

COMUNE DI FIRENZE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO MICHELOTTI

DOTT. RAFFAELE MAIO

DOTT. FRANCESCO MICHELOTTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Firenze

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 11 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alessandro Michelotti, Raffaele Maio, Francesco Michelotti **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 22/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con proposta di deliberazione n. 195 del 29/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.51 del 29/10/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Sono state effettuate le seguenti variazioni al bilancio finanziario, corredate da parere del Collegio per quanto attiene quelle di competenza consiliare o di Giunta approvate con i poteri di Consiglio:

Variazioni di bilancio totali	n.38
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Firenze registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 376.529 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **non ha** ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha utilizzato dell'avanzo di amministrazione libero.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad una Unione o ad un Consorzio di Comuni;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (i contratti in essere ed in corso sono rappresentati dal sistema tramviario fiorentino (realizzazione 2 e 3 linea e gestione 1/2/3Linee) e la piscina Costolina (costruzione e gestione));
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	133.606.034,42
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	5.509.103,19
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	128.096.931,23
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	114.025.908,13
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	133.606.034,42	114.025.908,13	19.580.126,29	5.509.103,19	-14.071.023,10
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
TOTALE	133606034,4	114025908,1	19580126,29	5509103,19	-14071023,1

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	114.025.908,13	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19	97.498.598,56
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	114.025.908,13	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19	97.498.598,56

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- L'organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31

dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto, al momento, disavanzo in quanto tale somma non è ancora stata comunicata all'ente.

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 349.188,87 di cui euro 194.770,20 di parte corrente ed euro 154.418,67 in conto capitale. In tali somme sono comprese anche verbali di somma urgenza per euro 154.418,67. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			194.770,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			154.418,67
Totale	0,00	0,00	349.188,87

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, ancorché già finanziati nel 2018 per euro 20.333,29.

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano comunque i servizi a domanda individuale:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2018

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	276.970,00	323.869,83	85,52
Centri Estivi	579.394,88	1.496.078,66	38,73
Formazione Professionale	200,00	71.768,35	0,28
Refezione Scolastica	11.788.981,02	14.702.792,99	80,18
Musei e manifestazioni espositive	6.121.157,25	7.203.283,00	84,98
Corsi propedeutici allo sport	159.764,64	360.232,30	44,35
Piscine in gestione diretta	317.560,75	2.115.427,38	15,01
Asili Nido	5.507.349,28	11.891.143,38	46,31
Residenze protette	150.485,20	1.226.852,83	12,27
Mercati	31.469,16	536.360,47	5,87
Sale	1.284.446,22	884.890,04	145,15
Canile	43.050,77	204.327,31	21,07
Totale	26.260.829,17	41.017.026,55	64,02

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	114.909.451,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	114.909.451,60

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente ed è tutta vincolata:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	93.297.303,67	71.286.672,03	114.909.451,60

Le entrate a specifica destinazione attivate e non reintegrate al 31.12.2018 sono rappresentate da € 15.772.565,32.

Si invita l'ente a monitorare attentamente l'entità delle suddette somme non reintegrate e di provvedere quanto prima al loro reintegro.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato anticipazione di tesoreria per il 2018.

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel ed ha pubblicato in amministrazione trasparente gli indicatori trimestrali ed annuale di tempestività dei pagamenti ed il debito commerciale esistente al 31.12.2018.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 198.205.229,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 5.669.925,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 210.279.152,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 177.563.234,58
SALDO FPV	€ 32.715.917,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.217.165,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.366.748,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.850.416,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 5.669.925,22
SALDO FPV	€ 32.715.917,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.850.416,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 48.974.739,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 147.544.016,58
QUOTA DISAVANZO TECNICO	-€ 5.509.103,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 198.205.229,84

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	371.313.383,92	371.457.321,22	335.766.123,69	90,39
Titolo II	72.639.412,03	43.999.188,64	33.248.936,16	75,57
Titolo III	261.018.320,19	233.420.282,55	164.795.978,98	70,60
Titolo IV	479.892.088,98	45.465.611,17	30.906.676,05	67,98
Titolo V	30.230.859,55	3.626.186,85	1.297.839,72	35,79

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI ALL'ESERCIZIO) IMPUTATI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		71.286.672,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.729.079,36

