

COMUNE DI FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO MICHELOTTI

DOTT. RAFFAELE MAIO

DOTT. FRANCESCO MICHELOTTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	35

Comune di Firenze
Organo di revisione

Verbale n. 9 del 14/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 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 5 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 171 del 5 maggio 2020, 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 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio per i quali è stato richiesto parere all'Organo di Revisione;
- ◆ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Firenze registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 376.529 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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;

- che l'Ente **ha in corso la trasmissione** dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 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 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, che hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, sono stati parificati;
- 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 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto a quello rilevato il 1/1/2019 per un importo superiore alla rata di disavanzo applicato al bilancio 2019, come dimostrato dalla sotto riportata tabella:

Disavanzo al 01.01.2019 da applicazione vincoli (a)	114.289.108,80
quota di ripiano disavanzo applicata al 2019 (b)	5.509.103,19
disavanzo massimo da vincoli da garantire al 31.12.2019 (c=a-b)	108.780.005,61
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2019 (d)	101.148.537,81
Margine (e=c-d)	7.631.467,80

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 70.484,77, nella totalità di parte corrente. 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;

I debiti fuori bilancio riconosciuti negli ultimi 3 anni sono così classificati:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 357.966,47	€ 194.776,09	€ 70.484,77
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 160.815,03	
Totale	€ 357.966,47	€ 355.591,12	€ 70.484,77

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 136.408,59 (delibera di Consiglio numero 102).

- che 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2019

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	306.291,30	334.580,11	91,54
Centri Estivi	654.456,00	1.529.642,76	42,78
Formazione Professionale	0,00	80.439,77	0,00
Refezione Scolastica	10.377.946,56	14.590.275,33	71,13
Musei e manifestazioni espositive	7.082.736,94	10.296.596,56	68,79
Corsi propedeutici allo sport	162.284,34	459.772,98	35,30
Piscine in gestione diretta	457.891,93	1.877.076,65	24,39
Asili Nido	5.610.671,66	12.358.722,66	45,40
Residenze protette	151.718,07	1.389.102,93	10,92
Mercati	68.537,17	589.884,26	11,62
Sale	635.063,75	476.297,81	133,33
Canile	54.280,34	288.482,31	18,82
Totale	25.561.878,06	44.270.874,13	57,74

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 112.661.293,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 112.661.293,68

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 71.286.672,03	€ 114.909.451,60	€ 112.661.293,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 71.286.672,03	€ 114.909.451,60	€ 109.604.945,86

Al 31/12/2019 i vincoli sono stati completamente reintegrati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato anticipazione di tesoreria nel 2019.

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.

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 -4,65 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 84.719.608,31.

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 84.719.608,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 177.563.234,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 189.971.215,54
SALDO FPV	-€ 12.407.980,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 214.886,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.307.277,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.573.487,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.518.903,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 84.719.608,31
SALDO FPV	-€ 12.407.980,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.518.903,45
DISAVANZO ESERCIZI PREC. APPLICATO	-€ 5.509.103,19
AVANZO ESERCIZI PREC. APPLICATO	€ 5.509.113,19
AVANZO ESERCIZI PREC. NON APPL.	€ 198.205.219,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2	€ 244.997.953,74

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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/acce rt.ti in c/competen za
				(B/A*100)
Titolo I	€ 376.599.258,35	€ 377.605.377,37	€ 341.798.015,94	90,52
Titolo II	€ 90.885.181,92	€ 69.703.949,09	€ 60.946.819,74	87,44
Titolo III	€ 250.959.396,54	€ 238.692.081,23	€ 170.503.464,57	71,43
Titolo IV	€ 234.225.878,28	€ 71.313.129,99	€ 37.963.905,99	53,24
Titolo V	€ 64.738.792,27	€ 6.535.000,81	€ 1.158.898,71	17,73

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, dei fondi pluriennali e del disavanzo, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 - VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.555.058,95
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>	(+)	686.001.407,69 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	(-)	583.698.418,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.298.458,23
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>	(-)	41.984.945,02 235.936,71
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		55.065.541,33

