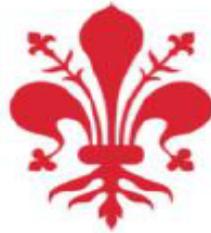


Collegio dei Revisori dei conti



COMUNE DI FIRENZE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale del Rendiconto della gestione*
- *sullo schema di Rendiconto*

**Anno
2021**

DOTT. ANDREA BONECHI - presidente

DOTT. LUCA ADELMO LOMBARDI

DOTT. PIETRO VIGIANI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	11
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	25
STATO PATRIMONIALE	25
CONTO ECONOMICO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI.....	32

Comune di Firenze

Organo di revisione

Verbale 15 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze, lì 15 aprile 2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** dott. Andrea Bonechi, dott. Luca Adelmo Lombardo, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.46 del 18/10/2021, e dott. Pietro Vigiani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.52 del 22/11/2021;

Ricevuta in data 7 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, predisposti con proposta di delibera n. 20 del 6/4/2022, 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 tra cui l'elenco dei residui attivi e passivi, la relazione sulla gestione e lo stato di attuazione dei programmi;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 alcune variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio per le quali è stato richiesto parere all'Organo di revisione;

I pareri allegati alle variazioni dettagliano le caratteristiche delle suddette;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Firenze registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 365.315 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha preso atto 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;

- che l'Ente **ha in corso la trasmissione** dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 rappresentate da project financing;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del 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 2021 emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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 2021 considerato **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- l'Ente, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2021

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	192.521,20	262.498,24	73,34
Centri Estivi	1.178.678,61	1.373.312,45	85,83
Refezione Scolastica	9.882.405,34	15.434.905,01	64,03
Musei e manifestazioni espositive	2.546.847,22	4.810.059,11	52,95
Corsi propedeutici allo sport	17.899,98	865.192,69	2,07
Piscine in gestione diretta	379.135,41	2.177.040,59	17,42
Asili nido	5.200.524,07	12.431.709,19	41,83
Residenze protette	53.259,20	1.123.143,00	4,74
Mercati	11.952,19	533.334,64	2,24
Sale monumentali	233.976,46	202.084,70	115,78
Canile	58.024,83	281.729,61	20,60
Totale	19.755.224,51	39.495.009,23	50,02

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

Disavanzo al 01.01.2021 da applicazione vincoli (a)	61.670.244,16
quota di ripiano disavanzo applicata al 2021 (b)	5.509.103,19
disavanzo massimo da vincoli da garantire al 31.12.2021 (c=a-b)	56.161.140,97
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2021 (d)	45.328.747,16
Margine (e=c-d)	10.832.393,81

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 migliora il ripianamento programmato del disavanzo al 1/1/2021, come dimostrato dalla tabella sopra riportata.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	218.993.491,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	218.993.491,66

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	112.661.293,68	195.995.699,23	218.993.491,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	109.604.945,86	138.370.053,62	149.993.029,58

Al 31/12/2021 i vincoli sono stati completamente reintegrati, come risulta dalla Determinazione Dirigenziale n. 1730/2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria nell'anno 2021.

Relativamente agli equilibri di cassa si rinvia al "Quadro riassuntivo generale" nel Volume I.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a -12,57 giorni, che è stato altresì pubblicato sul sito dell'Ente nell'apposita sezione sotto Amministrazione trasparente..

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

Il risultato della gestione di competenza, inteso come saldo degli accertamenti ed impegni 2021, si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 106.908.176,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 182.400.470,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 235.395.026,67
SALDO FPV	-€ 52.994.556,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.384,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 78.186.961,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.986.729,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.191.846,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 106.908.176,54
SALDO FPV	-€ 52.994.556,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.191.846,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 34.707.601,11
DISAVANZO APPLICATO	-€ 5.509.103,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 241.229.313,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 268.149.584,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

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	€ 359.935.864,93	€ 354.156.951,69	€ 306.228.253,53	86,47
Titolo II	€ 174.999.398,05	€ 149.509.080,81	€ 134.147.098,61	89,73
Titolo III	€ 178.344.020,44	€ 179.861.503,47	€ 117.086.812,37	65,10
Titolo IV	€ 186.051.673,45	€ 88.876.412,31	€ 41.511.759,44	46,71
Titolo V	€ 31.605.229,39	€ 3.802.158,60	€ 1.333.200,99	35,06