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		5.509.103,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		648.876.792,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		572.699.317,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		9.555.058,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		37.999.138,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			37.843.252,99
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		8.142.414,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		5.305.901,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			229.650,16
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.094.566,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			49.197.002,57
O=G+H+I-L+M			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		40.832.325,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		195.550.073,15

R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		81.341.804,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5.305.901,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)		87.675,26
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		3.427.421,99
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.094.566,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		116.160.406,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		168.008.175,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		3.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			23.829.188,42
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI ALL'ESERCIZIO) E IMPUTATI
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		87.675,26
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		3.427.421,99
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		1.000.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		1.602.236,81
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		3.427.421,99
EQUILIBRIO FINALE			70.511.629,44

W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)	49.197.002,57	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.142.414,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente al netto di avanzo ed entrate non ricorrenti	41.054.588,36	

Con riferimento alle entrate in conto capitale destinate a spesa corrente queste fanno riferimento a oneri di urbanizzazione e relative sanzioni per euro 5.076.055,01 e ad alienazioni destinate al rimborso prestiti per euro 229.650,16

Con riferimento alle entrate correnti destinate a spesa in conto capitale, si rileva che sono pari ad euro 2.094.566,22 e nascono come un rimborso che l'assicurazione doveva riconoscere al comune per un incendio sviluppato a fine dicembre 2017 in uffici comunali. Ciò ha richiesto di intervenire per la sistemazione degli uffici con ingenti spese di investimento nel corso dei primi mesi del 2018. L'assicurazione ne ha poi riconosciuto una parte e la differenza di è finanziata con la generalità delle entrate correnti.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	14.729.079,36	9.555.058,95
FPV di parte capitale	195.550.073,15	168.008.175,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.555.058,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.202.324,97
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 4/2	4.904.945,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	24.145,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
di cui FPV da applicazione avanzo da entrate correlate	423.642,63

1.2 - L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 168.008.175,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 39.475.835,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 128.532.340,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -

Con riferimento al Fpv alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti si evidenzia che per euro 24.954.374,87 fanno riferimento a risorse vincolate confluite in avanzo e applicate nell'esercizio 2018.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 198.205.229,84 come risulta nei documenti presentati.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				71.286.672,03
RISCOSSIONI	(+)	226.184.495,99	1.757.050.788,25	1.983.235.284,24
PAGAMENTI	(-)	175.403.177,27	1.764.209.327,40	1.939.612.504,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			114.909.451,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			114.909.451,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	296.555.499,51	161.057.506,93	457.613.006,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>

RESIDUI PASSIVI	(-)	37.185.100,6	159.568.893,00	196.753.993,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.555.058,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			168.008.175,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			198.205.229,84

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	131.910.162,68	191.009.653,31	198.205.229,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	193.635.851,13	234.637.672,56	243.339.132,41
Parte vincolata (C)	75.676.566,75	77.168.186,87	55.608.263,85
Parte destinata agli investimenti (D)	16.446.510,22	12.809.828,30	13.283.741,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-153.848.765,42	-133.606.034,42	-114.025.908,13

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Con riferimento alla tabella sotto riportata si fa riferimento alle somme effettivamente impegnate finanziate da applicazione di avanzo per complessivi euro 42.184.801,00.

Nel conto del bilancio è stato indicato l'importo di euro 48.974.739,92 (stanziamento lato entrata).

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	2.654.115		0	0	2.654.115					
Utilizzo parte vincolata	36.562.582					774.895,84	20.534.195,96	15.253.489,82		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.968.104									2.968.104,20
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C.n. 140 del 29.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 140 del 29.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	550.957.160,66	226.184.495,99	296.555.499,51	-28.217.165,16
Residui passivi	220.955.026,87	175.403.177,27	37.185.100,62	-8.366.748,98