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	(+)	2.305.344,32
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	(+)	7.194.566,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		1.425.154,32
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	181.968,03
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)		64.383.483,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	53.681.347,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.180.903,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.521.232,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-25.051.880,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		34.573.112,71

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.203.768,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	168.008.175,63
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	120.743.326,33
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	(-)	7.194.566,15
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	(-)	44.625,12
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	6.263.728,65
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	181.968,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	90.078.033,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	180.672.757,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)		7.883.528,46

- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.679.277,89
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.190.326,93
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.013.923,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.679.277,89
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.693.201,53

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	(+)	44.625,12
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	6.263.728,65
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	(-)	6.263.728,65
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		72.311.637,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	55.360.625,69
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.371.230,40
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.579.781,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-26.731.158,10
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		38.310.939,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		64.383.483,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.305.344,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	53.681.347,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-25.051.880,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.180.903,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		33.448.671,86

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione'.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione'.

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 2019

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 9.555.058,95	€ 9.298.458,23
FPV di parte capitale	€ 167.425.858,20	€ 180.090.439,88
FPV per partite finanziarie	€ 582.317,43	€ 582.317,43

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.298.458,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.868.938,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 4.899.741,91
- 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	€ 196.961,51
- 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 applicazione avanzo entrate correlate	€ 332.816,21

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 180.672.757,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 68.016.314,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 109.850.549,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da applicazione avanzo vincolato e destinato	€ 2.805.893,93

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 244.997.953,74 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				114.909.451,60
RISCOSSIONI	(+)	110.891.843,44	1.759.303.016,31	1.870.194.859,75
PAGAMENTI	(-)	150.331.473,70	1.722.111.543,97	1.872.443.017,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			112.661.293,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			112.661.293,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	312.628.772,24	327.470.692,74	640.099.464,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.849.032,61	279.942.556,77	317.791.589,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.298.458,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			180.672.757,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			244.997.953,74
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				259.057.544,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				258.582,51
Fondo contenzioso				7.721.157,46
Altri accantonamenti				5.159.577,11
			Totale parte accantonata (B)	272.196.861,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				7.562.954,84
Vincoli derivanti da trasferimenti				33.726.294,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				14.650.472,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				368.205,01
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	56.307.926,79
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.641.702,82
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-101.148.537,81
			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:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 191.009.653,31	€ 198.205.229,84	€ 244.997.953,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 234.637.672,56	€ 243.602.136,66	€ 272.196.861,94
Parte vincolata (C)	€ 77.168.186,87	€ 55.608.460,27	€ 56.307.926,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.809.828,30	€ 13.283.741,71	€ 17.641.702,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 133.606.034,42	-€ 114.289.108,80	-€ 101.148.537,81

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

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 2018					
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte accantonata		Parte vincolata	
		Altri Fondi		Trasferimenti	Mutui
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -				
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	€ 34.742,31	€ 34.742,31			
Utilizzo parte vincolata	€ 5.474.370,88		€ 3.563.209,68	€ 1.911.161,20	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -				
Valore delle parti non utilizzate	€ -				
Valore monetario della parte	€ -				

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 117 del 28.04.2020 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 2018 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI compresa competenza 2019				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.544.386.715,49	€ 1.870.194.859,75	€ 640.099.464,98	-€ 34.092.390,76
Residui passivi	€ 2.198.808.094,36	€ 1.872.443.017,67	€ 317.791.589,38	-€ 8.573.487,31

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. attraverso l'utilizzo del metodo ordinario. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 259.057.544,86.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.721.157,46, 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.

Euro 4.254.757,46 risultavano già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente; Euro 3.466.400,00 sono stati accantonati nell'esercizio in corso a fronte di un assestato nell'anno pari a Euro 3.500.000,00 e di un utilizzo pari a euro 33.600,00.

