rischi per contenzioso in euro **13.447.521,43**, trova la sua copertura finanziaria come segue:

- A. con copertura da accantonamento in avanzo di amministrazione risultante al 31/12/2022 per euro 11.108.535,36 di cui giudiziali per euro 5.547.804,42 ed extragiudiziali per euro 5.560.730,94;
- B. con copertura da risorse del bilancio di previsione BP2023/2025 annualità 2023 per euro 2.286.029,72 e conto residui per euro 52.956,35,

Dagli atti a corredo dell'operazione sono stati segnalati i seguenti debiti fuori bilancio:

- un debito fuori bilancio di cui alla lettera "A" art. 194 del TUEL per complessivi **358,80** euro di parte corrente (proposta id n. 62/2023) comunicato dalla Polizia provinciale che trova copertura sulla competenza 2023 del BP 2023-2025;

due ulteriori partite segnalate dalle Direzioni competenti come debiti fuori bilancio il cui iter di riconoscimento consiliare non è stato ad oggi ancora avviato per complessivi euro **498.072,37** (di cui 131.927,52 euro relativi alla sentenza esecutiva n. 300/2023 del Tribunale di Firenze - sezione Lavoro avente per oggetto la corresponsione di incentivi per funzioni tecniche e 366.144,85 euro relativi alle risultanze di lodo contrattuale per il riconoscimento di riserve sull'appalto per la costruzione del nuovo liceo Agnoletti). In merito a queste partite si segnala la necessità di ricercare la copertura finanziaria nelle risorse disponibili in bilancio, all'interno dei quadri economici degli interventi cui i debiti si riferiscono. Tale ricognizione finanziaria riveste carattere di urgenza onde non incorrere nel pagamento di ulteriori risorse di mora, visto il termine di 120 giorni a decorrere dal deposito della sentenza (sent. n. 300 pubblicata il 30/03/2023).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso rilasciando apposito parere articolato

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Dai bilanci d'esercizio al 31/12/2022 delle società partecipate, soggette alle disposizioni di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, non emergono situazioni di perdita, fatta eccezione per la sola società Firenze Fiera spa.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, gli accantonamenti all'FCDE sono stati effettuati secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con risorse del BP 2023-2025, annualità 2023 viene rideterminato, in sede di equilibri, in euro 5.893.488,17 (tutto di parte corrente) a seguito di una riduzione dello stesso, di 5.976,91, rispetto al dato definitivo precedente di euro 5.899.465,08. Si precisa che con la variazione di bilancio in approvazione 7C/2023, a seguito delle richieste di variazione degli uffici competenti che hanno incrementato gli stanziamenti dei capitoli delle entrate collegate a FCDE, si procede a riadeguare contestualmente il fondo crediti di dubbia esigibilità che passa da euro 5.893.488,17 come rideterminato in fase di Equilibri assestandosi ad euro **6.180.480,37**.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, nonché dalle risorse dell'avanzo di amministrazione libero.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio metropolitano (variazione n. 7/C/2023 al BP 2023-2025), riepilogate, **per titoli**, come segue:

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**  
**PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	98.716.747,05	3.928.936,45	342.860,78	102.302.822,72
Titolo 2	35.897.753,07	1.260.177,08	1.432.706,42	35.725.223,73
Titolo 3	17.830.409,45	1.295.404,73	100,00	19.125.714,18
Titolo 4	143.688.542,88	14.312.883,17	21.070.244,67	136.931.181,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.124.756,50	13.540,00	0,00	23.138.296,50
<b>Totale Entrate</b>	<b>319.258.208,95</b>	<b>20.810.941,43</b>	<b>22.845.911,87</b>	<b>317.223.238,51</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.522.002,55	0,00	0,00	2.522.002,55
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	126.445.039,28	0,00	0,00	126.445.039,28
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	51.734.391,49	8.155.630,37	0,00	59.890.021,86
	<b>499.959.642,27</b>	<b>28.966.571,80</b>	<b>22.845.911,87</b>	<b>506.080.302,20</b>

**PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	150.374.521,72	7.150.114,95	6.132.146,36	151.392.490,31
Titolo 2	326.068.560,03	38.828.110,04	33.738.958,70	331.157.711,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	391.804,02	0,00	0,00	391.804,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.124.756,50	13.540,00	0,00	23.138.296,50
<b>Totale Spese</b>	<b>499.959.642,27</b>	<b>45.991.764,99</b>	<b>39.871.105,06</b>	<b>506.080.302,20</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>499.959.642,27</b>	<b>45.991.764,99</b>	<b>39.871.105,06</b>	<b>506.080.302,20</b>

