

ALLEGATO C

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024-2026

**RELAZIONE DIREZIONE
SERVIZI FINANZIARI**



Relazione allegata al Bilancio di previsione 2024/2026

In riferimento al bilancio di previsione 2024/2026, 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 2024** è stata prevista una diminuzione complessiva dei primi tre titoli di circa 15 milioni Euro rispetto all'assestato 2023, pari a -8,78%. A questa diminuzione concorrono le **entrate tributarie** con una diminuzione del 5,76%, le **entrate da contributi e trasferimenti** con una diminuzione del 12,11% e le **entrate extratributarie** con una diminuzione del 18,99%.

ANALISI DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE

	2021	2022	2023 (assestato)	2024 (previsione)	Differenza 2024/2023	% 2024/2023
ENTRATE TRIBUTARIE	105.820.529,73	102.468.068,97	112.970.385,95	106.467.652,34	-6.502.733,61	-5,76%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	35.704.922,82	39.443.243,20	36.168.296,10	31.787.956,47	-4.380.339,63	-12,11%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	24.768.952,13	18.712.653,41	21.714.096,37	17.590.946,76	-4.123.149,61	-18,99%
TOTALE	166.294.404,68	160.623.965,58	170.852.778,42	155.846.555,57	-15.006.222,85	-8,78%

Per quanto attiene alle **entrate tributarie**, per l'anno 2024 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2023:

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

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

Per quanto attiene, in particolare, ai **trasferimenti erariali e attribuzione di risorse**, si riporta a seguire il dettaglio delle risorse previste in entrata sul BP 2024-2026.

RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2023 dopo var. 15/C/2023 provv	BP 2024-2026		
			2024	2025	2026
Entrate					
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
228/0	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER FUNZIONI FONDAMENTALI L. 234/2021 RISORSE AGGIUNTIVE	1.520.889,82	1.977.156,76	1.977.156,76	1.977.156,76
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	290.487,19
	Totale entrate	10.851.117,43	11.307.384,37	11.307.384,37	11.307.384,37

Il contributo alla finanza pubblica è già stato iscritto sulle annualità 2023 e 2024 del BP 2023-2025 in coerenza con le esatte quantificazioni già effettuate dal Ministero dell'Interno di cui al Decreto del 26/04/2022 ed alla Circolare n. 70/2022.

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 2024-2026.

AVANZO ECONOMICO - ANDAMENTO 2019-2026								
	Bilancio di Previsione 2019 Definitivo	Bilancio di Previsione 2020 Definitivo	Bilancio di Previsione 2021 Definitivo	Bilancio di Previsione 2022 Definitivo	Bilancio di Previsione 2023 Dato assestato	Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE	30.554.478,39	30.846.241,14	16.338.617,87	10.537.170,37	16.047.260,83	8.263.500,00	6.574.400,00	6.574.400,00

Il dato, come si evince dalla tabella sopra riportata, passa da 30 mln nel bilancio di previsione 2019 a 6,57 mln nel bilancio 2026, registrando, nel corso degli ultimi esercizi, una forte contrazione dovuta principalmente all'irrigidimento delle entrate correnti che ha comportato, anche in ossequio al principio della prudenza per gli anni 2024/2026, la progressiva perdita di capacità dell'ente di autofinanziarsi con risorse proprie.

Spese correnti:

La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2024 registra un dato iniziale di euro 148.190.435,65 con una diminuzione del 5,40% rispetto al dato assestato 2023 pari a euro 156.645.696,37.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Definitivo 2023	Stanziamiento Iniziale 2024	% di Variazione	Stanziamiento Iniziale 2025	Stanziamiento Iniziale 2026
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	17.959.500,72	19.786.419,96	10,17	19.466.398,05	19.432.072,45
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.041.474,30	2.243.781,99	9,91	2.049.184,24	2.047.231,33
103	103 - Acquisto di beni e servizi	57.017.798,77	52.827.448,55	-7,35	50.912.388,93	50.565.868,07
104	104 - Trasferimenti correnti	65.323.259,31	62.482.382,58	-4,35	60.533.746,71	59.982.954,75
107	107 - Interessi passivi	17.294,05	0,00	-100,00	0,00	0,00
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	781.984,12	500.120,17	-36,04	480.910,70	980.987,94
110	110 - Altre spese correnti	13.504.385,08	10.350.282,42	-23,36	10.116.849,26	10.116.849,26
Totale Generale:		156.645.696,37	148.190.435,65	-5,40	143.569.467,89	143.105.961,80

Entrata in c/capitale e spesa di investimento:

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2024/2026, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

ENTRATE	2024 PREVISIONE	2025 PREVISIONE	2026 PREVISIONE
Titolo IV - Entrate in conto capitale	107.763.452,02	36.638.313,67	17.973.369,80
Di cui:			
Contributi agli investimenti	107.643.196,90	36.517.998,55	17.852.994,68
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	120.255,12	120.315,12	120.375,12
Titolo V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Entrate da accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale anno	107.763.452,02	36.638.313,67	17.973.369,80
Totale triennio	162.375.135,49		

Nel triennio 2024/2026, sono previste entrate in conto capitale per euro 107.763.452,02 nel 2024, per euro 36.638.313,67 nel 2025 e per euro 17.973.369,80 nel 2026. Tali contributi in conto capitale, per un totale complessivo pari ad euro 162.375.135,49, 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 2024.

Le Direzioni Tecniche dovrebbero porre maggiore cura nella revisione dei cronoprogrammi di spesa che sono particolarmente accentrati nell'esercizio 2024.

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

Secondo i soggetti finanziatori, i contributi sono distinti:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2024	2025	2026
Statali	82.850.585,06	34.181.720,51	14.750.283,22
Di cui:			
Da Pres. Cons. Min. / MIT / Min. Transizione Ecologica	72.494.942,81	30.160.294,54	14.507.474,40
Da MIUR	10.355.642,25	4.021.425,97	242.808,82
Regionali	20.486.390,97	2.084.445,54	3.046.682,46
Altri Enti	3.883.344,46	250.000,00	56.029,00
Altri soggetti	543.131,53	122.147,62	120.375,12
Totale	107.763.452,02	36.638.313,67	17.973.369,80

Le spese di investimento presentano questo andamento nel triennio di bilancio 2024/2026:

SPESA TITOLO II	2024	2025	2026
Competenza pura	113.026.952,02	43.212.713,67	24.547.769,80
FPV da esercizi precedenti	120.776.440,04	41.965.724,11	64.533,97
Totale spesa titolo II	233.803.392,06	85.178.437,78	24.612.303,77
FPV a esercizi successivi	-41.965.724,11	-64.533,97	0,00
Totale competenza pura e reiscrizioni	191.837.667,95	85.113.903,81	24.612.303,77
Totale competenza pura e reiscrizioni 2024/2026	301.563.875,53		

Le risorse iscritte a bilancio riguardano le nuove spese di investimento e quelle già avviate negli anni precedenti. La spesa in conto capitale effettivamente esigibile, per il triennio 2024/2026 ammonta ad euro 301.563.875,53 di cui euro 191.837.667,95 nel 2024, euro 85.113.903,81 nel 2025 ed euro 24.612.303,77 nel 2026 e comprende sia l'importo relativo alla "competenza pura", sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" afferente spese antecedenti ma esigibili nelle annualità considerata.

		Competenza Pura 2024	Competenza Pura 2025	Competenza Pura 2026
ENTRATE IN C/CAPITALE	+	107.763.452,02	36.638.313,67	17.973.369,80
Alienazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00
Mutui		0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico	+	5.263.500,00	6.574.400,00	6.574.400,00
Avanzo di Amministrazione		0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO II	=	113.026.952,02	43.212.713,67	24.547.769,80
FPV da esercizi precedenti	+	120.776.440,04	41.965.724,11	64.533,97
Totale	=	233.803.392,06	85.178.437,78	24.612.303,77
FPV a esercizi successivi	-	41.965.724,11	64.533,97	0,00
Totale competenza pura e reiscrizioni per anno	=	191.837.667,95	85.113.903,81	24.612.303,77

Fondo pluriennale vincolato: il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2024/2026 risulta così composto:

FPV 2024-2026						
entrata				spesa		
2024	2025	2026		2024	2025	2026
121.775.647,06	42.607.060,27	604.890,97	previsione di Competenza FPV INIZIALE	121.775.647,06	42.607.060,27	604.890,97
			di cui esigibile	79.710.443,79	42.542.526,30	604.890,97
999.207,02	641.336,16	540.357,00	di cui spesa corrente	899.727,86	641.336,16	540.357,00
120.776.440,04	41.965.724,11	64.533,97	di cui spesa in conto capitale	78.810.715,93	41.901.190,14	64.533,97
			di cui FPV	42.065.203,27	64.533,97	0,00
			di cui spesa corrente	99.479,16		
			di cui spesa in conto capitale	41.965.724,11	64.533,97	
			NUOVO FPV	541.857,00	540.357,00	540.357,00
			di cui spesa corrente	541.857,00	540.357,00	540.357,00
			di cui spesa in conto capitale			
			totale FPV	42.607.060,27	604.890,97	540.357,00

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023

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		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	144.542.758,91
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	128.967.041,83
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	241.495.666,01
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	276.384.898,50
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	363.952,67
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	785.138,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	1.223.879,11
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	240.265.632,69
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	42.918.375,37
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	63.665.788,92
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	121.775.647,06
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023	97.742.572,08

La composizione dello stesso risulta la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		33.747.696,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		6.124.772,72
Altri accantonamenti		7.892.816,95
	B) Totale parte accantonata	47.765.286,40
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.222.284,49
Vincoli derivanti da trasferimenti		17.193.346,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.576.660,85
Altri vincoli		-
	C) Totale parte vincolata	27.992.291,35
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1.570.263,77
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	20.414.730,56
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Equilibri:

Nel Bilancio di previsione 2024/2026, 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 2024 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla vigente normativa.

Particolare attenzione sarà posta nei confronti della Società **Firenze Fiera spa**, la cui situazione finanziaria, nonostante la ripartenza dell'attività, presenta ancora forti elementi di criticità. Il Piano di Risanamento e Rilancio 2023-2027 della società, approvato nel 2023, costituisce lo strumento per orientare lo sviluppo della società dopo il difficile periodo della pandemia da Covid-19, rafforzare la società e costruire alleanze strategiche condivise con i soci. Esso delinea un'articolata strategia di intervento finalizzata al recupero dell'equilibrio economico e finanziario, da conseguire attraverso il raggiungimento di una serie di obiettivi operativi e organizzativi, tra i quali l'aumento di capitale sociale di complessivi 28 milioni di euro, di cui una quota di 16 milioni di euro rivolta

alla sottoscrizione dei soci attuali e una quota di 12 milioni di euro rivolta al nuovo socio privato, quest'ultimo individuato mediante procedura di evidenza pubblica attualmente in corso.

Anche con riferimento alla società **SILFI spa** saranno valutate eventuali modalità di rafforzamento della posizione strategica dell'Ente nell'ambito della compagine societaria stante la strategicità delle attività svolte dalla medesima nei confronti della Città Metropolitana.

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2024/2026 ed i relativi allegati,

SI ATTESTA

la veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2024/2026, 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)