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.814.590,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.509.103,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	683.527.535,97 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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	589.744.746,35 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.520.395,40
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	42.761.280,24 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		46.806.600,92

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 e per rimborso prestiti	(+)	11.214.549,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	16.735.355,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		326.730,19
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	96.326,67
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		74.660.179,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	53.786.716,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.348.967,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	19.524.494,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-62.305.285,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		81.829.780,68

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.493.051,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	169.585.880,08
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	141.390.502,10
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	(-)	16.735.355,89
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	(-)	1.050.135,80
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.468.957,61
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	96.326,67
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	83.034.877,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	223.874.631,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		7.401.802,60
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.409.064,03
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.781.633,09
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-10.788.894,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.409.064,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-9.379.830,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	1.050.135,80
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.468.957,61
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.468.957,61
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		83.112.118,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	54.987.332,50
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	18.130.600,89
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.994.184,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-63.714.349,79
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		73.708.534,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		74.660.179,60
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	11.214.549,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	53.786.716,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-62.305.285,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.348.967,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		70.615.231,22

Per quanto concerne gli elenchi relativi alle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rimanda ai Volumi 1 e 3 del Rendiconto.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 12.814.590,13	€ 11.520.395,40
FPV di parte capitale	€ 169.585.880,08	€ 223.874.631,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 11.520.395,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 6.079.434,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 5.329.740,63
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 111.220,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 223.874.631,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.925.145,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 122.949.486,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, prima degli accantonamenti e dell'applicazione dei vincoli, presenta un **avanzo** di euro 268.149.584,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				195.995.699,23
RISCOSSIONI	(+)	126.020.410,56	977.464.339,02	1.103.484.749,58
PAGAMENTI	(-)	136.217.226,43	944.269.730,72	1.080.486.957,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.993.491,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.993.491,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	268.807.509,23	219.359.154,22	488.166.663,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.969.957,77	145.645.585,98	203.615.543,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.520.395,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			223.874.631,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			268.149.584,69
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				215.230.519,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				292.059,36
Fondo contenzioso				19.739.477,23
Altri accantonamenti				7.887.270,56
		Totale parte accantonata (B)		243.149.326,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				10.243.749,59
Vincoli derivanti da trasferimenti				31.173.492,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				3.999.970,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				368.205,01
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		45.785.417,20
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		24.543.588,16
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-45.328.747,16
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 244.997.953,74	€ 270.427.811,45	€ 268.149.584,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 272.196.861,94	€ 253.806.895,07	€ 243.149.326,49
Parte vincolata (C)	€ 56.307.926,79	€ 59.327.461,21	€ 45.785.417,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.641.702,82	€ 18.963.699,33	€ 24.543.588,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 101.148.537,81	-€ 61.670.244,16	-€ 45.328.747,16

Il Collegio evidenzia il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, regolato dalla deliberazione del Consiglio Comunale del 7 novembre 2016.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
		Ex lege	Trasfer.	Mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00				
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento					
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	27.270.342,54	145.972,91	11.554.580,06	15.569.789,57	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	7.437.258,57				7.437.258,57
TOTALE UTILIZZI	34.707.601,11				

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 106 del 5 aprile 2022 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.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali da residui	Riscossi/Pagati da residui	Finali da residui e da competenza
Residui attivi	473.006.496,38	126.020.410,56	488.166.663,45
Residui passivi	216.173.913,95	136.217.226,43	203.615.543,75

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. attraverso l'utilizzo del metodo ordinario.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 215.230.519,34.

Per il dettaglio si rinvia a quanto contenuto nel Volume I, "Composizione dell'accantonamento al FCDE e al fondo svalutazione crediti".