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023				
PARTE I ENTRATA				
		Stanziamiento iniziale	Variazioni	Stanziamiento Definitivo
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 256.010.353,34		€ 256.010.353,34
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 102.834.209,70	€ 3.586.084,06	€ 106.420.293,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 39.753.952,54	-€ 172.529,34	€ 39.581.423,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 27.758.073,28	€ 1.049.587,80	€ 28.807.661,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 168.893.721,92	-€ 6.757.849,50	€ 162.135.872,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.533.653,91	€ 13.540,00	€ 23.547.193,91
	<b>Totale</b>	€ 362.773.611,35	-€ 2.281.166,98	€ 360.492.444,37
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 618.783.964,69	-€ 2.281.166,98	€ 616.502.797,71
PARTE II SPESA				
1	<i>Spese correnti</i>	€ 167.897.500,40	-€ 388.031,93	€ 167.509.468,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 276.042.197,94	-€ 839.953,39	€ 275.202.244,55
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 590.947,17	€ -	€ 590.947,17
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.291.750,41	€ 13.540,00	€ 24.305.290,41
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 468.832.395,92	-€ 1.214.445,32	€ 467.617.950,60
	<b>SALDO DI CASSA - STANZIAMENTO</b>	€ 149.951.568,77	-€ 1.066.721,66	€ 148.884.847,11

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024**  
**PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	96.722.906,02	2.263.530,01	0,00	98.986.436,03
Titolo 2	30.131.992,17	1.162.243,25	700.000,00	30.594.235,42
Titolo 3	17.340.987,29	30.482,76	0,00	17.371.470,05
Titolo 4	42.814.169,09	17.745.891,56	18.799.670,93	41.760.389,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>210.111.054,57</b>	<b>21.202.147,58</b>	<b>19.499.670,93</b>	<b>211.813.531,22</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	738.470,23	181.820,00	0,00	920.290,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	69.615.458,66	5.853.635,62	0,00	75.469.094,28
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>280.464.983,46</b>	<b>27.237.603,20</b>	<b>19.499.670,93</b>	<b>288.202.915,73</b>

**PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	142.253.051,69	8.253.117,32	5.559.041,30	144.947.127,71
Titolo 2	114.719.127,75	24.070.148,90	19.026.292,65	119.762.984,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	391.804,02	0,00	0,00	391.804,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>280.464.983,46</b>	<b>32.323.266,22</b>	<b>24.585.333,95</b>	<b>288.202.915,73</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>280.464.983,46</b>	<b>32.323.266,22</b>	<b>24.585.333,95</b>	<b>288.202.915,73</b>

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2025**  
**PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	95.567.129,57	1.862.342,59	0,00	97.429.472,16
Titolo 2	29.729.654,44	827.987,02	600.000,00	29.957.641,46
Titolo 3	16.940.437,58	30.482,76	0,00	16.970.920,34
Titolo 4	29.518.618,61	23.005.381,33	14.903.130,82	37.620.869,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>194.856.840,20</b>	<b>25.726.193,70</b>	<b>15.503.130,82</b>	<b>205.079.903,08</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	622.975,42	0,00	0,00	622.975,42
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	35.254.559,98	529.404,05	0,00	35.783.964,03
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>230.734.375,60</b>	<b>26.255.597,75</b>	<b>15.503.130,82</b>	<b>241.486.842,53</b>

**PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	140.981.992,99	7.114.171,14	5.237.358,77	142.858.805,36
Titolo 2	66.259.578,59	23.778.785,38	14.903.130,82	75.135.233,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	391.804,02	0,00	0,00	391.804,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>230.734.375,60</b>	<b>30.892.956,52</b>	<b>20.140.489,59</b>	<b>241.486.842,53</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>230.734.375,60</b>	<b>30.892.956,52</b>	<b>20.140.489,59</b>	<b>241.486.842,53</b>

Le variazioni sono così riassunte:

	<b>Variazioni</b>
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	280.496,72
Entrate Titolo 1.00 (entrate tributarie)	3.586.075,67
Entrate Titolo 2.0'0 (Entrate da trasferimenti correnti)	-172.529,34
di cui destinate a Spese in c/capitale	0,00
Entrate Titolo 3.00 ( Entrate Extratributarie)	1.295.304,73
<b>Totali maggiori risorse di parte corrente</b>	<b>4.989.347,78</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	1.017.968,59
di cui finanziate da Entrate c/capitale	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	0,00
di cui finanziate da Entrate in c/capitale	0,00
<b>Maggior margine di parte corrente</b>	<b>3.971.379,19</b>
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese c/capitale	7.875.133,65
Entrate Titolo 4.00 (Entrate in conto capitale)	-6.757.361,50
di cui destinate a Spese correnti	0,00
Entrate Titolo 5.00 (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0,00
Entrate Titolo 6.00 (Accensione di prestiti)	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	5.089.151,34
di cui finanziate da Entrate correnti	0,00
Spese Titolo 3.00 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
<b>Maggior fabbisogno di parte capitale</b>	<b>-3.971.379,19</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>							
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE 2023 dopo DCM 29/2023	PREVISIONE 2023 dopo Var. 7/C	PREVISIONE 2024 dopo DCM 29/2023	PREVISIONE 2024 dopo Var. 7/C	PREVISIONE 2025 dopo DCM 29/2023	PREVISIONE 2025 dopo Var. 7/C
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		256.010.353,34					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.522.002,55	2.522.002,55	738.470,23	920.290,23	622.798,35	622.975,42
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	152.444.909,57 0,00	157.153.760,63 0,00	144.195.885,48 0,00	146.952.141,50 0,00	142.077.803,40 0,00	144.358.033,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti* - fondo pluriennale vincolato di spesa corrente - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	150.374.521,72 738.470,23 5.899.465,08	151.392.490,31 920.290,23 6.180.480,37	142.253.051,69 622.975,42 5.773.415,26	144.947.127,71 622.975,42 5.773.415,26	140.822.397,73 523.902,00 5.769.958,18	142.858.805,36 523.902,00 5.769.958,18
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	391.804,02 0,00 0,00	391.804,02 0,00 0,00	391.804,02 0,00 0,00	391.804,02 0,00 0,00	391.804,02 0,00 0,00	391.804,02 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>4.200.586,38</b>	<b>7.891.468,85</b>	<b>2.289.500,00</b>	<b>2.533.500,00</b>	<b>1.486.400,00</b>	<b>1.730.400,00</b>
<b>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</b>							
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.147.952,26 0,00	2.428.448,98 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	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	(-)	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>6.313.538,64</b>	<b>10.284.917,83</b>	<b>2.289.500,00</b>	<b>2.533.500,00</b>	<b>1.486.400,00</b>	<b>1.730.400,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	49.586.439,23	57.461.572,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	126.445.039,28	126.445.039,28	69.615.458,66	75.469.094,28	35.254.559,98	35.783.964,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	143.688.542,88	136.931.181,38	42.814.169,09	41.760.389,72	29.518.618,61	37.620.869,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	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	(+)	35.000,00	35.000,00	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 UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	326.068.560,03 69.615.458,66	331.157.711,37 75.469.094,28	114.719.127,75 0,00	119.762.984,00 35.783.964,03	66.259.578,59 0,00	75.135.233,15 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-6.313.538,64</b>	<b>-10.284.917,83</b>	<b>-2.289.500,00</b>	<b>-2.533.500,00</b>	<b>-1.486.400,00</b>	<b>-1.730.400,00</b>
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	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>						
Titolo	Residui al 01/01/2023	Variazioni	Importo Attuale	Incassato al 31/05/2023	Residui al 31/05/2023	% di smaltimento
	a	b	c=(a-b)	d	e	d/c
1 - Entrate correnti di natura tributaria e cont	4.126.675,13	-9.204,09	4.117.471,04	4.058.173,32	59.297,72	98,56%
2 - Trasferimenti correnti	3.856.199,47	0	3.856.199,47	2.858.665,69	997.533,78	74,13%
3 - Entrate extratributarie	29.654.423,11	390.416,01	30.044.839,12	1.647.357,26	28.397.481,86	5,48%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>37.637.297,71</b>	<b>381.211,92</b>	<b>38.018.509,63</b>	<b>8.564.196,27</b>	<b>29.454.313,36</b>	<b>22,53%</b>
4 - Entrate in conto capitale	25.206.093,62	-1.402,58	25.204.691,04	3.836.495,46	21.368.195,58	15,22%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	
<b>TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	<b>25.206.093,62</b>	<b>-1.402,58</b>	<b>25.204.691,04</b>	<b>3.836.495,46</b>	<b>21.368.195,58</b>	<b>15,22%</b>
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	408.897,41	0	408.897,41	391.041,80	17.855,61	95,63%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>63.252.288,74</b>	<b>379.809,34</b>	<b>63.632.098,08</b>	<b>12.791.733,53</b>	<b>50.840.364,55</b>	<b>20,10%</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>						
	Residui al 01/01/2023	Variazioni	Importo Attuale	Pagato al 31/05/2023	Residui al 31/05/2023	% di smaltimento
	a	b	c=(a-b)	d	e	d/c
1 - Spese correnti	24.742.825,27	-371.934,48	24.370.890,79	20.632.214,35	3.738.676,44	88,66%
2 - Spese in conto capitale	19.633.879,01	-120.251,52	19.513.627,49	14.208.905,73	5.304.721,76	72,81%
3 - Spese per incremento attività finanziarie	10.000,00	0	10.000,00	10.000,00	0	100%
4 - Rimborso Prestiti	199.143,15	0	199.143,15	198.839,35	303,8	99,85%
7- Uscite per conto terzi e partite di giro	1.166.993,91	0	1.166.993,91	1.124.375,99	42.617,92	96,35%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>45.752.841,34</b>	<b>-492.186,00</b>	<b>45.260.655,34</b>	<b>36.174.335,42</b>	<b>9.086.319,92</b>	<b>79,92%</b>