Tale somma si integra a quelle previste nel bilancio finanziario 2020/2022 pari ad euro 8.880.000,00, connesse ai contenziosi segnalati dalla Direzione Avvocatura dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 258.582,51 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2018 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, pari a € 7.580,14.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.775.532,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111.211.253,11	87.711.319,40	23.499.933,71
Contributi agli investimenti	4.949.153,78	2.366.713,77	2.582.440,01
Altri trasferimenti in conto capitale			
Altre spese in conto capitale			
TOTALE	116.160.406,89	90.078.033,17	26.082.373,72

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano **essere** equivalenti.

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		2019
A	Ammontare Entrate correnti 2017	663.573.000,08
B	Capacità impegno complessivo per interessi (10% di A)	66.357.300,01
C	Interessi per indebitamento in ammortamento contratti fino al 31/12 dell'anno precedente	13.858.638,44
D	Capacità indebitamento per interessi per l'anno (B - C)	52.498.661,57
E	Interessi conseguenti il ricorso al credito	35.998,39
F	Interessi complessivi (C + E)	13.894.636,83
G	Percentuale di incidenza (F/A X100)	2,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 480.548.260,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 40.323.853,97
3) Estinzione anticipata nel 2019	-	€ 1.442.603,08
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 43.095.195,53
5) Aggiustamenti	-	€ 0,09
TOTALE DEBITO	=	€ 481.876.998,66

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 472.136.095,00	€ 490.074.894,84	€ 480.548.260,27
Nuovi prestiti (+)	€ 52.111.725,05	€ 31.950.006,68	€ 43.095.195,53
Prestiti rimborsati (-)	-€ 34.172.924,41	-€ 37.769.488,63	-€ 40.323.853,97
Estinzioni anticipate (-)	€ -	-€ 3.707.152,62	-€ 1.442.603,08
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,80	€ -	-€ 0,09
Totale fine anno	€ 490.074.894,84	€ 480.548.260,27	€ 481.876.998,66
Nr. Abitanti al 31/12	377.392,00	376.529,00	373.190,00
Debito medio per abitante	1.298,58	1.276,26	1.291,24

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 6.774.256,41	€ 6.173.559,55	€ 5.619.625,79
Quota capitale	€ 34.172.924,41	€ 37.769.488,63	€ 40.323.853,97
Totale fine anno	€ 40.947.180,82	€ 43.943.048,18	€ 45.943.479,76

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nel 2019 **ha** effettuato operazioni di estinzione anticipata parziale dei mutui per euro 1.442.603,08.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 destinando i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio ad estinzione anticipata di mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

ELENCO FIDEIUSSIONI CONCESSE DAL COMUNE DI FIRENZE ED IN ESSERE AL 01/01/2020									
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	31/10/2021
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	19	01/06/2008	31/05/2027
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	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
7	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
8	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
9	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
10	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
11	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
12	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	Variabile	14	23/12/2014	22/12/2028
13	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 31/12/2019 è pari a euro 2.226.811,61.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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 31/12/2019 ha in essere 6 contratti in derivati della tipologia Interest Rate Swap, che coprono un nozionale residuo di € 123.343.218,15 pari al 25.6% dell'indebitamento alla stessa data (tale quota era il 27% al 31/12/2018).

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata complessiva	Valorizzazione	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 6 – Dexia	Dexia Crediop	4 579 919,28 €	15,65	16/12/2020	2 459 329,48 €	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	36 534 486,77 €	15,63	09/12/2020	19 084 478,12 €	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	4 579 919,28 €	15,65	16/12/2020	2 459 329,48 €	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	36 534 486,77 €	15,63	09/12/2020	19 084 478,12 €	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	4 579 919,28 €	15,65	16/12/2020	2 459 329,48 €	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	36 534 486,77 €	15,63	09/12/2020	19 084 478,12 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
Total		123 343 218,15 €			64 631 422,80 €				

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

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 articolo 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 (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019.

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:

RESIDUI ATTIVI		Residui esercizi precedenti all'1/1/2019	Accertamenti 2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU		18.767.981,76	160.599.962,28	24.819.248,08
	Radiati	0,00		
	Conservati	18.767.981,76		
	Riscosso al 31/12/2019	5.013.392,66	149.535.303,30	
	Percentuale di riscossione	27%	93%	
Tarsu – Tia - Tari		67.085.704,33	101.509.627,67	71.824.475,77
	Radiati	5.215.486,52		
	Conservati	61.870.217,81		
	Riscosso al 31/12/2019	10.209.892,23	81.345.477,48	
	Percentuale di riscossione	17%	80%	
Sanzioni per violazioni codice della strada		168.066.936,32	64.694.734,45	177.047.195,71
	Radiati	17.366.379,20		
	Conservati	150.700.557,12		
	Riscosso al 31/12/2019	17.847.590,61	20.500.505,25	
	Percentuale di riscossione	12%	32%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali		15.424.761,94	66.528.723,72	12.456.570,10
	Radiati	3.759.614,55		
	Conservati	11.665.147,39		
	Riscosso al 31/12/2019	7.224.119,24	58.513.181,77	
	Percentuale di riscossione	62%	88%	
Proventi da permessi a costruire e relative sanzioni		6.905,77	9.085.381,74	6.905,77
	Radiati			
	Conservati	6.905,77		
	Riscosso al 31/12/2019	0,00	9.085.381,74	
	Percentuale di riscossione	0%	100%	

Si segnala inoltre che:

- relativamente ai proventi da sanzioni per violazioni Codice della Strada la parte vincolata del (50%) risulta destinata come da tabella allegata alla relazione della gestione a rendiconto; 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.

- la destinazione percentuale dei permessi a costruire e relative sanzioni al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari al 57,92%, utilizzata per manutenzione ordinaria.

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 13.379.339,32	€ 5.635.223,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	€ 7.659.891,12	€ 3.152.715,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI, TASI)	€ 895.948,73	€ 761.070,85
TOTALE	€ 21.935.179,17	€ 9.549.010,01

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 159.069.441,06	€ 157.308.565,45	-1.760.875,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.760.754,68	€ 9.859.290,94	-901.463,74
103	acquisto beni e servizi	€ 330.237.521,56	€ 344.564.851,06	14.327.329,50
104	trasferimenti correnti	€ 44.252.187,30	€ 46.749.996,56	2.497.809,26
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 15.115.495,00	€ 13.928.702,20	-1.186.792,80
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.255.962,33	€ 2.956.848,06	-299.114,27
110	altre spese correnti	€ 10.007.955,92	€ 8.330.164,60	-1.677.791,32
TOTALE		€ 572.699.317,85	€ 583.698.418,87	10.999.101,02

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 e al [comma 762 della Legge 208/2015](#);

- 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**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno **2019**, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	181.040.216,48	159.590.555,94
Spese macroaggregato 103	1.638.168,41	991.224,00
Irap macroaggregato 102	9.454.954,49	8.518.401,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in comando presso l' Ente		231.212,13
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 192.133.339,38	€ 169.331.393,31
(-) Componenti escluse (B)	33.632.769,16	36.387.640,94
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		30.350.746,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 158.500.570,22	€ 132.943.752,37

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, 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. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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 creditori 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.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data **16/12/2019** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorressero i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che, fra le società delle quali sono già disponibili i dati al 31/12/2019, solo la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio e che, trattandosi di società quotata, non rientra nelle previsioni dell'articolo 21 del D.lgs 175/16 ai fini dell'accantonamento ad apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

Centrale del Latte d'Italia S.p.A.	12,3079%	57.069.875	-	Effetto combinato di forti negatività congiunturali	Si stima un ritorno all'utile nel prossimo triennio	2017 (-261.419)
---	----------	------------	---	---	---	--------------------

