



COMUNE DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei Conti

**Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria 50122
FIRENZE**

Comune di Firenze

Proposta di deliberazione n.406/2018 ad oggetto “Verifica equilibri di bilancio e conseguente variazione ai documenti di programmazione dell’ente annualità 2018/2020”

L’Organo di revisione

- visto l’art. 239, comma 1, lett. b), Dlgs. n. 267/00;
- visti gli artt. 175, 187, 193 e 194, Dlgs. n. 267/00;
- visto il Dlgs. n. 118/11;
- vista la normativa sul “Pareggio di bilancio” e riguardanti la Tesoreria;
- visto il Regolamento di contabilità;
- vista la proposta di Deliberazione n.406/2018;
- visto il Parere favorevole del Responsabile dell’Ufficio finanziario dell’Ente sulla regolarità tecnica e contabile della Proposta di deliberazione in oggetto;

PRESO ATTO

- che i Responsabili dei servizi hanno segnalato contenziosi per il 2018 che risultano finanziati nell’apposito fondo per spese connesse e che pertanto non richiedono il reperimento della relativa fonte di finanziamento;
- che i Responsabili dei servizi non hanno segnalato modifiche dei residui o di cassa che comportino interventi in sede di verifica degli equilibri;
- che il fondo crediti dubbia esigibilità inserito nel bilancio finanziario viene riallineato con le variazioni degli stanziamenti delle entrate sulle quali era stato calcolato in sede di bilancio finanziario iniziale;

CONSIDERATO

- che le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale sono riepilogate, per titoli ed anni come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.729.079,36	-	14.729.079,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	195.550.073,15	-	195.550.073,15
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.877.486,31	4.040.575,72	6.918.062,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	362.887.283,40	8.371.877,70	371.259.161,10
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	76.619.867,39	- 5.716.791,28	70.903.076,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	258.175.379,54	- 1.154.086,76	257.021.292,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	509.733.199,76	5.535.694,66	515.268.894,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	50.379.513,76	-	50.379.513,76
6	<i>Accensione prestiti</i>	34.260.000,00	-	34.260.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000.000,00	-	300.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
totale		3.140.545.243,85	7.036.694,32	3.147.581.938,17
	totale generale delle entrate	3.353.701.882,67	11.077.270,04	3.364.779.152,71

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.509.103,19	-	5.509.103,19
1	<i>Spese correnti</i>	674.867.661,83	1.500.999,66	676.368.661,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	752.705.020,03	4.776.270,38	757.481.290,41
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	32.721.621,41	4.800.000,00	37.521.621,41
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	39.408.476,21	-	39.408.476,21
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.000.000,00	-	300.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
	totale generale delle spese	3.353.701.882,67	11.077.270,04	3.364.779.152,71

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	71.286.672,03		71.286.672,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	412.302.422,74	8.371.877,70	420.674.300,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	97.033.578,73	- 5.716.791,28	91.316.787,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	320.201.041,70	- 1.154.086,76	319.046.954,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	623.516.311,53	5.235.694,66	628.752.006,19
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	54.635.781,73	-	54.635.781,73
6	<i>Accensione prestiti</i>	85.574.839,15	-	85.574.839,15
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000.000,00	-	300.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.551.219.482,97	-	1.551.219.482,97
totale		3.444.483.458,55	6.736.694,32	3.451.220.152,87
	totale generale delle entrate	3.515.770.130,58	6.736.694,32	3.522.506.824,90
1	<i>Spese correnti</i>	756.096.941,26	852.540,69	756.949.481,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	751.576.263,38	3.798.521,49	755.374.784,87
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	41.933.124,69	4.800.000,00	46.733.124,69
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	43.031.554,16	-	43.031.554,16
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.000.000,00	-	300.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.562.335.011,43	-	1.562.335.011,43
	totale generale delle entrate	3.454.972.894,92	9.451.062,18	3.464.423.957,10
	SALDO DI CASSA	60.797.235,66	- 2.714.367,86	58.082.867,80

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.910.717,52	-	4.910.717,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	29.976.054,97	2.477.900,00	32.453.954,97
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	360.798.039,78	2.000.000,00	362.798.039,78
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	79.869.034,20	- 19.330.608,10	60.538.426,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	268.990.585,67	560.415,50	269.551.001,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	82.880.666,28	5.669.269,23	88.549.935,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	47.289.773,53	-	47.289.773,53
6	<i>Accensione prestiti</i>	54.920.143,64	-	54.920.143,64
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.300.000,00	-	300.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
	totale	2.743.538.243,10	- 11.100.923,37	2.732.437.319,73
	totale generale delle entrate	2.778.425.015,59	- 8.623.023,37	2.769.801.992,22
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.509.103,19	-	5.509.103,19
1	<i>Spese correnti</i>	673.528.826,06	- 16.770.192,60	656.758.633,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	165.110.971,82	8.147.169,23	173.258.141,05
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	35.000.000,00	-	35.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	50.486.114,52	-	50.486.114,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.300.000,00	-	300.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
	totale generale delle spese	2.778.425.015,59	- 8.623.023,37	2.769.801.992,22

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.944.233,52	-	4.944.233,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	361.842.422,12	1.000.000,00	362.842.422,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	57.479.010,46	56.775,00	57.535.785,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	261.468.725,00	- 1.000.000,00	260.468.725,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.450.455,08	2.206.000,00	14.656.455,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	31.652.010,45	-	31.652.010,45
6	<i>Accensione prestiti</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.300.000,00	-	300.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
totale		2.603.682.623,11	2.262.775,00	2.605.945.398,11
	totale generale delle entrate	2.608.626.856,63	2.262.775,00	2.610.889.631,63

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.509.103,19	-	5.509.103,19
1	<i>Spese correnti</i>	640.892.278,94	56.775,00	640.949.053,94
2	<i>Spese in conto capitale</i>	38.639.211,97	2.206.000,00	40.845.211,97
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	44.796.262,53	-	44.796.262,53
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	30.300.000,00	-	30.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.548.490.000,00	-	1.548.490.000,00
	totale generale delle spese	2.338.626.856,63	2.262.775,00	2.340.889.631,63

- che le variazioni possono così riassumersi:

1) Parte corrente

	2018	2019	2020
Minori entrate	11.518.653,78	20.918.533,10	1.000.000,00
Minori entrate derivanti da permessi di costruire destinati a spesa corrente			
Maggiori entrate	13.019.653,44	4.148.340,50	1.056.775,00
Differenza entrate	1.500.999,66	-16.770.192,60	56.775,00
Minori spese	14.575.330,86	22.507.357,49	3.231.991,81
Maggiori spese	16.076.330,52	5.737.164,89	3.288.766,81
Differenza spese	1.500.999,66	-16.770.192,60	56.775,00
Differenza entrata/spese	0,00	0,00	0,00

2) Parte investimenti

	2018	2019	2020
Minori entrate	21.539,66	0,00	0,00
Minori entrate derivanti da permessi di costruire destinati a spesa corrente			
Maggiori entrate	9.597.810,04	8.147.169,23	2.206.000,00
Differenza entrate	9.576.270,38	8.147.169,23	2.206.000,00
Minori spese	466.660,75	0,00	0,00
Maggiori spese	10.042.931,13	8.147.169,23	2.206.000,00
Differenza spese	9.576.270,38	8.147.169,23	2.206.000,00
Differenza entrata/spese	0,00	0,00	0,00

- Che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ENTRATA		2018	2019	2020
Avanzo di amministrazione vincolato	+	238.486,61		
Avanzo di amministrazione da accantonamenti	+	2.138.999,70		
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	371.259.161,10	362.798.039,78	362.842.422,12
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	70.903.076,11	60.538.426,10	57.535.785,46
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	257.021.292,78	269.551.001,17	260.468.725,00
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	14.729.079,36	4.910.717,52	4.944.233,52
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	2.076.854,77	374.333,40	386.746,44
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	1.423.000,00	9.580.000,00	100.000,00
A) totale entrate correnti	+	715.636.240,89	707.003.851,17	685.504.419,66
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	5.650.000,00	5.750.000,00	5.750.000,00
Totale entrate bilancio corrente		721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66
SPESA		2018	2019	2020
TITOLO I - Spese correnti	+	676.368.661,49	656.758.633,46	640.949.053,94
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	39.408.476,21	50.486.114,52	44.796.262,53
Disavanzo di amministraz. da riaccertamento straordinario	+	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) totale spese titoli I,III	+	721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66
Totale spese bilancio corrente		721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66

ENTRATA		2018	2019	2020
Avanzo di amministrazione vincolato	+	238.486,61		
Avanzo di amministrazione da accantonamenti	+	2.138.999,70		
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	371.259.161,10	362.798.039,78	362.842.422,12
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	70.903.076,11	60.538.426,10	57.535.785,46
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	257.021.292,78	269.551.001,17	260.468.725,00
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	14.729.079,36	4.910.717,52	4.944.233,52
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	2.076.854,77	374.333,40	386.746,44
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	1.423.000,00	9.580.000,00	100.000,00
A) totale entrate correnti	+	715.636.240,89	707.003.851,17	685.504.419,66
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	5.650.000,00	5.750.000,00	5.750.000,00
Totale entrate bilancio corrente		721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66
SPESA		2018	2019	2020
TITOLO 1 - Spese correnti	+	676.368.661,49	656.758.633,46	640.949.053,94
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	39.408.476,21	50.486.114,52	44.796.262,53
Disavanzo di amministraz. da riaccertamento straordinario	+	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) totale spese titoli I,III	+	721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66
Totale spese bilancio corrente		721.286.240,89	712.753.851,17	691.254.419,66

- che il DUP è coerentemente modificato e che viene assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 23-11-2016)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	14.729	4.960	4.944
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	95.990	450	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	110.719	5.410	4.944
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	371.258	362.798	362.842
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	69.115	59.040	56.036
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	257.021	269.551	260.469
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	469.618	87.866	14.656
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	50.380	47.290	31.652
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	664.597	651.865	636.004
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.911	4.944	4.944
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	40.384	44.589	44.570
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.635	4.225	4.225
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	896	652	574
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	625.593	607.343	591.579
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	656.733	122.517	12.295
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.309	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	1.061	900	900
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	659.981	121.617	11.395
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	36.180	35.000	30.000
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	36.180	35.000	30.000
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0	0	0
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		6.357	67.995	97.625

(*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

¹⁾ Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo

²⁾ Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale

³⁾ I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati

⁴⁾ L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla Proposta in oggetto.

Firenze, li 12 luglio 2018

L'Organo di revisione

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 c.2 del Codice di Amministrazione Digitale.