

**ALLEGATO C**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO 2025-2027**

**RELAZIONE DIREZIONE  
SERVIZI FINANZIARI**





## Relazione allegata al Bilancio di previsione 2025/2027

In riferimento al bilancio di previsione 2025/2027, 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 2025 è stata prevista una **diminuzione complessiva dei primi tre titoli di circa 24 mln di euro** rispetto all'assestato 2024, pari a **-12,73%**. A questa diminuzione concorrono le entrate tributarie con una diminuzione dell'8,16%, le entrate da contributi e trasferimenti con una diminuzione del 10,56% e le entrate extratributarie con una diminuzione del 35,56%.

#### ANALISI DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE

	2022	2023	2024 (assestato)	2025 (previsione)	Differenza 2025/2024	% 2025/2024
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	102.468.068,97	117.060.990,91	122.527.116,55	112.528.830,82	-9.998.285,73	-8,16%
<b>ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	39.443.243,20	34.727.514,81	35.623.246,67	31.859.762,75	-3.763.483,92	-10,56%
<b>ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE</b>	18.712.653,41	21.678.396,20	27.867.198,12	17.956.687,59	-9.910.510,53	-35,56%
<b>TOTALE</b>	<b>160.623.965,58</b>	<b>173.466.901,92</b>	<b>186.017.561,34</b>	<b>162.345.281,16</b>	<b>-23.672.280,18</b>	<b>-12,73%</b>

Per quanto attiene alle **entrate tributarie**, per l'anno 2025 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2024:

- 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 2025-2027.

RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2024 dopo var. 19/C/2024 provv	BP 2025-2027 Iniziale		
			2025	2026	2027
<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
196/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO FONDO PER RIDUZIONE CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA 2024/2027 - LEGGE BILANCIO 2024 ART. 1 C. 508	352.661,39	356.211,87	295.040,90	295.324,00
228/0	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER FUNZIONI FONDAMENTALI L. 234/2021 RISORSE AGGIUNTIVE	1.977.156,76	2.187.729,06	2.608.873,65	2.608.873,65
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
<b>Totale entrate</b>		<b>11.660.045,76</b>	<b>11.874.168,54</b>	<b>12.234.142,16</b>	<b>12.234.425,26</b>

Per il fondo di cui al comma 508, art. 1, Legge n. 213/2023 è stato possibile prevedere le esatte spettanze sul BP 2025-2027 iniziale, essendo già stato emanato, in data 23/07/2024, il relativo DM di riparto. Non essendo stata, invece, ad oggi ancora pubblicata dal Ministero dell'Interno l'analoga Circolare alla n. 70/'22, riferita al triennio 2025-2027, viene predisposto il BP 2025-2027, prevedendo, ai cap. 195 e 218, gli stessi stanziamenti del BP 2024, salvo poi modificarli in corso d'anno, conseguentemente ai provvedimenti che saranno adottati.

Per quanto attiene poi alle risorse aggiuntive di cui al comma 785, art. 1, della Legge n. 178/'20, si è previsto sul BP 2025-2027 uno stanziamento iniziale leggermente superiore al dato di cui al BP 2024 in considerazione dell'incremento del fondo previsto dal testo del Ddl di bilancio 2025 (all'art. 102), come firmato dal capo dello Stato in data 23/10/2024 e presentato per l'approvazione in Parlamento. Detto stanziamento sarà poi variato in corso d'anno conseguentemente all'emanazione del relativo DM di riparto.

### 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 2025-2027.

AVANZO ECONOMICO - ANDAMENTO 2020-2027								
	Bilancio di Previsione 2020 Definitivo	Bilancio di Previsione 2021 Definitivo	Bilancio di Previsione 2022 Definitivo	Bilancio di Previsione 2023 Definitivo	Bilancio di Previsione 2024 Dato assestato	Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Bilancio di Previsione 2027
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>	30.846.241,14	16.338.617,87	10.537.170,37	18.923.172,10	21.042.076,50	18.019.630,42	18.203.180,43	8.723.374,44

Il dato, come si evince dalla tabella sopra riportata, **passa da 30,8 mln di euro nel bilancio di previsione 2020 a 8,7 mln di euro nel bilancio 2027**, 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 2025/2027, la progressiva perdita di capacità dell'ente di autofinanziarsi con risorse proprie.

### **Spese correnti:**

La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2025 registra un dato iniziale di **144.594.183,70 euro con una diminuzione del 7,42 %** rispetto al dato assestato 2024, pari a 156.181.699,29 euro.

#### ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamento Definitivo 2024	Stanziamento Iniziale 2025	% di Variazione	Stanziamento Iniziale 2026	Stanziamento Iniziale 2027
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	18.867.830,73	19.660.218,02	4,20	20.031.378,65	20.027.353,89
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.187.240,46	2.095.024,31	-4,22	2.137.246,73	2.135.741,13
103	103 - Acquisto di beni e servizi	56.419.505,92	50.326.007,57	-10,80	48.652.207,51	48.507.652,28
104	104 - Trasferimenti correnti	65.294.498,49	61.197.476,13	-6,27	60.156.217,08	60.135.254,72
107	107 - Interessi passivi		0,00	-100,00	0,00	0,00
108	108 - Altre spese per redditi da capitale		0,00	-100,00	0,00	0,00
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	686.561,94	408.820,95	-40,45	324.581,17	370.231,99
110	110 - Altre spese correnti	12.726.061,75	10.906.636,72	-14,30	11.133.073,53	11.284.197,44
	Totale Generale:	156.181.699,29	144.594.183,70	-7,42	142.434.704,67	142.460.431,45

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

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2025/2027, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

ENTRATE	2025 PREVISIONE	2026 PREVISIONE	2027 PREVISIONE
<b>Titolo IV - Entrate in conto capitale</b>	<b>161.740.786,75</b>	<b>28.002.887,05</b>	<b>16.919.463,91</b>
Di cui:			
Contributi agli investimenti	161.620.471,63	27.882.511,93	16.799.028,79
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	120.315,12	120.375,12	120.435,12
<b>Titolo V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VI - Entrate da accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale anno</b>	<b>161.740.786,75</b>	<b>28.002.887,05</b>	<b>16.919.463,91</b>
<b>Totale triennio</b>		<b>206.663.137,71</b>	

Come si evince dal suddetto prospetto, nel triennio 2025/2027, le entrate in conto capitale ammontano complessivamente a 206.663.137,71 euro. Le entrate in conto capitale riguardano per 206.302.012,35 euro i contributi agli investimenti e per 361.125,36 euro altre entrate in conto capitale. Le entrate in conto capitale pari a 206.663.137,71 euro comprendono 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 negli anni 2025/2027.

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 come segue:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2025	2026	2027
Statali	118.743.491,05	24.175.816,36	14.587.238,51
Regionali	40.972.982,46	3.648.166,57	2.211.790,28
Altri Enti	1.899.665,62	56.029,00	0,00
Altri soggetti	124.647,62	122.875,12	120.435,12
<b>Totale</b>	<b>161.740.786,75</b>	<b>28.002.887,05</b>	<b>16.919.463,91</b>

**Le spese di investimento** presentano questo andamento nel triennio di bilancio 2025/2027:

SPESA TITOLO II E III	2025	2026	2027
Competenza pura titolo II	179.660.417,17	46.206.067,48	25.642.838,35
Competenza pura titolo III	100.000,00	0,00	0,00
FPV da esercizi precedenti	149.176.088,47	30.568.006,85	4.141.691,39
<b>Totale spesa titolo II e III</b>	<b>328.936.505,64</b>	<b>76.774.074,33</b>	<b>29.784.529,74</b>
FPV a esercizi successivi	-30.568.006,85	-4.141.691,39	0,00
<b>Totale competenza pura e reiscrizioni</b>	<b>298.368.498,79</b>	<b>72.632.382,94</b>	<b>29.784.529,74</b>
<b>Totale competenza pura e reiscrizioni 2025/2027</b>	<b>400.785.411,47</b>		

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 2025/2027 ammonta a 400.785.411,47 euro, di cui 298.368.498,79 euro nel 2025, 72.632.382,94 euro nel 2026 e 29.784.529,74 euro nel 2027 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 2025	Competenza Pura 2026	Competenza Pura 2027
<b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	<b>+</b>	<b>161.740.786,75</b>	<b>28.002.887,05</b>	<b>16.919.463,91</b>
Alienazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00
Mutui		0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico	<b>+</b>	<b>18.019.630,42</b>	<b>18.203.180,43</b>	<b>8.723.374,44</b>
Avanzo di Amministrazione		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESA TITOLO II</b>	<b>=</b>	<b>179.660.417,17</b>	<b>46.206.067,48</b>	<b>25.642.838,35</b>
FPV da esercizi precedenti	<b>+</b>	149.176.088,47	30.568.006,85	4.141.691,39
<b>Totale</b>	<b>=</b>	<b>328.836.505,64</b>	<b>76.774.074,33</b>	<b>29.784.529,74</b>

FPV a esercizi successivi	-	30.568.006,85	4.141.691,39	0,00
<b>Totale competenza pura e reiscrizioni per anno</b>	<b>=</b>	<b>298.268.498,79</b>	<b>72.632.382,94</b>	<b>29.784.529,74</b>

**Fondo pluriennale vincolato:** il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2025/2027 risulta così composto:

FPV 2025-2027						
entrata				spesa		
2025	2026	2027		2025	2026	2027
149.836.448,37	31.122.202,12	4.688.566,66	previsione di Competenza FPV INIZIALE	149.836.448,37	31.122.202,12	4.688.566,66
			di cui esigibile	119.261.121,52	26.980.510,73	4.688.566,66
660.359,90	554.195,27	546.875,27	di cui spesa corrente	653.039,90	554.195,27	546.875,27
149.176.088,47	30.568.006,85	4.141.691,39	di cui spesa in conto capitale	118.608.081,62	26.426.315,46	4.141.691,39
			di cui FPV	30.575.326,85	4.141.691,39	0,00
			di cui spesa corrente	7.320,00		
			di cui spesa in conto capitale	30.568.006,85	4.141.691,39	
			NUOVO FPV	546.875,27	546.875,27	546.875,27
			di cui spesa corrente	546.875,27	546.875,27	546.875,27
			di cui spesa in conto capitale			
			<b>totale FPV</b>	<b>31.122.202,12</b>	<b>4.688.566,66</b>	<b>546.875,27</b>

### Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024

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/ 2024:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>117.335.705,45</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>170.364.202,47</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	316.695.418,78
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	350.214.223,11
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	3.699.164,72
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	1.728.136,54
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	1.298.766,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N</b>	<b>253.508.841,41</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	39.587.198,56
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	80.138.701,99
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunta dell'esercizio 2024	149.836.448,37
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024</b>	<b>63.120.889,61</b>

La composizione dello stesso risulta la seguente:

<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		28.853.230,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		354.379,75
Fondo contenzioso		6.136.584,57
Altri accantonamenti		8.138.920,40
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>43.483.115,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		451.489,89
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.385.221,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.586.298,75
Altri vincoli		-
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>12.423.010,12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>7.214.764,32</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 2025/2027, sono rispettati tutti gli equilibri vigenti, come 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 2025 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla normativa.

A tal proposito particolare attenzione sarà posta nei confronti della **Società Firenze Fiera spa**, la cui situazione finanziaria, nonostante la ripartenza dell'attività, continua a presentare forti elementi di criticità. La necessità di sostenere finanziariamente la Società aveva spinto gli amministratori a dichiarare nel febbraio 2023 lo stato di "crisi di impresa" ai sensi dell'art. 14 del D.L. 175/2016 a cui è seguita, sempre ai sensi del citato art. 14, la redazione di un Piano di



risanamento 2023-2027 con il quale veniva delineata un'articolata strategia di intervento finalizzata al recupero dell'equilibrio economico e finanziario nell'arco dei tre anni, 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 da individuarsi mediante procedura di evidenza pubblica. Il risultato positivo raggiunto nel 2023 consente di guardare con maggiore ottimismo al futuro della società che tuttavia presenta ancora incertezze in ordine alla continuità aziendale in quanto non si è ancora definita l'operazione di aumento di capitale che avrebbe dovuto realizzarsi nel corso del 2023. La ripresa e il consolidamento dell'attività nel 2023 hanno determinato effetti positivi sia economici che finanziari, consentendo il raggiungimento dell'equilibrio economico in anticipo rispetto a quanto previsto nel suddetto piano. Sarà dunque necessario procedere alla predisposizione di un nuovo piano industriale che valuti nuove strategie societarie e ridefinisca l'operazione di aumento di capitale alla luce delle mutate condizioni del periodo, sia societarie che di mercato.

Con riferimento, invece, alla società **SILFI spa** sono in corso valutazioni in ordine alla possibilità di un 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 2025/2027 ed i relativi allegati,

#### **SI ATTESTA**

la veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2025/2027, 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)