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 19.739.477,23, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria, All. 4/2 del D.Lgs. 118/2011, punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato incrementato di euro 33.476,85 il 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, determinando un importo complessivo di euro 292.059,36 secondo quanto riportato nella seguente tabella:

Firenze fiera (9,25%)	2019	2020	PROIEZIONE AL 31/12/2021 da semestrale 2021
perdita non coperta es prec	- 1.540.108,00		
utile destinato a copertura perdite pregresse/risultato netto	<u>110.169,00</u>	-	-
perdita non coperta 1/1/ 2020	- 1.429.939,00		
perdita 2020		- 3.617.000,00	
perdita previsione 2021 ante imposte			- 1.228.000,00
accantonamento art 21	132.269,36	- 334.572,50	- 113.590,00

AFAM (20%)	2019	2020	2021
perdita non coperta es prec	0	0	
chiusura al 30/9/21			- 231.000,00
accantonamento art 21			- 46.200,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato per euro 7.580,14, determinando un importo complessivo di euro 22.740,42.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 4.400.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo di garanzia debiti commerciali

L'ente, come risulta da deliberazione di Giunta n.57/2021, non ha costituito il fondo in quanto non sussiste nessuna delle due condizioni che danno origine a tale obbligo, previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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		2021
A	Ammontare Entrate correnti 2019	686.001.407,69
B	Capacità impegno complessivo per interessi (10% di A)	68.600.140,77
C	Interessi per indebitamento in ammortamento contratti fino al 31/12 dell'anno precedente	12.709.473,38
D	Capacità indebitamento per interessi per l'anno (B - C)	55.890.667,39
E	Interessi conseguenti il ricorso al credito	181.393,03
F	Interessi complessivi (C + E)	12.890.866,41
G	Percentuale di incidenza (F/A)	1,88%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 480.548.260,27	€ 481.876.998,66	€ 491.200.480,58
Nuovi prestiti (+)	€ 43.095.195,53	€ 37.474.932,75	€ 48.711.931,19
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.323.853,97	-€ 22.861.849,59	-€ 42.434.550,05
Estinzioni anticipate (-)	-€ 1.442.603,08	-€ 5.289.601,29	-€ 334.400,19
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,09	€ 0,05	
Totale fine anno	€ 481.876.998,66	€ 491.200.480,58	€ 497.143.461,53
Nr. Abitanti al 31/12	373.190,00	365.437,00	365.315,00
Debito medio per abitante	1.291,24	1.344,15	1.360,86

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 5.619.625,79	€ 5.245.149,62	€ 4.876.841,99
Quota capitale	€ 40.323.853,97	€ 22.861.849,59	€ 42.434.550,05
Totale fine anno	€ 45.943.479,76	€ 28.106.999,21	€ 47.311.392,04

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie in essere rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

N°	Società	Delibera di Consiglio	Istituto Mutuante	Importo Mutuo (in euro)	Data Contratto	Inizio Ammortamento	Termine garanzia fideiussoria
1	Firenze Sud	78/520 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa poi Banca Monte dei Paschi di Siena Spa	383.300,00	20/01/2006	01/07/2006	30/06/2024
2	Floriagafir V.le Malta	62/622 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	01/11/2006	10/02/2022
3	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	59/615 del 01/10/2007 e 63/507 del 23/12/2019	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	01/06/2008	30/04/2028
4	US Settignano	103/822 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	01/04/2009	31/03/2024
5	Laurenziana	10/58 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	175.000,00	23/05/2011	01/06/2011	30/11/2022
6	Audace Legnaia	11/70 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	01/06/2011	31/05/2027
7	Pino Dragons	12/85 del 21/03/2011 e 20/137 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	01/12/2011	30/11/2027
8	Centro Sportivo Galluzzo	69/661 del 20/12/2012	Istituto per il Credito Sportivo	198.000,00	26/02/2013	01/03/2013	28/02/2023

9	ASSI Giglio Rosso	69/574 del 23/12/2013	Cassa di Risparmio di Firenze poi Banca Intesa Sanpaolo Spa	80.000,00	27/12/2013	28/12/2013	27/12/2023
10	Kodokan	70/629 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	01/04/2015	31/03/2031
11	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	23/12/2015	22/12/2029
12	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banco Fiorentino - Mugello - Impruneta - Signa Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	01/01/2017	30/12/2025

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria con riscatto, mentre **ha** in corso contratti di partenariato pubblico-privato, tra cui il principale è quello del sistema tramviario fiorentino.