In merito alla situazione dei residui attivi e passivi si richiama quanto già espresso da questo Collegio nella seduta del 18/04/2023 (come da verbale n. 364/2023), sottolineando la necessità di effettuare un monitoraggio trimestrale al fine di accelerare il loro smaltimento, ponendo particolare attenzione alle Direzioni con percentuali di incasso e di pagamento, rispettivamente, inferiori al 13% per i residui attivi (con esclusione dei residui che trovano giustificazione nel FCDE o nelle iscrizioni a ruolo) ed al 75% per i residui passivi (con esclusione dei residui afferenti alla corresponsione della produttività al personale dipendente).

Si riporta il dettaglio dei residui attivi da incassare al 31/05/2023 suddivisi per Direzione:

RESIDUI ATTIVI		
DIREZIONE	Residui da incassare al 31/05/2023	% incassato al 31/05/2023
1 - A.P. PIANIFICAZIONE TERRITORIALE STRATEGICA SVILUPPO ECONOMICO	1.137.792,72 €	37,24%
2 - DIFESA DEL SUOLO	- €	100,00%
11 - GARE CONTRATTI ED ESPROPRI	43.010,77 €	12,64%
18 - TURISMO E SOCIALE	- €	100,00%
22 - CULTURA, EVENTI E BIBLIOTECHE MUSEO	- €	100,00%
30 - DIREZIONE SIT	- €	100,00%
33 - DIREZIONE PATRIMONIO	1.106.528,71 €	38,61%
37 - UFF. GABINETTO	- €	100,00%
44 - DIREZIONE EDILIZIA	6.130.852,17 €	14,17%
46 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 1	5.767,20 €	93,90%
47 - DIREZIONE VIABILITÀ AREA 2	1.390.017,84 €	0,81%
50 - PARCO PRATOLINO	7.886,48 €	0,00%
51 - DIREZIONE PROVVEDITORATO	- €	100,00%
53 - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI	59.317,13 €	98,68%
54 - DIREZIONE AVVOCATURA	166.362,49 €	2,19%
55 - DIREZIONE GRANDI ASSI VIARI	442.382,50 €	2,56%
65 - SEGRETARIO GENERALE	15.945,28 €	23,87%
66 - DIPARTIMENTO SVILUPPO AREA TERRITORIALE	- €	100,00%
72 - CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI CODICE DELLA STRADA	409.319,74 €	14,84%
73 - AFFARI GENERALI E CONTROLLO (Sanzioni Amm.ve)	6.096.791,80 €	0,44%
83 - PROTEZIONE CIVILE	2.181.062,29 €	46,89%
84 - DIREZIONE TPL	527.694,54 €	37,43%
85 - DIREZIONE PERSONALE	112.402,83 €	40,17%
87 - POLIZIA METROPOLITANA E SANZIONI AMMINISTRATIVE	20.839.215,11 €	5,50%
90 - DIRITTO ALLO STUDIO, PROGETTI EDUCATIVI, RETE SCOLASTICA	- €	100,00%
92 - COMMISSARIO SRT 429	2.893.571,75 €	0,00%
93 - COMMISSARIO FIBBIANA	2.440,00 €	0,00%
96 - PROGETTI STRATEGICI	7.272.003,20 €	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>50.840.364,55 €</b>	<b>20,10%</b>

Il collegio segnala nuovamente, in questa sede, la presenza di residui attivi afferenti opere oggetto di anticipazione finanziaria da parte dell'Ente, come da tabella sotto riportata (il cui elenco non è comunque esaustivo) per le quali si invitano i RUP e i Dirigenti competenti ad operarsi con urgenza per rendicontare le spese già sostenute oppure a sollecitare l'erogazione da parte degli Enti competenti relativamente alle rendicontazioni già inviate.

DIREZIONE	OPERA	ENTE EROGATORE	ANTICIPO DI CASSA
PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	SUPERPISTA CICLABILE FIRENZE-PRATO	PATTO PER FIRENZE	260.260,66
		SVILUPPO TOSCANA	613.548,85
COMMISSARIO 429	SRT 429 LOTTO 4	PATTO PER FIRENZE	2.285.196,61
	SRT 429 LOTTO 5	ARTEA	410.843,37
PROGETTI STRATEGICI	AMPLIAMENTO POLO SCIENTIFICO DI EMPOLI	PATTO PER FIRENZE	1.441.195,59
	NUOVO LICEO AGNOLETTI	SVILUPPO TOSCANA	5.412.979,16
	ELSA MORANTE	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	106.650,68
PROTEZIONE CIVILE	BANDO DELLE PERIFERIE - PASSERELLA COMPIOBBI VALLINA	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	597.419,84
	BANDO DELLE PERIFERIE - PASSERELLA SAN DONNINO		468.601,39
EDILIZIA	BANDO PERIFERIE (BALDUCCI - BUONTALENTI - CHINO CHINI)	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	3.151.935,07
	EDILIZIA LEGGERA BASAMENTO IST. MEUCCI		MIUR
VIABILITA' AREA 1	CAVALCAVIA A1 MEZZANA LOTTO 5B	AUTOSTRAD SPA	279.581,00
VIABILITA' AREA 2	VARIANTE CENTRO ABITATO SAN VINCENZO A TORRI	COMUNE DI SCANDICCI	374.287,65
VIABILITA' AREA 2	FI-PI-LI SISTEMAZIONE DISSESTO KM 10+500	REGIONE TOSCANA	433.817,40
<b>Totale</b>			<b>16.128.469,78</b>

Al fine di garantire la buona tenuta degli equilibri di bilancio 2023-2025, sia in competenza che in conto residui questo Collegio provvederà, entro il prossimo mese di luglio 2023, ad effettuare un'ulteriore verifica rispetto alle sopra evidenziate anticipazioni di cassa.

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP sarà successivamente e coerentemente modificato.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- il [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#)
- il D.Lgs. n. 126/2014, che ha modificato e integrato il predetto D.Lgs. n. 118/2011; e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il parere espresso, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00, dal Dirigente del Servizio Finanziario;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- la sussistenza di un debito fuori bilancio di cui alla lettera "A" art. 194 del TUEL per complessivi 358,80 euro (proposta id n. 62/2023) comunicato dalla Polizia provinciale che trova copertura sulla competenza 2023 del BP 2023-2025 e due ulteriori partite segnalate dalle Direzioni competenti come debiti fuori bilancio il cui iter di riconoscimento consiliare non è stato ad oggi ancora avviato per complessivi euro 498.072,37 (di cui 131.927,52 euro relativi alla sentenza esecutiva n. 300/2023 del Tribunale di Firenze - sezione Lavoro avente per oggetto la corresponsione di incentivi per funzioni tecniche e 366.144,85 euro relativi alle risultanze di lodo contrattuale per il riconoscimento di riserve sull'appalto per la costruzione del nuovo liceo Agnoletti);

- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

FIRENZE, 15 GIUGNO 2023

Il Collegio dei Sindaci Revisori

Dott. Stefano Pozzoli (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott. Elissa Bandinelli \_\_\_\_\_

Dott. Ettore Mercanti \_\_\_\_\_

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 modificato dal D. Lgs. 235/2010 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è archiviato presso la Segreteria Generale – Collegio dei Revisori