



Firenze, 12 luglio 2023

**Proposta di deliberazione 2023/00030 “Verifica equilibri di bilancio e conseguente variazione ai documenti di programmazione dell’ente annualità 2023/2025 – ratifica deliberazione di Giunta n.243/2023”**

In data odierna il Collegio dei Revisori, composto dal Presidente Dott. Andrea Bonechi, e dai componenti Dott. Luca Adelmo Lombardi e Dott. Pietro Vigiani, si è riunito in separata sede tramite video conferenza ed ha esaminato la proposta di deliberazione n° 2023/00030 con oggetto “Verifica equilibri di bilancio e conseguente variazione ai documenti di programmazione dell’Ente annualità 2023/2025 e - ratifica deliberazione di Giunta n. 243/2023”,

**VISTA**

la documentazione consegnata dall’Amministrazione Comunale di Firenze in data 04/07/2023, composta dai seguenti documenti:

- proposta di delibera 2023/00030;
- allegato A1 contenente i prospetti relativi alla variazione di competenza applicata al bilancio pluriennale 2023-2025;
- allegato A2 contenente i prospetti relativi alla variazione di cassa applicata al bilancio pluriennale 2023-2025;
- allegato B contenente i prospetti relativi alla variazione al piano investimenti inerenti il bilancio pluriennale 2023-2025;
- allegato C contenente l’applicazione dell’avanzo di amministrazione;
- allegato D contenente i prospetti relativi al nuovo programma LL.PP. inerenti il bilancio pluriennale 2023-2025;
- allegato E contenente i prospetti relativi al nuovo programma biennale per l’acquisto di forniture e servizi inerenti al biennio 2023-2024;
- allegato F contenete la DG 243/2023;

**PRESO ATTO**

- che i Responsabili dei servizi non hanno segnalato debiti fuori bilancio senza copertura finanziaria;

- che i Responsabili dei servizi non hanno segnalato modifiche dei residui o di cassa che comportino interventi in sede di verifica degli equilibri per il ripristino dei suddetti;
- che il fondo crediti dubbia esigibilità inserito nel bilancio finanziario è stato adeguato in considerazione delle minori e maggiori entrate segnalate e lo stanziamento finale è congruo ai sensi di legge;
- che le variazioni possono così riassumersi:

Parte corrente	2023	2024	2025
Minori entrate	-1.027.000,00	-330.300,00	
Maggiori entrate	9.622.821,79	48.175,71	130.686,66
Avanzo che finanzia spesa corrente	2.010.239,39		
<b>Differenza entrate</b>	<b>10.606.061,18</b>	<b>-282.124,29</b>	<b>130.686,66</b>
Minori spese correnti	-2.284.675,66	-1.309.086,99	-640.131,29
Maggiori spese correnti	13.790.736,84	1.026.962,70	770.817,95
<b>Differenza spese</b>	<b>11.506.061,18</b>	<b>-282.124,29</b>	<b>130.686,66</b>
<b>differenza entrate-spese finanziata con proventi per permessi a costruire destinati alla manutenzione ordinaria</b>	<b>-900.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Parte investimenti</b>			
Minori entrate			
Maggiori entrate	21.915.965,18	8.633.917,00	1.454.555,00
avanzo che finanzia spese investimenti	12.714.224,44		
<b>Differenza entrate</b>	<b>34.630.189,62</b>	<b>8.633.917,00</b>	<b>1.454.555,00</b>
Minori spese investimenti	- 1.013.638,91	- 2.119.700,00	- 3.068.400,00
Maggiori spese investimenti	34.743.828,53	10.753.617,00	4.522.955,00
<b>Differenza spese</b>	<b>33.730.189,62</b>	<b>8.633.917,00</b>	<b>1.454.555,00</b>
<b>Differenza entrate/spese rappresentata da proventi per permessi a costruire destinati alla manutenzione ordinaria</b>	<b>900.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- che tali modifiche non comprendono variazioni alla previsione di incasso di dividendi dalle società partecipate. In proposito, questo Collegio si è sentito in obbligo di verificare i termini di attendibilità della previsione originaria ed in particolar modo i requisiti relativi alla oggettiva e soggettiva titolarità dei diritti sottostanti. Segnatamente con riferimento alla principale voce di entrata (ALIA Spa), si è potuta acquisire una specifica *comfort letter* a supporto della circostanza che vede la società con finanziamenti di vari istituti di credito soggetti a vincoli che obbligano la società a non superare alcune soglie di indebitamento e che prevedono la necessità di ottenere il consenso delle banche in caso di distribuzione di dividendi oltre determinate soglie. Pertanto, pur sussistendo la piena facoltà da parte degli azionisti di richiedere la distribuzione di dividendi nel limite delle riserve distribuibili, occorre ricordare che tale facoltà deve essere condivisa con gli istituti finanziatori. Tale consenso è oggi all'attenzione della società che auspica di ottenere entro l'esercizio 2023, il che impone una verifica nella fase terminale dell'anno in ordine al mantenimento della previsione di bilancio;
- che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

• ENTRATA	2023	2024	2025
AVANZO e FONDI	297.841.758,37	6.300.780,02	5.952.559,04
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	434.252.813,83	438.013.359,00	435.378.972,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	134.212.859,36	88.553.026,02	86.511.557,77
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	282.205.227,21	265.008.132,32	270.030.414,91
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.528.568.080,00	306.893.507,08	28.605.846,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	92.809.303,65	31.364.129,86	31.364.129,86
TITOLO 6 - Accensione prestiti	44.000.000,00	44.000.000,00	44.526.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.601.190.000,00	1.601.190.000,00	1.601.190.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.715.080.042,42</b>	<b>3.081.322.934,30</b>	<b>2.803.559.479,58</b>
SPESA	2023	2024	2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
TITOLO 1 - Spese correnti	827.331.437,61	759.109.787,31	756.197.875,02
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.842.650.008,74	339.468.636,94	62.270.975,86
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	92.650.002,00	30.000.000,00	30.000.000,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	45.749.490,88	46.045.406,86	48.391.525,51
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.601.190.000,00	1.601.190.000,00	1.601.190.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.715.080.042,42</b>	<b>3.081.322.934,30</b>	<b>2.803.559.479,58</b>

- che la nuova situazione economica è la seguente:

ENTRATA		2022	2023	2024
Avanzo di amministrazione vincolato	+	2.691.632,46	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	434.252.813,83	438.013.359,00	435.378.972,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	134.212.859,36	88.553.026,02	86.511.557,77
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	282.205.227,21	265.008.132,32	270.030.414,91

Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	10.908.304,07	6.300.780,02	5.952.559,04
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	126.805,25	110.000,00	115.000,00
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	271.000,00	119.000,00	100.000,00
A) totale entrate correnti	+	864.415.031,68	797.884.297,36	797.858.503,72
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	14.175.000,00	12.780.000,00	12.240.000,00
<b>Totale entrate bilancio corrente</b>		<b>878.590.031,68</b>	<b>810.664.297,36</b>	<b>810.098.503,72</b>
<b>SPESA</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	+	827.331.437,61	759.109.787,31	756.197.875,02
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	45.749.490,88	46.045.406,86	48.391.525,51
Disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario	+	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) totale spese titoli 1 e 4	+	878.590.031,68	810.664.297,36	810.098.503,72
<b>Totale spese bilancio corrente</b>		<b>878.590.031,68</b>	<b>810.664.297,36</b>	<b>810.098.503,72</b>

- che con la suddetta delibera viene coerentemente integrato il programma triennale dei lavori pubblici ed il programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi, con i relativi elenchi annuali;

#### **CONSIDERATI**

- il parere di Regolarità Tecnica favorevole rilasciato in data 30/06/2023;
- il parere di Regolarità Contabile favorevole rilasciato in data 30/06/2023;

#### **ESPRIME**

per quanto di sua competenza, parere favorevole in ordine alla Proposta in oggetto.

Il Collegio dei Revisori (firmato digitalmente)

Dott. Andrea Bonechi – Presidente

Dott. Pietro Vigiani

Dott. Luca Adelmo Lombardi