

Comune di Firenze

Proposta di deliberazione n.383/2017 ad oggetto “Verifica equilibri di bilancio e conseguente variazione ai documenti di programmazione dell’ente annualità 2017/2019”

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.383/2017;
- 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 attestato contenziosi per il 2017 che risultano finanziati nell’apposito fondo per spese connesse a contenzioso;
- 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 non richiede un adeguamento rispetto alle entrate;

CONSIDERATO

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



COMUNE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria
50122 FIRENZE

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.809.731,76	-	6.809.731,76
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	229.697.809,41	-	229.697.809,41
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	47.311.273,36	4.148.926,59	51.460.199,95
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	349.821.390,01	836.023,49	350.657.413,50
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	64.396.383,99	9.213.783,25	73.610.167,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	244.918.648,54	6.448.605,19	251.367.253,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	148.283.191,33	2.829.987,57	151.113.178,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	54.111.089,60	- 10.575.406,75	43.535.682,85
6	<i>Accensione prestiti</i>	33.983.211,10	19.730.406,75	53.713.617,85
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		2.744.003.914,57	28.483.399,50	2.772.487.314,07
	totale generale delle entrate	3.027.822.729,10	32.632.326,09	3.060.455.055,19

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.097.494,41	-	5.097.494,41
1	<i>Spese correnti</i>	651.388.294,83	17.033.214,36	668.421.509,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	442.944.798,38	15.599.111,73	458.543.910,11
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	37.329.630,40	-	37.329.630,40
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	34.611.697,55	-	34.611.697,55
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	3.019.861.915,57	32.632.326,09	3.052.494.241,66



COMUNE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria
50122 FIRENZE

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	93.297.303,67		93.297.303,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	394.072.104,42	836.023,49	394.908.127,91
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	89.057.100,57	9.213.783,25	98.270.883,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	338.315.553,77	6.448.605,19	344.764.158,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	284.068.643,08	2.829.987,57	286.898.630,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	57.424.873,65	- 10.575.406,75	46.849.466,90
6	<i>Accensione prestiti</i>	44.104.414,80	19.730.406,75	63.834.821,55
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>	1.552.962.764,55	-	1.552.962.764,55
totale		3.060.005.454,84	28.483.399,50	3.088.488.854,34
	totale generale delle entrate	3.153.302.758,51	28.483.399,50	3.181.786.158,01
1	<i>Spese correnti</i>	742.840.693,12	15.122.908,50	757.963.601,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	392.212.804,64	- 6.200.778,59	386.012.026,05
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	37.339.683,44	-	37.339.683,44
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	34.794.947,56	-	34.794.947,56
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>	1.564.933.656,02	-	1.564.933.656,02
	totale generale delle entrate	3.072.121.784,78	8.922.129,91	3.081.043.914,69
	SALDO DI CASSA	81.180.973,73	19.561.269,59	100.742.243,32



COMUNE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria
50122 FIRENZE

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.459.887,33	-	5.459.887,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	54.539.869,99	22.676.560,75	77.216.430,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	349.733.025,45	699.303,39	350.432.328,84
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	70.037.209,16	19.423.896,34	89.461.105,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	262.888.101,30	1.108.003,45	263.996.104,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	488.376.470,49	- 3.890.000,00	484.486.470,49
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	35.303.644,72	10.575.406,75	45.879.051,47
6	<i>Accensione prestiti</i>	44.991.346,71	-10.725.406,75	34.265.939,96
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		3.099.819.797,83	17.191.203,18	3.117.011.001,01
	totale generale delle entrate	3.159.819.555,15	39.867.763,93	3.199.687.319,08
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.097.494,41	-	5.097.494,41
1	<i>Spese correnti</i>	654.381.079,00	19.915.869,85	674.296.948,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	578.456.217,95	18.636.560,75	597.092.778,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	35.000.000,00	-	35.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	37.982.763,79	1.315.333,33	39.298.097,12
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	3.159.407.555,15	39.867.763,93	3.199.275.319,08



COMUNE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria
50122 FIRENZE

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.157.296,80	-	5.157.296,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	353.287.147,68	694.046,58	353.981.194,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	70.515.891,73	19.173.637,13	89.689.528,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	264.324.446,44	1.254.198,78	265.578.645,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.036.561,42	-	43.036.561,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	36.627.596,49	-	36.627.596,49
6	<i>Accensione prestiti</i>	45.647.879,32	-	45.647.879,32
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		2.661.929.523,08	21.121.882,49	2.683.051.405,57
	totale generale delle entrate	2.667.086.819,88	21.121.882,49	2.688.208.702,37

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	5.097.494,41	-	5.097.494,41
1	<i>Spese correnti</i>	656.305.526,67	20.473.216,49	676.778.743,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	81.385.145,52	-	81.385.145,52
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	35.000.000,00	-	35.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	40.396.653,28	648.666,00	41.045.319,28
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	2.666.674.819,88	21.121.882,49	2.687.796.702,37

- che le variazioni possono così riassumersi:

1) Parte corrente

	2017	2018	2019
Minori entrate	5.909.422,77	1.540.625,82	1.473.079,11
Minori entrate derivanti da permessi di costruire destinati a spesa corrente	2.000.000,00	0,00	0,00
Maggiori entrate	24.713.785,07	22.771.829,00	22.594.961,60
Differenza entrate	16.804.362,30	21.231.203,18	21.121.882,49
Minori spese	9.237.609,28	680.279,32	24.023,51
Maggiori spese	26.041.971,58	21.911.482,50	21.145.906,00
Differenza spese	16.804.362,30	21.231.203,18	21.121.882,49
Differenza entrata/spese	0,00	0,00	0,00

2) Parte investimenti

	2017	2018
Minori entrate	14.076.410,25	37.368.011,89
di cui:		
entrate da proventi per permessi a costruire e sanzioni a parte corrente	2.000.000,00	
Maggiori entrate	26.061.397,82	33.328.011,89
Avanzo di amministrazione vincolato/destinato a spesa di investimenti e Fondi	1.614.124,16	22.676.560,75
Maggiori entrate destinate a spese di investimenti	15.599.111,73	18.636.560,75
Minori spese per investimenti	12.076.410,25	37.368.011,89
Maggiori spese per investimenti	27.675.521,98	56.004.572,64
Maggiori investimenti	15.599.111,73	18.636.560,75
Differenza entrata/spese	0,00	0,00



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

ENTRATA		2017	2018	2019
Avanzo di amministrazione vincolato	+	8.803.101,98		
Avanzo di amministrazione per rimborso prestiti	+			
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	350.657.413,50	350.432.328,84	353.981.194,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	73.610.167,24	89.461.105,50	89.689.528,86
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	251.367.253,73	263.996.104,75	265.578.645,22
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	15.079.701,95	5.459.887,33	5.157.296,80
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	441.089,31	385.831,80	361.408,29
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	400.000,00	1.235.645,76	598.000,00
A) totale entrate correnti	+	699.476.549,09	710.199.240,38	714.643.256,85
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	8.837.300,00	8.905.300,00	8.690.300,00
Totale entrate bilancio corrente		708.313.849,09	719.104.540,38	723.333.556,85
SPESA		2017	2018	2019
TITOLO I - Spese correnti	+	668.192.657,13	674.296.948,85	676.778.743,16
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	34.611.697,55	39.298.097,12	41.045.319,28
Disavanzo di amministraz. da riaccertamento straordinario	+	5.509.494,41	5.509.494,41	5.509.494,41
B) totale spese titoli I,III	+	708.313.849,09	719.104.540,38	723.333.556,85
Totale spese bilancio corrente		708.313.849,09	719.104.540,38	723.333.556,85

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



BILANCIO DI PREVISIONE				
OSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.079.701,95	5.459.887,33	5.157.296,80
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	139.283.789,95	23.709.758,32	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	154.363.491,90	29.169.645,65	5.157.296,80
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequata	(+)	350.657.413,50	350.432.328,84	353.981.194,26
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	73.610.167,24	89.461.105,50	89.689.528,86
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	251.367.253,73	263.996.104,75	265.578.645,22
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	151.113.178,90	484.486.470,49	43.036.561,42
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	43.535.682,85	45.879.051,47	36.627.596,49
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	662.732.769,80	669.139.652,05	671.670.483,75
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.459.887,33	5.157.296,80	5.108.259,41
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	43.381.734,16	49.814.898,01	57.433.354,77
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.094.000,00	1.660.000,00	1.500.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	765.097,41	762.468,20	754.216,16
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	621.951.825,56	622.059.582,64	617.091.172,23
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	352.109.268,27	562.826.838,74	35.737.266,20
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	23.709.758,32	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	1.328.107,44	1.004.055,68	1.142.235,68
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	374.490.919,15	561.822.783,06	34.595.030,52
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	37.329.630,40	35.000.000,00	35.000.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	37.329.630,40	35.000.000,00	35.000.000,00
M1) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
	(-)	4.474.000,00	-	-
M2) PATTO REGIONALE ORIZZONTALE AI SENSI DEL COMMA 480 E SEGG. ART.1 L.190/2014 ANNO 2015				
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		1.480.514,96	50.002.228,33	112.541.917,10

- che l'incremento dell'indebitamento è coerente con i vincoli normativi e che il rispetto dell'art.204 del TUEL è assicurato come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
				251367253,7
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	349.718.874,36	353.172.162,94	350.657.413,50
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	68.867.961,58	75.668.055,41	73.610.167,24
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	215.727.232,11	228.221.275,35	251.367.253,73
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		634.314.068,05	657.061.493,70	675.634.834,47
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	63.431.406,81	65.706.149,37	67.563.483,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	15.200.964,98	15.032.086,11	13.392.694,36
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	157.093,61	102.279,66	134.582,54
Contributi Erariali in conto interessi su mutui	(+)	19.763,86	44.532,66	44.532,66
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		48.093.112,08	50.616.316,26	54.080.739,21

ATTESTA

- la congruità della determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità delle previsioni di bilancio, di competenza e di cassa, riportate nella proposta di deliberazione in oggetto;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla Proposta in oggetto.

Firenze, 6 luglio 2017



COMUNE DI FIRENZE
Collegio dei Revisori dei Conti
Palazzo Vecchio, - Piazza della Signoria
50122 FIRENZE

L'organo di revisione

Dott.ssa Daniela Romoli

Dott. Francesco Fiaschi

Dott. Raffaele Maio