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Firenze al 31/12/2021 ha in essere 6 contratti in derivati della tipologia *Interest Rate Swap*, che coprono un nozionale residuo di € 109.949.720,37 pari al 22,1% dell'indebitamento complessivo alla stessa data (tale quota era il 23,8% al 31/12/2020).

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata complessiva	Valorizzazione	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 6 – Dexia	Dexia Crediop	4.081.797,28 €	13,96	16/12/2022	1.590.709,94 €	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	Dexia Crediop	4.081.797,28 €	13,96	16/12/2022	1.590.709,94 €	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	Merrill Lynch	4.081.797,28 €	13,96	16/12/2022	1.590.709,94 €	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	Merrill Lynch	32.568.109,51 €	13,94	09/12/2022	12.186.784,26 €	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	UBS	32.568.109,51 €	13,94	09/12/2022	12.186.784,26 €	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	32.568.109,51 €	13,94	09/12/2022	12.186.784,26 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
Total		109.949.720,37 €			41.332.482,58 €				

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 114.903,63, di cui euro 78.321,63 di parte corrente ed euro 36.582,00 in conto capitale. I relativi 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			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	70.484,77	252.885,04	114.903,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		136.408,59	
Totale	70.484,77	389.293,63	114.903,63

Al 31.12.2021 non risultano debiti fuori bilancio deliberati e non finanziati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

A tal fine si rimanda al prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione.

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:

RESIDUI ATTIVI		Residui esercizi precedenti all'1/1/2021	Accertamenti 2021	Totale residui conservati al 31.12.2021
IMU		26.973.660,42	162.118.593,53	38.659.246,47
	Radiati	2.136.620,60		
	Conservati	24.837.039,82		
	Riscosso al 31/12/2021	1.599.456,76	146.696.930,12	
	Percentuale di riscossione	6,44%	90,49%	
Tarsu – Tia - Tari		95.242.607,13	105.662.944,39	76.142.812,23
	Radiati	25.560.277,30		
	Conservati	69.682.329,83		
	Riscosso al 31/12/2021	21.771.008,45	77.431.453,54	
	Percentuale di riscossione	31,24%	73,28%	
Sanzioni per violazioni codice della strada		147.084.579,55	59.576.109,08	129.179.095,41
	Radiati	38.835.196,99		
	Conservati	108.249.382,56		
	Riscosso al 31/12/2021	17.294.448,59	21.351.947,64	
	Percentuale di riscossione	15,98%	35,84%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali		15.774.447,14	57.271.010,64	15.185.739,89
	Radiati	3.149.994,56		
	Conservati	12.624.452,58		
	Riscosso al 31/12/2021	6.494.122,71	48.215.600,62	
	Percentuale di riscossione	51,44%	84,19%	
Proventi da permessi a costruire e relative sanzioni		4.988,65	19.002.286,03	0,00
	Radiati			
	Conservati	5.666,15		
	Riscosso al 31/12/2021	5.666,15	19.002.286,03	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	

Si segnala inoltre che:

- relativamente ai proventi da sanzioni per violazioni Codice della Strada la parte vincolata risulta destinata come da tabella allegata alla relazione della gestione a rendiconto; relativamente a quanto previsto dal 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 interamente al Comune di Firenze in quanto l'accertamento è stato effettuato su strade di proprietà comunale.

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	15.338.376,99	1.311.607,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.896.859,52	378.003,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	3.578.291,00	1.835.680,19
Recupero evasione altri tributi	299.159,43	257.014,26
TOTALE	30.112.686,94	3.782.305,39

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nel 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

		somma accertata
7850	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO - ART. 180 DL 34/2020	28.162.882,90
7700	FONDO PER L ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 106 DL 34/2020	19.388.090,34
7960	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO CANONE UNICO PATRIMONIALE	13.825.691,21
7250	TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER FINANZIAMENTO AGEVOLAZIONI TARI CONSEGUENTI AL COVID (USCITA CAP. 20580)	7.739.837,86
7670	RIMBORSI DALLO STATO MINORI INTROITI IMU PER PROCEDURE SFRATTO SOSPESSE - DL 73/2021 ART. 4ter	1.004.415,51
7950	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ATTIVITA PRODUTTIVE - DL 137/2020	2.108.156,67
7800	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO - ART. 177 DL 34/2020	1.646.399,60
16570	TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER CONTRIBUTI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE PER EMERGENZA COVID-19 - ART. 53 DL 73/2021 (USCITA CAP. 42210)	1.537.876,72
9040	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER CENTRI ESTIVI (SPESA CAP. 27306 E 27450)	843.364,61

L'ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 per euro 15.694,05 non utilizzate per euro 416,05.

Nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 per euro 416,05, mentre le somme assegnate nel 2021 risultano utilizzate interamente.

L'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione in quanto non presente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 157.776.751,70	€ 155.035.625,79	-2.741.125,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 9.729.330,93	€ 9.561.710,96	-167.619,97
103	acquisto beni e servizi	€ 338.534.232,23	€ 355.617.115,03	17.082.882,80
104	trasferimenti correnti	€ 46.545.358,56	€ 45.206.066,94	-1.339.291,62
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 13.486.743,68	€ 12.734.213,54	-752.530,14
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.816.635,66	€ 2.659.911,69	-1.156.723,97
110	altre spese correnti	€ 7.054.010,51	€ 8.930.102,40	1.876.091,89
TOTALE		€ 576.943.063,27	€ 589.744.746,35	12.801.683,08

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 93.717.912,62	€ 78.622.167,90	-15.095.744,72
203	Contributi agli investimenti	€ 5.754.726,82	€ 4.412.709,43	-1.342.017,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 99.472.639,44	€ 83.034.877,33	-16.437.762,11

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 "Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" adottato in attuazione dell'art. 33, comma 2 del decreto-legge 34/2019 convertito, con modificazioni nella legge 58/2019; in particolare il Comune di Firenze si colloca nella prima fascia del citato decreto (allegato 1 alla deliberazione/GC n. 617/2021 relativa al Piano triennale 2022-2024 di fabbisogno del personale);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DL 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 181.040.216,48	€ 154.651.979,09
Spese macroaggregato 103	€ 1.638.168,41	€ 680.545,12
Irap macroaggregato 102	€ 9.454.954,49	€ 8.151.737,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: Personale comandato		€ 142.429,32
Totale spese di personale (A)	€ 192.133.339,38	€ 163.626.690,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 33.632.769,16	€ 35.218.220,53
Di cui rinnovi contrattuali	€ 25.876.224,54	€ 30.350.746,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 158.500.570,22	€ 128.408.470,12

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

È stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 2021, in data 14/6/2021 è stata costituita la società Acqua Toscana Spa con capitale sociale complessivo di euro 150.000.000,00. Il capitale sociale detenuto dal Comune di Firenze ammonta a euro 61.122.002,00 e ne rappresenta il 40,75%. La sottoscrizione è avvenuta mediante conferimento delle azioni detenute dal Comune di Firenze (e dagli altri 32 comuni soci e da Consiag Spa) in Publiacqua Spa, divenuta quindi per il Comune di Firenze partecipazione di secondo livello. Si tratta di una holding a totale partecipazione di parte pubblica, con sede in Firenze che è oggi il socio di maggioranza di Publiacqua Spa con una quota del 53,17% del capitale. La costituzione è stata approvata con deliberazione CC n. 25 del 07/06/2021. La deliberazione è stata comunicata alla Corte dei conti, ai sensi del D.lgs. 175/16, in data 22/06/2021.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Nel corso del 2021 è stato effettuato il censimento delle partecipazioni detenute dal Comune di Firenze al 31/12/2020 attraverso l'applicativo *Partecipazioni* del Portale Tesoro.

L'Ente ha provveduto con deliberazione CC n. 55 del 13/12/2021 - "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni del Comune di Firenze ex art. 20 del D. Lgs. del 19 agosto 2016 n. 175 – Ricognizione delle partecipazioni detenute - Individuazione partecipazioni da razionalizzare. Relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione adottate con deliberazione 2020/CC/58" - all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. La deliberazione è stata comunicata alla Corte dei Conti, ai sensi del D. Lgs. 175/2016, in data 27/01/2022.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Per quanto attiene alla quantificazione dell'accantonamento al fondo perdite società partecipate, di cui all'art. 21D.Lgs. 175/2016, si rimanda a quanto già illustrato al paragrafo "Fondi spese e rischi futuri".

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	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	944.566,52	604.872,65	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	69.116,23	138.164,97	BI6	BI6
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.013.682,75	743.037,62	BI7	BI7
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	567.908.129,53	447.258.809,85		
	1.1	Terreni	18.640.791,75	17.242.814,67		
	1.2	Fabbricati	196.871.515,58	198.841.380,36		
	1.3	Infrastrutture	324.748.459,35	201.642.204,71		
	1.9	Altri beni demaniali	27.647.362,85	29.532.410,11		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.520.902.318,29	2.526.452.509,11		
	2.1	Terreni	89.353.026,52	86.441.520,69	BI1	BI1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	2.246.464.406,55	2.257.268.882,49		
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	2.400,00	2.400,00	BI2	BI2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	981.403,39	864.340,11	BI3	BI3
	2.5	Mezzi di trasporto	1.727.131,92	1.009.139,76		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.377.147,63	855.933,73		
	2.7	Mobili e arredi	777.082,41	555.941,59		
	2.8	Infrastrutture	25.430.051,01	25.155.413,70		
2.99		Altri beni materiali	154.789.668,86	154.298.937,04		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	572.690.508,60	719.331.447,74	BI5	BI5
		Totale immobilizzazioni materiali	3.661.500.956,42	3.693.042.766,70		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	207.652.808,77	174.657.269,90	BI11	BI11
	a	imprese controllate	105.515.093,13	101.083.370,10	BI11a	BI11a
	b	imprese partecipate	95.826.567,65	67.262.751,81	BI11b	BI11b
	c	altri soggetti	6.311.147,99	6.311.147,99		
	2	Crediti verso	5.006.388,68	241.158,31	BI12	BI12
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	5.006.388,68	241.158,31	BI12a	BI12a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3	Altri titoli	7.374.932,93	7.657.998,12	BI13	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	220.034.130,38	182.556.426,33		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.882.548.769,55	3.876.342.230,65		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<i>Rimanenze</i>	1.034.868,96	832.967,42	CI	CI
		Totale rimanenze	1.034.868,96	832.967,42		
		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	49.158.937,84	52.541.239,02		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	47.357.374,51	50.169.064,32		
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.801.563,33	2.372.174,70		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	134.824.126,48	101.820.658,76		
	a	verso amministrazioni pubbliche	107.003.231,71	69.954.326,24		
	b	imprese controllate	14.499.788,20	15.737.935,69	CI2	CI2
	c	imprese partecipate	39.846,24	39.846,24	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti	13.281.260,33	16.088.550,59		
	3	Verso clienti ed utenti	37.813.154,03	35.405.047,16	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	3.551.533,49	44.447.676,19	CI5	CI5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	13.297,54	0,00		
	c	altri	3.538.235,95	44.447.676,19		
		Totale crediti	225.347.751,84	234.214.621,13		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	218.993.491,66	195.995.699,23		
	a	Istituto tesoriere	218.993.491,66	195.995.699,23		
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1a
	2	Altri depositi bancari e postali	17.363.484,80	14.810.925,97	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	236.356.976,46	210.806.625,20		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	462.739.597,26	445.854.213,75		
		D) RATEI E RISCOENTI				
	1	Ratei attivi	479.788,30	479.788,30	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCOENTI (D)	479.788,30	479.788,30		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.345.768.155,11	4.322.676.232,70		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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 indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 482.262.584,94 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, viene iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.950.543.132,87	0,00		
b	da capitale	468.052.149,35	0,00	AI1, AI11	AI1, AI11
c	da permessi di costruire	50.445.535,75	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.183.151.330,14	0,00		
e	altre riserve indisponibili	32.418.815,87	0,00		
f	altre riserve disponibili	216.475.301,76	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.569.024,98	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.872.416.060,82	2.846.629.469,69		
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	27.918.807,15	16.058.167,35	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		27.918.807,15	16.058.167,35		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	454.709.666,01	491.290.452,99		
a	prestiti obbligazionari	109.949.720,38	116.711.567,14	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	344.759.945,63	374.578.885,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	104.820.448,97	126.755.163,31	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.323.862,29	24.885.590,74		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.267.144,84	4.056.363,64		
c	imprese controllate	1.052.172,15	840.759,19	D9	D8
d	imprese partecipate	500.000,00	500.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	16.504.545,30	19.488.467,91		
5	Altri debiti	74.559.061,07	64.372.142,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	9.187.516,95	9.515.532,06		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.709.544,69	8.595.010,32		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	52.955,66	0,00		
d	altri	56.609.043,77	46.261.600,08		
TOTALE DEBITI (D)		658.413.038,34	707.303.349,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	787.020.248,80	752.685.246,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	787.020.248,80	752.685.246,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	650.830.906,05	615.819.144,06		
b	da altri soggetti	136.189.342,75	136.866.102,10		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		787.020.248,80	752.685.246,16		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.345.768.155,11	4.322.676.232,70	-	-
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	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2021
Fondo di dotazione	906.303.902,97
Riserve	1.950.543.132,87
<i>da capitale</i>	468.052.149,35
<i>da permessi di costruire</i>	50.445.535,75
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.183.151.330,14
<i>altre riserve indisponibili</i>	32.418.815,87
altre riserve disponibili	216.475.301,76
Risultato economico dell'esercizio	15.569.024,98
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Totale	2.872.416.060,82

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 752.685.246,16 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, Unione Europea, EE.PP. e privati.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 6.394.004,81 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	294.104.840,77	266.216.679,17		
2	Proventi da fondi perequativi	60.052.110,92	59.453.144,63		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	155.707.329,60	185.769.443,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	149.313.324,79	177.231.013,55		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.394.004,81	5.974.651,53		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	2.563.777,92		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	86.922.188,95	76.242.034,01	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	57.550.953,79	53.230.195,52		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.371.235,16	23.011.838,49		
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	78.098.585,05	73.065.184,84	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		674.885.055,29	660.746.485,65		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.931.222,26	3.276.335,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	349.101.611,80	331.587.723,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.194.780,05	2.290.695,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	49.724.700,85	52.340.085,38		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	45.241.991,42	46.585.358,56		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	57.202,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.482.709,43	5.697.524,82		
13	Personale	154.976.703,78	157.736.751,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	104.617.210,65	90.123.240,63	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	382.362,22	251.849,34	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	62.323.770,35	56.194.143,22	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	41.911.078,08	33.677.248,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-201.901,54	-104.972,97	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	292.059,36	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.568.580,44	3.177.432,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.193.767,42	4.952.099,93	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		682.398.735,07	645.379.391,57		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-7.513.679,78	15.367.094,08	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	8.971.125,56	15.486.975,37	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	825.738,31	1.612.625,59		
b	<i>da società partecipate</i>	8.145.387,25	13.874.349,78		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	720.732,01	1.647.599,62	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.691.857,57	17.134.574,99		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.734.213,54	13.486.743,68	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	12.734.213,54	13.486.743,68		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		12.734.213,54	13.486.743,68		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.042.355,97	3.647.831,31	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	16.550.048,35	6.756.739,79	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	32.058.949,48	16.904.261,07		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.145.355,39	988.643,48		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	689.680,19	312.964,19		
Totale proventi straordinari		51.444.033,41	24.962.608,53		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.945.362,58	19.475.325,55		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	22.299,88	131.092,01		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		16.967.662,46	19.606.417,56		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		34.476.370,95	5.356.190,97	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		23.920.335,20	24.371.116,36	-	-
26	Imposte (*)	8.351.310,22	8.667.986,14	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.569.024,98	15.703.130,22	E23	E23

Il risultato economico conseguito nel 2021 risulta pari a euro 15.569.024,98, in linea con quello del 2020.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 8.971.125,56 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia S.p.A.	21,66	8.145.387,25
Casa S.p.A.	59	191.750,00
Mercafir S.C.p.A.	59,59	214.516,31
Silfi S.p.A.	100	419.472,00

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;

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
54.422.213,31	56.445.992,56	62.706.132,57

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) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- **la attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;**
- **il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica**
- **la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;**
- **la attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio**
- **la attendibilità dei valori patrimoniali;**
- **il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;**
- **la attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;**
- **la adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;**
- **il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;**
- **il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;**
- **effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.**

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio dei Revisori

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e

esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE