

ALLEGATO C

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021-2023

**RELAZIONE DIREZIONE
SERVIZI FINANZIARI**



Relazione allegata al Bilancio di previsione 2021/2023

In riferimento al bilancio di previsione 2021/2023 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 tributarie: Per l'anno 2021 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2020:

- 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:

TABELLA DI ANALISI DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE

	2018	2019	2020 (assestato)	2021 (previsione)	Differenza 2021/2020	% 2021/2020
ENTRATE TRIBUTARIE	105.306.266,36	117.151.425,57	95.152.762,26	96.538.222,95	1.385.460,69	1,46%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	45.913.550,02	33.439.783,19	57.330.762,46	28.395.017,34	-28.935.745,12	-50,47%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	21.716.128,75	22.974.290,60	19.865.680,90	15.515.494,08	-4.350.186,82	-21,90%
TOTALE	172.935.945,13	173.565.499,36	172.349.205,62	140.448.734,37	-31.900.471,25	-18,51%

Nel **bilancio 2021** è stata prevista una diminuzione complessiva dei primi tre titoli di circa 31,9 milioni Euro rispetto all'assestato 2020 (alla data del 19/11/2020), pari a -18,51%. A questa diminuzione concorrono le **entrate da contributi e trasferimenti** con diminuzione del 50,47% e le **entrate extratributarie** con diminuzione del 21,90%, mentre per le sole **entrate tributarie** si registra un lieve incremento nella misura del 1,46%.

Spese correnti: La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2021 registra un dato iniziale di euro 134.600.708,83 con una diminuzione del 8,16% rispetto al dato assestato 2020 pari a euro 146.555.260,90.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Definitivo 2020	Stanziamiento Iniziale 2021	% di variazione	Stanziamiento Iniziale 2022	Stanziamiento Iniziale 2023
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	16.816.646,32	17.304.640,56	2,90	17.401.810,37	17.430.510,37
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.867.372,58	1.916.976,89	2,66	1.857.716,13	1.876.662,09
103	103 - Acquisto di beni e servizi	48.912.986,08	46.750.758,52	-4,42	44.454.112,35	44.312.207,45
104	104 - Trasferimenti correnti	60.052.613,78	58.494.113,99	-2,60	61.736.645,35	63.187.270,96
107	107 - Interessi passivi	77.164,64		-100,00	81.970,63	81.970,63
108	108 - Altre spese per redditi da capitale					
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	665.092,16	847.681,03	27,45	568.681,44	561.850,88
110	110 - Altre spese correnti	18.163.391,34	9.286.537,84	-48,87	9.167.052,58	9.167.052,58
	Totale Generale:	146.555.266,90	134.600.708,83	-8,16	135.267.988,85	136.617.524,96

Rimborso allo Stato: Negli anni 2021, 2022 e 2023 sono state riproposte le stesse previsioni di entrata e di spesa del 2020, fatta eccezione per i soli capitoli connessi all'emergenza epidemiologica derivante dal COVID 19 e per il capitolo di entrata 219/0 ("Contributo per aspettativa sindacale del personale dipendente"). Tuttavia, esse potranno essere riviste nel corso dell'anno per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

CITTA' METROPOLITANA	Recupero su DL 95/2012	Taglio costi della politica DI n. 66, art. 19	L. 23/12/2014, n. 190, c. 418, art 1	Integrazione riduzione L. 23/12/2014, n. 190
Firenze	16.850.208,89	1.532.208,76	21.965.387,14	9.039.740,42
Rif. bilancio	Cap.18543	Cap. 18544	Cap. 18439	Cap. 19054

Margine di parte corrente: Viene rideterminato in Euro 6.435.353,71 il margine di parte corrente 2020 da destinare a spese di investimento, rispetto a 30.846.241,14 Euro del margine del bilancio di previsione 2020 assestato. 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.

BP 2020 assestato	BP 2021 Iniziale	BP 2022 Iniziale	BP 2023 Iniziale
30.846.241,14	6.435.353,71	4.118.156,17	2.777.156,17

Entrata in c/capitale e spesa di investimento: Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2021/2023, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2021 Previsione	2022 Previsione	2023 Previsione
<i>Titolo IV – Entrate in conto capitale</i>	72.065.613,31	30.715.861,63	16.309.576,20
Di cui:			
<i>Alienazioni immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi in conto capitale</i>	72.065.613,31	30.715.861,63	16.309.576,20
<i>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.632.638,72	0,00	0,00
<i>Titolo VI - Mutui</i>	7.299.958,72	0,00	0,00
	83.998.210,75	30.715.861,63	16.309.576,20
Totale	131.023.648,58		

Nel triennio 2021/2023, le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad euro 131.023.648,58 di cui euro 119.091.051,14 per contributi agli investimenti, euro 4.632.638,72 per entrate da riduzione attività finanziarie ed euro 7.299.958,72 per attivazione di mutui.

Nel 2021 è prevista la presentazione di domande all'Istituto per il Credito Sportivo, nell'ambito del Fondo "Sport missione comune" di cui al protocollo di intesa ANCI-ICS, per la realizzazione di interventi per sugli impianti sportivi:

nuovo campo da rugby II lotto per euro 917.320,00

palestra Ist.Chino Chini per euro 400.000,00

palestra Balducci per euro 150.000,00

palestra Buontalenti Via Bruni per euro 300.000,00

campo sportivo polivalente Marco Polo per euro 150.000,00

campo sportivo polivalente Buontalenti per euro 150.000,00

palestra Ginori Conti per euro 600.000,00

totale 2.667.320,00

Nel 2021 è prevista, inoltre, l'assunzione di mutuo Cassa DDPP con previsione di eventuale estinzione anticipata per concessione contributo in conto capitale del conto termico da GSE nel 2022 per l'importo di euro 4.632.638,72 relativamente al nuovo plesso scolastico Meucci / Galilei.

Spesa di investimento:

ANNO 2021: Le spese di investimento previste per l'anno 2021 (Titolo II) ammontano complessivamente ad **euro 152.194.402,54** e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" ed esigibile 2020 pari ad euro 85.800.925,74 sia l'importo relativo alla "competenza da reinscrizione" per le spese antecedenti al 2020 ed esigibili nell'anno pari ad euro 66.393.476,80 di cui €. 6.911.483,65 quali risorse destinate a FPV per la copertura di spese imputate all'esercizio 2022. La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2021 ammonta, dunque, ad euro 145.282.918,89.

Le spese per incremento attività finanziarie previste per l'anno 2021 (Titolo III) ammontano complessivamente ad euro 4.632.638,72.

ANNO 2022: Le spese di investimento previste per l'anno 2021 (Titolo II) ammontano complessivamente ad **euro 37.112.862,73** e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 30.201.379,08 sia l'importo relativo alla "competenza da "reinscrizione" complessivamente determinato in euro 6.911.483,65. Nel 2022 l'entrata in conto capitale – contributo termico GSE finanzia la spesa per rimborso mutuo CDP (Titolo IV Rimborso prestiti) per la nuova sede degli istituti Meucci/Galilei per pari importo ovvero 4.632.638,72

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 19.086.732,37** e comprendono l'importo relativo alla "competenza pura".

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

Nel nuovo BP 2021/2023 sono stati, pertanto, iscritti, a competenza e a FPV, stanziamenti di spesa in conto capitale per complessivi euro 208.393.997,64.

Fondo pluriennale vincolato: il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2021/2023 risulta così composto:

FPV B.P. 2021-2023						
entrata				spesa		
2021	2022	2023		2021	2022	2023
68.332.442,18	7.591.674,65	680.191,00	previsione di Competenza FPV INIZIALE	68.332.442,18	7.591.674,65	680.191,00
			di cui esigibile	61.420.958,53	7.591.674,65	680.191,00
1.938.965,38	680.191,00	680.191,00	di cui spesa corrente	1.938.965,38	680.191,00	680.191,00
66.393.476,80	6.911.483,65		di cui spesa in conto capitale	59.481.993,15	6.911.483,65	
			di cui FPV	6.911.483,65	0,00	0,00
			di cui spesa corrente			
			di cui spesa in conto capitale	6.911.483,65		
			NUOVO FPV	680.191,00	680.191,00	680.191,00
			di cui spesa corrente	680.191,00	680.191,00	680.191,00
			di cui spesa in conto capitale			
			totale FPV	7.591.674,65	680.191,00	680.191,00

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020: 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 2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	107.807.634,49
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	78.222.518,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	214.310.439,12
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	213.468.105,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	681.195,97
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	413.310,77
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	1.154.426,46
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	187.759.027,83
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	37.625.259,15
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	62.975.596,34
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	68.332.442,18
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020(2)	94.076.248,46

La composizione dello stesso risulta la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	29.584.987,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	-
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	348.461,43
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	4.970.808,37
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	755.317,44
B) Totale parte accantonata	35.659.574,38
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	377.448,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.409.402,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.761.534,99
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	17.548.385,07
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	22.739.390,53
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	18.128.898,48
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾	

Equilibri: Nel Bilancio di previsione 2021/2023, 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:

Anche nel corso del 2021 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 l'operazione di razionalizzazione proposta per la società Florence Multimedia srl. Le azioni di razionalizzazione previste nel Piano di Revisione Ordinaria ex art. 20 D. Lgs. 175/2016 per le società Fidi Toscana spa e L'Isola dei Renai spa, consistenti per entrambe nella conclusione della procedura di recesso avviata nel 2014, sono giunte a conclusione nel 2020 per cui risulta cessata la partecipazione dell'Ente.

Nessun 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 2021/2023 ed i relativi allegati,

SI ATTESTA

La veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2021/2023, 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)