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 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	317.600.032,59	311.372.494,39		
2	Proventi da fondi perequativi	60.200.190,87	60.200.190,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	76.727.699,39	55.000.634,77		
a	Proventi da trasferimenti correnti	69.651.419,13	43.940.655,62		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.388.149,82	5.257.471,93		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.688.130,44	5.802.507,22		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	127.136.929,37	129.651.818,80	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.426.830,51	66.096.709,57		
b	Ricavi della vendita di beni	45.057,68	37.073,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57.665.041,18	63.518.036,23		
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	83.100.800,98	82.868.518,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		664.765.653,20	639.093.656,95		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.695.010,75	2.827.388,46	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	337.397.262,68	322.816.332,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.823.310,54	3.015.344,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	49.634.018,81	49.255.303,44		
a	Trasferimenti correnti	46.992.736,20	44.312.382,39		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	171.861,75	449.861,75		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.469.420,86	4.493.059,30		
13	Personale	157.051.533,45	154.802.799,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	103.353.620,23	86.113.929,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	182.373,49	172.857,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	54.239.839,82	53.069.234,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	48.931.406,92	32.871.837,64	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	38.455,83	-333.844,34	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	9.561.452,85	4.177.383,72	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.021.554,22	9.088.123,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		668.556.219,36	631.762.760,38		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-3.790.566,16	7.330.896,57		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	17.698.769,67	16.933.747,43	C15	C15
a	da società controllate	502.500,00	170.150,10		
b	da società partecipate	17.196.269,67	16.763.597,33		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.861.885,52	1.658.862,62	C16	C16
Totale proventi finanziari		21.560.655,19	18.592.610,05		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.928.702,20	15.115.495,00	C17	C17
a	Interessi passivi	13.928.702,20	15.115.495,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		13.928.702,20	15.115.495,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		7.631.952,99	3.477.115,05		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	234.415,45	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	11.855.983,34	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-11.621.567,89		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	5.065.410,59	4.784.966,97	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	62.126.929,09	55.648.892,60		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.121.961,34	1.642.112,75		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.540.290,11	1.437.547,78		
Totale proventi straordinari		70.854.591,53	63.512.920,10		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.408.255,34	50.346.815,47		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	5.926,29	76.744,76		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		35.414.181,83	50.423.560,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		35.440.409,70	13.089.359,87		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		39.281.796,53	12.275.803,60		
26	Imposte (*)	8.615.810,89	8.326.292,25	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30.665.985,64	3.949.511,35	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: Euro 30.665.985,64.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal miglioramento delle gestioni finanziaria e, soprattutto, straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.841.386,83 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.654.943,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 17.698.769,67, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Silfi Società Illuminazione Firenze e Servizi Smartcity S.p.A	83,63%	502.500,00
Toscana Aeroporti S.p.A.	1,397%	181.982,50
Publiacqua S.p.A.	21,67 %	3.899.701,42
Toscana Energia	20,61 %	13.114.585,75

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		
2017	2018	2019
50.697.121,29	53.242.091,87	54.422.213,31

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	referimento art.2424 CC	referimento 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>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI3	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	144.264,66	141.599,99	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	275.622,30	413.079,63	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	419.886,96	554.679,62	BI7	BI7
<i>(immobilizzazioni materiali (3))</i>					
II 1	Beni demaniali	441.003.461,70	414.851.799,26		
1.1	Terrani	15.757.955,88	13.478.341,53		
1.2	Fabbricati	199.644.529,61	189.524.607,59		
1.3	Infrastrutture	194.183.518,66	178.548.345,12		
1.9	Altri beni demaniali	31.417.457,57	33.302.505,02		
III 2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.549.338.714,07	2.554.805.356,57		
2.1	Terrani	84.904.390,68	84.113.808,47	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.275.085.575,63	2.270.253.811,60		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	545.251,16	698.096,97	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	1.055.888,64	1.219.732,59		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	694.580,44	454.731,58		
2.7	Mobili e arredi	437.175,36	190.876,69		
2.8	Infrastrutture	25.609.392,34	26.083.370,98		
2.99	Altri beni materiali	161.006.459,62	171.810.937,69		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	677.393.225,05	653.329.795,33	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	3.667.735.400,82	3.622.986.951,36		
<i>(immobilizzazioni Finanziarie (1))</i>					
IV 1	Partecipazioni in	174.022.305,93	173.958.485,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	101.082.470,13	100.959.474,60	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	67.262.751,81	67.346.791,65	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	5.678.185,99	5.652.218,75		
2	Crediti verso	2.835.752,72	2.835.902,72	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	2.835.752,72	2.835.902,72	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c	BI12d
3	Altri titoli	7.657.998,12	7.657.998,12	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	184.516.056,77	184.452.385,84		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.852.671.344,55	3.807.994.016,62		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		727.994,45	766.450,28	CI	CI
Totale rimanenze		727.994,45	766.450,28		
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	50.855.547,36	45.886.992,97		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	50.855.547,36	45.886.992,97		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	112.012.245,42	92.583.751,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	82.452.042,76	80.267.946,38		
b	imprese controllate	574.057,30	615.154,52	CH2	CH2
c	imprese partecipate	120.008,17	36.679,02	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	17.865.158,19	11.663.071,75		
3	Verso clienti ed utenti	28.687.794,25	42.572.722,73	CH1	CH1
4	Altri Crediti	30.049.774,28	37.591.221,90	CH5	CH5
a	verso Ferario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	30.049.774,28	37.591.221,90		
	Totale crediti	221.605.361,31	218.634.689,27		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
III 1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>					
IV 1	Conto di tesoreria	112.661.293,68	114.909.451,60		
a	istituto tesoriere	92.465.880,95	94.714.038,87		CIV1a
b	presso Banche d'Italia	20.195.412,73	20.195.412,73		
2	Altri depositi bancari e postali	5.057.894,79	4.526.868,74	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	121.719.188,47	119.436.320,34		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		344.052.544,23	338.837.459,89		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	188.467,30	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	188.467,30	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		4.196.912.356,08	4.146.831.476,51		
(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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 406.674.258,79, 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, 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

PASSIVO

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	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	1.891.826.551,71	1.883.857.069,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	192.927.951,06	188.978.439,71	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	600.824.084,00	647.807.666,75	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	45.143.354,27	41.121.383,12		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	1.049.933.162,38	1.002.949.579,63		
e	altre riserve indisponibili	3.000.000,00	3.000.000,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	30.665.985,64	3.949.511,35	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.828.796.440,32	2.794.110.483,53		
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	12.880.734,57	3.354.024,03	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.880.734,57	3.354.024,03		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	482.060.382,58	480.936.506,86		
a	prestiti obbligazionari	123.343.217,92	129.846.483,74	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	358.717.164,66	351.090.023,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	86.237.330,83	114.436.942,40	D7	D6
3	Accconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	21.369.400,56	22.072.957,90		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.992.619,38	5.951.769,74		
c	imprese controllate	823.877,55	1.187.777,89	D9	D8
d	imprese partecipate	60.000,00	129.851,50	D10	D9
e	altri soggetti	14.792.803,65	14.793.558,77		
5	Altri debiti	56.255.057,34	59.571.808,33	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	7.844.077,45	8.029.671,06		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.271.504,48	7.085.642,80		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	41.139.475,41	44.456.494,47		
TOTALE DEBITI (D)		645.922.171,31	677.018.215,49		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	709.313.009,88	672.348.753,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	709.313.009,88	671.037.753,46		
a	da altre amministrazioni pubbliche	600.987.797,55	577.045.760,90		
b	da altri soggetti	108.325.212,33	93.991.992,56		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	1.311.000,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		709.313.009,88	672.348.753,46		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.196.912.356,08	4.146.831.476,51	-	-
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

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato economico dell'esercizio	+	30.665.985,64
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	4.019.971,15
variazione al patrimonio netto	+	34.685.956,79

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97
II	Riserve	1.891.826.551,71
a	da risultato economico di esercizi precedenti	192.927.951,06
b	da capitale	600.824.084,00
c	da permessi di costruire	45.141.354,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.049.933.162,38
e	altre riserve indisponibili	3.000.000,00
III	risultato economico dell'esercizio	30.665.985,64

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 709.322.526,05 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, EE.PP. e privati.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.388.149,82 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) 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 sussidiari prestate dall'ente

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO MICHELOTTI

DOTT. RAFFAELE MAIO

DOTT. FRANCESCO MICHELOTTI

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