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE a seguito della rideterminazione dei residui attivi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 235.677.589,41.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	35.691.197,53 35.691.197,53	54.465.300,45 54.465.300,45	90.156.497,98 90.156.497,98	44.269.532,27 44.269.532,27	44.269.532,27 44.269.532,27	49,10% 49,10%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi						
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)						
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.691.197,53	54.465.300,45	90.156.497,98	44.269.532,27	44.269.532,27	49,10%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.109.810,70	8.936.294,30	19.046.105,00	193.257,30	193.257,30	1,01%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	29.500,00		29.500,00			0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	142.145,75	39.079,94	181.225,69			0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.804,70	11.664,00	15.468,70			0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	464.991,33 464.991,33	109.324,32 109.324,32	574.315,65 574.315,65			0,00% 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	10.750.252,48	9.096.362,56	19.846.615,04	193.257,30	193.257,30	0,97%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.964.707,46	12.416.156,16	36.380.863,62	18.817.339,53	18.856.240,17	51,83%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.906.775,41	154.615.792,79	197.522.568,20	169.768.051,47	169.768.051,47	85,95%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	16.540,33	21.272,06	37.812,39	16.120,96	16.120,96	42,63%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.736.280,37	1.297.660,02	3.033.940,39	2.530.529,83	2.530.529,83	83,41%
3000000	TOTALE TITOLO 3	68.624.303,57	168.350.881,03	236.975.184,60	191.132.041,79	191.170.942,43	80,67%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	14.543.518,30 12.228.865,22 326.088,29 1.988.564,79	55.586.920,60 46.388.765,19 7.000,00 9.191.155,41	70.130.438,90 58.617.630,41 333.088,29 11.179.720,20			0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE						
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.154,09	20.458,62	27.612,71			0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	8.262,73	9.240,23	17.502,96			0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	14.558.935,12	55.616.619,45	70.175.554,57			0,00%

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine						
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	87.675,26	52.365,50	140.040,76	43.857,41	43.857,41	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.240.671,87	3.746.074,01	5.986.745,88			0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.328.347,13	3.798.439,51	6.126.786,64	43.857,41	43.857,41	0,72%
	TOTALE GENERALE	131.953.035,83	291.327.603,00	423.280.638,83	235.638.688,77	235.677.589,41	55,68%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	14.558.935,12	55.616.619,45	70.175.554,57	43.857,41	43.857,41	0,06%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	117.394.100,71	235.710.983,55	353.105.084,26	235.594.831,36	235.633.732,00	66,73%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	423.280.638,83	235.677.589,41
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	122.065.262,43	122.065.262,43
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	545.345.901,26	357.742.851,84

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattati solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.254.757,46, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale somma si integra a quelle previste nel bilancio finanziario 2019/2021 pari ad euro 10.500.000,00, connesse ai contenziosi segnalati dalla Direzione Avvocatura dell'Ente.

La dichiarazione da parte dell'ufficio competente viene fatta in fase di formazione del bilancio finanziario e tiene conto dei contenziosi in scadenze nei tre anni successivi. Quindi nel mese di novembre 2018 è stata fatta per il periodo 2019-2021 ed è stato reputato dall'ente di lasciare accantonato, in modo prudenziale, quanto messo in fase di formazione del bilancio 2018 tenuto conto anche che in contenziosi in scadenza futura sono coperti dal bilancio 2019-2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sono ad oggi emerse segnalazioni di perdite.

È stata accantonata la somma di euro 258.582,51 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Firenze Fiere	2.617.236,00	9,25%	242.094,33	242.094,33
Fidi Toscana	13.751.612,00	0,1199%	16.488,18	16.488,18
Totale			258.582,51	258.582,51

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	22.740,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.580,14
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	30.320,56

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ESERCIZIO		2018
A	Ammontare Entrate correnti 2016	657.061.493,70
B	Capacità impegno complessivo per interessi (10% di A)	65.706.149,37
C	Interessi per indebitamento in ammortamento contratti fino al 31/12 dell'anno precedente	14.888.272,65
D	Capacità indebitamento per interessi per l'anno (B - C)	50.817.876,72
E	Interessi conseguenti il ricorso al credito	86.151,39
F	Interessi complessivi (C + E)	14.974.424,04

G	Percentuale di incidenza (F/A X100)	2,28%
----------	--	--------------

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	490.074.894,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	37.769.488,63
3) Estinzioni anticipate nel 2018	-	3.707.152,62
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	31.950.006,68
TOTALE DEBITO	=	480.548.260,27

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	474.307.947,63	472.136.095,00	490.074.894,84
Nuovi prestiti (+)	33.063.380,16	52.111.725,05	31.950.006,68
Prestiti rimborsati (-)	-34.570.833,97	-34.172.924,41	-37.769.488,63
Estinzioni anticipate (-)	-664.398,82		-3.707.152,62
Altre variazioni +/- (da specificare)		-0,80	
Totale fine anno	472.136.095,00	490.074.894,84	480.548.260,27
Nr. Abitanti al 31/12	377.625,00	377.392,00	376.529,00
Debito medio per abitante	1.250,28	1.298,58	1.276,26

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	16.800.467,18	15.719.967,63	14.888.272,65
Quota capitale	34.570.833,97	34.172.924,41	37.769.488,63
Totale fine anno	51.371.301,15	49.892.892,04	52.657.761,28

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160 in quanto non ha pagato penali per estinzione.

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

ELENCO FIDEIUSSIONI CONCESSE DAL COMUNE DI FIRENZE ED IN ESSERE AL 31/12/2018

N°	Società	Delibera di Consiglio	Istituto Mutuante	Importo Mutuo (in euro)	Data Contratto	Tasso	Durata Ammortamento (anni)	Inizio Ammortamento	Fine Ammortamento
1	Floriagafir Bellariva	268/32 del 18/04/2005	Istituto per il Credito Sportivo	112.000,00	27/06/2005	Fisso	15	01/07/2005	30/06/2020
2	Firenze Sud	520/78 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa	383.300,00	20/01/2006	Variabile	15	01/07/2006	30/06/2022
3	Floriagafir V.le Malta	622/62 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	Fisso	15	01/11/2006	31/01/2023
4	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	615/59 del 01/10/2007	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	Variabile	15	01/06/2008	31/05/2023
5	US Settignanese	822/103 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	Variabile	15	01/04/2009	31/03/2024
6	CASA SPA	283/56 del 20/04/2009	Banca Infrastrutture, Innovazione e Sviluppo - ora Intesa Sanpaolo	600.000,00	30/04/2009	Fisso	10	01/01/2010	31/12/2019

7	ACF Firenze ASD	679/60 del 20/12/2010	Banca Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	500.000,00	16/02/2011	Variabile	15	01/04/2011	31/03/2026
8	Laurenziana	58/10 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	175.000,00	23/05/2011	Fisso	10	01/06/2011	31/05/2021
9	Audace Legnaia	70/11 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	Fisso	15	01/06/2011	31/05/2026
10	Pino Dragons	85/12 del 21/03/2011 e 137/20 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	Variabile	15	01/12/2011	30/11/2026
11	Centro Sportivo Galluzzo	69/661 del 20/12/2012	Istituto per il Credito Sportivo	198.000,00	26/02/2013	Fisso	10	01/03/2013	28/02/2023
12	ASSI Giglio Rosso	574/69 del 23/12/2013	Cassa di Risparmio di Firenze	80.000,00	27/12/2013	Variabile	10	28/12/2013	27/12/2023
13	Kodokan	629/70 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	Variabile	15	01/01/2014	31/12/2028

14	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	Variabile	14	23/12/2015	22/12/2028
15	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	Variabile	7	01/01/2017	31/12/2023

Si segnala che il debito residuo al 31.12.2018 è pari a € 3.017.576,13.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria, mentre ha in corso contratti di partenariato pubblico e privato, tra cui il principale è quello del sistema tramviario fiorentino.

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Firenze al 31/12/2018 ha in essere 6 contratti in derivati della tipologia Interest Rate Swap, che coprono un nozionale residuo di € 129.846.483,96 pari al 27.0% dell'indebitamento alla stessa data (tale quota era il 27,8% al 31/12/2017).

TABELLA INTEREST RATE SWAP

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata complessiva	Valorizzazione	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 6 – Dexia	Dexia Crediop	4 821 820,96 €	16,96	16/12/2019	2 385 694,91 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 – ML	Merrill Lynch	4 821 820,96 €	16,96	16/12/2019	2 385 694,91 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 – UBS	UBS	4 821 820,96 €	16,96	16/12/2019	2 385 694,91 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 – Dexia	Dexia Crediop	38 460 340,36 €	16,94	09/12/2019	18 424 856,09 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 – ML	Merrill Lynch	38 460 340,36 €	16,94	09/12/2019	18 424 856,09 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 – UBS	UBS	38 460 340,36 €	16,94	09/12/2019	18 424 856,09 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
Total		129.846.483,96 €			62.431.653,00 €				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'andamento delle entrate correnti l'organo di revisione registra i seguenti risultati per quanto attiene le fattispecie principali:

		Esercizi precedenti	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	40.034.905,34	158.703.559,31	198.738.464,65
	Riscosso c/residui al 31.12	34.384.284,58	145.586.198,31	179.970.482,89
	Percentuale di riscossione	0,86	92%	91%
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	58.611.255,08	99.418.948,26	158.030.203,34
	Riscosso c/residui al 31.12	10.010.268,01	80.934.258,26	90.944.526,27
	Percentuale di riscossione	17%	81%	58%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	152.048.391,31	55.187.135,74	207.235.527,05
	Riscosso c/residui al 31.12	19.963.731,19	19.204.859,54	39.168.590,73
	Percentuale di riscossione	13%	35%	19%
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.391.389,97	22.208.580,36	27.599.970,33
	Riscosso c/residui al 31.12	3.649.611,88	17.473.765,34	21.123.377,22
	Percentuale di riscossione	68%	79%	77%

Proventi da permesso di costruire e relative sanzioni	Residui iniziali	6.989,37	8.357.711,16	8.364.700,53
	Riscosso c/residui al 31.12	83,6	8.357.711,16	8.357.794,76
	Percentuale di riscossione	1%	100%	99,92%

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Con deliberazione n.310 del 26 giugno 2018, la Giunta Comunale ha individuato le quote dei proventi da sanzioni del codice della strada, di cui al Titolo III dell'entrata, categoria 1, risorsa 1950, previste in € 66.800.000, da destinare alle finalità di cui sopra, ripartite tra le finalità di cui all'art. 208, comma 4 e le finalità di cui all'art. 142, comma 12 bis e 12 ter.

Le somme effettivamente accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 55.187.135,74 e sono imputabili per € 41.044.908,48 a proventi la cui destinazione è disciplinata dall'art.208 della normativa sopra citata e per € 14.142.227,26 a destinazione di cui all'art.142 della legge 120/2010.

Di seguito viene indicato il relativo utilizzo per spesa corrente.

Si precisa infine che, come previsto dal principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011, le somme da destinare alle finalità di cui al prospetto allegato devono essere considerate al netto del relativo fondo crediti dubbia esigibilità e pertanto ammontano ad euro 12.788.105,54 quelle la cui destinazione è disciplinata dall'art.208 della normativa sopra citata ed a euro 8.812.410,67 quelle destinate ai sensi dell'art.142 della legge 120/2010.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come si rileva dalla tabella seguente. Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, per il Comune di Firenze non sussiste tale fattispecie per quanto attiene a strade di proprietà di altri enti.

Piano finanziario	Oggetto	Importo	Piano finanziario	Oggetto	Importo
	Ai sensi dell'art. 208, c. 4			Polizia Municipale	
3.02.02.01	Proventi per infrazioni al Codice della strada (50%)	12.788.105,54	1.01.01.01.008	Fondo assistenza e previdenza Corpo Polizia Municipale	650.000,00
	a) Segnaletica stradale			Viabilità e circolazione stradale	
	art. 208, comma 4, lettera a)		1.03.02.09.004	Manutenzione degli impianti tecnologici di videosorveglianza per la sicurezza stradale	979.985,67
	almeno un quarto del 50% dei proventi (12.788.105,54*1/4) = 3.197.026,38		1.03.02.09.008	Prestazioni di servizi per miglioramento sicurezza stradale	
1.03.02.15.999	Prestazioni di servizi per impianti semaforici ed attività affini e connesse	1.657.774,92	1.03.02.09.999	Attività di educazione stradale	3.729,13
1.03.02.15.999	Prestazioni di servizi per pubblica illuminazione (q.p.)	2.000.000,00	1.04.03.01.001	Spese per servizi relativi al controllo cantieri	353.875,82
		3.657.774,92	1.03.02.09.999	Prestazioni di servizi per controllo/sicurezza Polizia Municipale a cavallo	141.864,39
	b) Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale		1.04.01.02.001	Interventi finalizzati al miglioramento dell'accessibilità delle strade in particolar modo per utenti deboli (q.p.)	4.500.000,00
	art. 208, comma 4, lettera b)				6.629.455,01
	almeno un quarto del 50% dei proventi (12.788.105,54*1/4) = 3.197.026,38				13.858.994,57
1.03.02.05.003	Prestazioni di servizi per collegamento a sistemi informativi necessari per attività PM (collegamento ACI, sistema informativo Ministero delle Infrastrutture, etc.)	272.740,64		Ai sensi dell'art. 142, c. 12-bis e 12-ter	
1.03.02.15.999	Prestazioni di servizi per rilascio permessi ZTL	2.799.024,00	3.02.0200	Proventi per infrazioni al Codice della strada	8.812.410,67
1.03.02.15.999	Prestazioni di servizi per rimozione, custodia temporanea di veicoli (q.p.)	500.000,00		Manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi compresa la segnaletica e le barriere	
		3.571.764,64	1.04.01.02.001	Interventi finalizzati al miglioramento dell'accessibilità delle strade (q.p)	5.000.000,00
	c) Altre finalità		1.03.02.09.008	Prestazioni di servizi per manutenzione e sicurezza stradale	4.641.280,20
	art. 208, comma 4, lettera c)				
	un mezzo del 50% dei proventi (12.788.105,54/2) =6.394.052,77				9.641.280,20

Si segnala infine che la destinazione percentuale dei permessi a costruire e relative sanzioni al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari al 69,67%, utilizzata per manutenzione ordinaria.

Le entrate per il recupero dell'evasione, in particolare, sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento
			Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	11.500.000,00	3.338.756,74	2.505.863,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.181.363,49	1.811.011,01	931.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	5.099.523,00	977.218,47	4.666.500,00
Recupero evasione altri tributi	1.090.627,38	1.058.517,36	2.561.323,10
TOTALE	17.771.990,87	6.208.285,11	5.998.186,52

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi come emerge a pag.91 della relazione, evidenzia un lieve incremento, in particolar modo delle spese per lavoro dipendente, per effetto del parziale sblocco del turn over ed una riduzione delle spese per beni e servizi per effetto di un miglioramento nell'attività di programmazione e gestione.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 7.453.868,00**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 158.500.570,22**
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	181.040.216,48	158.511.510,19
Spese macroaggregato 103	1.638.168,41	1.099.995,52
Irap macroaggregato 102	9.454.954,49	8.281.573,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare 109		277.635,78
Totale spese di personale (A)	192.133.339,38	168.170.715,11
(-) Componenti escluse (B)	33.632.769,16	37.568.333,19
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		30.350.746,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	158.500.570,22	130.602.381,92

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non **recano in** alcuni casi l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Con riferimento alle società partecipate, l'ente ha sostenuto spese inerenti agli affidamenti in essere come da rapporti di servizio vigenti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione CC numero 70 del 22 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 (i dati relativi all'esercizio 2018 sono disponibili per solo due società entrambe con risultato positivo).

Si fa presente che la società Centrale del Latte d'Italia è estranea al campo di applicazione dell'art 21 D.lgs 175/16 in quanto emittente azioni quotate sul mercato regolamentato.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017.	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Fidi Toscana spa	0,1199%	140.109.471,000	0	Ammontare della perdita 2017: euro 13.751.612,00. Motivazione: congiuntura economica sfavorevole e momento di debolezza del mercato delle garanzie con disequilibrio strutturale della gestione operativa.	Critica. Il Comune di Firenze ha deliberato il recesso dalla società nell'ambito dell'analisi sul riassetto delle proprie partecipazioni.	2015
Centrale del Latte d'Italia Spa.	12,307%	63.097.083,00	0	Ammontare della perdita 2017 da bilancio consolidato: euro 261.419,00. Motivazione da relazione degli amministratori: "il risultato	positiva	

				risente di costi straordinari non ripetibili per la risoluzione di un rapporto di lavoro a livello dirigenziale". La perdita nello specifico è imputabile ad una controllata della capogruppo.		
Firenze Fiera Spa	9,25%	19.898.442,00	0	Ammontare della perdita 2017: euro -2.617.236,00. Motivo: avviso di accertamento per IMU relativa a esercizi pregressi.	Moderatamente positiva	

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica di cui alla normativa vigente:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	311.372.494,39	301.606.981,27		
2	Proventi da fondi perequativi	60.200.190,87	60.688.139,01		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	55.000.634,77	72.083.365,90		
a	Proventi da trasferimenti correnti	43.940.655,62	62.552.787,85		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.257.471,93	5.178.662,33		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.802.507,22	4.351.915,72		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	129.651.818,80	142.638.122,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.096.709,57	65.699.084,27		
b	Ricavi della vendita di beni	37.073,00	47.995,95		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	63.518.036,23	76.891.042,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	82.868.518,12	75.417.616,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		639.093.656,95	652.434.225,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.827.388,46	2.437.405,45	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	322.816.332,71	332.646.226,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.015.344,02	2.888.318,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	49.255.303,44	59.645.122,92		
a	Trasferimenti correnti	44.312.382,39	31.486.185,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	449.861,75	2.896.937,39		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.493.059,30	25.262.000,27		
13	Personale	154.802.799,52	157.767.553,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	86.113.929,51	98.694.168,24	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	172.857,33	69.480,45	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	53.069.234,54	50.627.640,84	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	32.871.837,64	47.997.046,95	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-333.844,34	158.190,94	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.177.383,72	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.088.123,34	7.097.572,46	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		631.762.760,38	661.334.558,77		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.330.896,57	-8.900.333,62		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	16.933.747,43	11.136.899,16	C15	C15
a	da società controllate	170.150,10	10.006.449,29		
b	da società partecipate	16.763.597,33	1.130.449,87		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.658.862,62	1.148.935,46	C16	C16
Totale proventi finanziari		18.592.610,05	12.285.834,62		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.115.495,00	15.831.500,48	C17	C17
a	Interessi passivi	15.115.495,00	15.831.500,48		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		15.115.495,00	15.831.500,48		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		3.477.115,05	-3.545.665,86		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	234.415,45	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	11.855.983,34	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-11.621.567,89	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	4.784.566,97	4.770.953,55	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	2.100,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.648.892,60	33.944.033,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.642.112,75	7.698.143,76		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.437.347,78	747.548,26		
Totale proventi straordinari		63.512.920,10	47.162.778,76		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.346.815,47	13.164.777,75		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	76.744,76	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		50.423.560,23	13.164.777,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		13.089.359,87	33.998.001,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		12.275.803,60	21.552.001,53		
26	Imposte (*)	8.326.292,25	7.935.689,39	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.949.511,35	13.616.312,14	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: euro 3.949.511,35

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'aumento degli oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 813.556,27 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 11.632.443,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 16.933.747,43, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Aeroporti	1,397 %	138.046,73
Publiacqua	21,665 %	3.899.701,42
Toscana Energia	20,60 %	12.725.849,18
Casa S.p.A.	59,00 %	170.150,10

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote ammortamento		
2016	2017	2018
52.173.696,51	50.697.121,29	53.242.091,87

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	141.599,99	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 Altre	413.079,63	91.314,06	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	554.679,62	91.314,06	BI7	BI7
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	414.851.799,26	419.261.989,09		
	1.1 Terreni	13.476.341,53	12.666.029,65		
	1.2 Fabbricati	189.524.607,59	194.276.414,63		
	1.3 Infrastrutture	178.548.345,12	177.131.992,34		
	1.9 Altri beni demaniali	33.302.505,02	35.187.552,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.554.805.356,57	2.507.790.067,39		
	2.1 Terreni	84.113.808,47	72.497.459,63	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	2.270.253.811,60	2.239.537.078,79		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	698.096,97	852.419,17	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.219.722,59	1.502.399,90		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	454.731,58	160.678,88		
	2.7 Mobili e arredi	190.876,69	120.193,74		
	2.8 Infrastrutture	26.063.370,98	25.977.810,29		
	2.99 Altri beni materiali	171.810.937,69	167.142.026,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	653.329.795,33	576.482.091,43	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.622.986.951,16	3.503.534.147,91		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	173.958.485,00	182.814.468,34	BI11	BI11
	a imprese controllate	100.959.474,60	103.315.490,30	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	67.346.731,65	546.555,66	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	5.652.278,75	78.952.422,38		
	2 Crediti verso	2.835.902,72	320.878,88	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	2.835.902,72	320.878,88	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	7.657.998,12	7.423.582,67	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	184.452.385,84	190.558.929,89		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.807.994.016,62	3.694.184.391,86	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	766.450,28	432.605,94	CI	CI
Totale rimanenze		766.450,28	432.605,94		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	45.886.992,97	65.415.371,08		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	45.886.992,97	63.594.727,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.820.643,37		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	92.583.751,67	137.442.652,53		
a	verso amministrazioni pubbliche	80.267.946,38	117.511.160,54		
b	imprese controllate	615.154,52	656.353,70	CII2	CII2
c	imprese partecipate	36.679,02	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	11.663.971,75	19.275.138,29		
3	Verso clienti ed utenti	42.572.722,73	51.661.812,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	37.591.221,90	60.100.669,46	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	37.591.221,90	60.100.669,46		
Totale crediti		218.634.689,27	314.620.505,17		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	114.909.451,60	71.286.672,03		
a	Istituto tesoriere	94.714.038,87	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	20.195.412,73	71.286.672,03		
2	Altri depositi bancari e postali	4.526.868,74	7.924.291,60	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		119.436.320,34	79.210.963,63		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		338.837.459,89	394.264.074,74		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	37.679,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	51.343,96	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	89.022,96		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		4.146.831.476,51	4.088.537.489,56		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 357.742.851,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide

con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97	906.303.902,97	AI	AI
II	Riserve	1.883.857.069,21	1.812.197.024,34		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	188.978.439,71	178.362.127,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	647.807.666,75	799.988.595,43	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	41.121.383,12	37.839.726,97		
d	riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali	1.002.949.579,63	796.006.574,37		
e	altre riserve indisponibili	3.000.000,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.949.511,35	13.616.312,14	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.794.110.483,53	2.732.117.239,45		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.354.024,03	3.484.159,28	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.354.024,03	3.484.159,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	480.936.506,86	490.211.110,80		
a	prestiti obbligazionari	129.846.483,74	136.223.629,52	D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	351.090.023,12	353.987.481,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	114.436.942,40	113.383.847,35	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.072.957,90	34.560.496,35		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.951.769,74	9.935.385,05	D9	D8
c	imprese controllate	1.197.777,89	1.669.787,96	D10	D9
d	imprese partecipate	129.851,50	257.349,06		
e	altri soggetti	14.793.558,77	22.697.974,28		
5	Altri debiti	59.571.808,33	67.817.149,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.029.671,06	9.941.286,50		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.085.642,80	7.680.674,61		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	44.456.494,47	50.195.188,70		
TOTALE DEBITI (D)		677.018.215,49	705.972.604,31		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	672.348.753,46	646.963.486,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	671.037.753,46	646.963.486,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	577.045.760,90	565.823.636,13		
b	da altri soggetti	93.991.992,56	81.139.850,39		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.311.000,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		672.348.753,46	646.963.486,52		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.146.831.476,51	4.088.537.489,56	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato economico dell'esercizio	+	3.949.511,35

contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	3.281.656,15
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		54.762.076,58
variazione al patrimonio netto		61.993.244,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97
II	Riserve	1.883.857.069,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	188.978.439,71
b	da capitale	647.807.666,75
c	da permessi di costruire	41.121.383,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.002.949.579,63
e	altre riserve indisponibili	3.000.000,00
III	risultato economico dell'esercizio	3.949.511,35

Debiti

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione per il saldo e per l'acconto nell'esercizio precedente.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 671.037.753,46 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, EE.PP. e privati.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.257.471,93, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'organo di revisione, alla luce della pronuncia specifica della corte dei conti sui rendiconti di gestione 2015 e 2016 segnala la necessità di:

- porre sempre attenzione sulla gestione della cassa vincolata in ottica di una rapida riduzione delle somme utilizzate e non reintegrate in quanto tali circostanze denotano una sostanziale difficoltà nella gestione dei flussi di cassa che può pregiudicare l'equilibrio e la stabilità finanziaria dell'ente.
- Monitorare accuratamente il recupero di disavanzo tecnico negli esercizi successivi identificando laddove questo recupero fosse inferiore il sorgere di disavanzo ordinario che ha modi di recupero differenti.

Il collegio ha preso atto che alla data di chiusura dell'esercizio 2018 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto dell'esistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, ancorché già finanziati nel 2018 per euro 20.333,29.

Si invita l'ente a riconoscere quanto prima i suddetti debiti.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO MICHELOTTI

DOTT. FRANCESCO MICHELOTTI

DOTT. RAFFAELE MAIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa