

Parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000, come modificato dall'art. 3 del D.L. 174/2012

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE
PREMESSO**

- che è stato richiesto il proprio parere sull'atto avente per oggetto: **AGGIORNAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021 AI SENSI DEI COMMI 3 QUATER E 3 QUINQUIES, ART. 187, DEL TUEL. APPROVAZIONE DELLA VAR. N. 3/C/2022 AL BP 2022-2024, ADOTTATA AI SENSI DEL COMMA 2, ART. 175 DEL TUEL ED APPLICAZIONE QUOTE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ED ACCANTONATO AI SENSI DEL COMMA 3, ART. 187, DEL TUEL.**
- che sono stati esaminati gli atti;

DATO ATTO CHE

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, è adottata ai sensi dell'art. 175 c.2 del TUEL 267/2000;

RICHIAMATO

L'art 187 del Tuel ed, in particolare, i seguenti commi, che recitano testualmente:

3. quater - Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto e' inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato;

3. quinquies - Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta;

3-sexies. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate;

Con la proposta di variazione in argomento si procede pertanto all'aggiornamento dell'avanzo di amministrazione presunto alla data odierna.

L'avanzo di amministrazione presunto aggiornato risulta pari a **154.522.845,42** Euro ed è così composto:

- per € 42.270.962,00 accantonato;
- per € 57.890.923,27 vincolato;
- per € 21.479.149,90 destinato ad investimenti;
- per € 32.881.810,25 libero.

La proposta di variazione può essere complessivamente riassunta nel seguente modo:

	Variazioni
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	1.236.821,53
Entrate Titolo 1.00 (entrate tributarie)	5.000,00
Entrate Titolo 2.0'0 (Entrate da trasferimenti correnti)	4.463.011,00
Entrate Titolo 3.00 (Entrate Extratributarie)	411.533,55
Totali maggiori risorse di parte corrente	6.116.366,08
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	5.246.842,19
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	9.225,00
di cui finanziate da Entrate in c/capitale	9.225,00
Maggior margine di parte corrente	869.523,89
	Variazioni
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese c/capitale	13.605.717,88
Entrate Titolo 4.00 (Entrate in conto capitale)	22.613.794,82
di cui destinate a Spese correnti	9.225,00
Entrate Titolo 5.00 (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0,00
Entrate Titolo 6.00 (Accensione di prestiti)	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	37.079.811,59
Spese Titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Maggior fabbisogno di parte capitale	-869.523,89

La proposta di variazione riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio, che possono essere come di seguito sintetizzate:

ENTRATE TRIBUTARIE

E' stato adeguato lo stanziamento delle entrate tributarie con una variazione positiva di € 5.000,00 per prevedere lo stanziamento di introiti per tasse di concorsi pubblicati dall'Ente.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Lo stanziamento complessivo delle entrate da trasferimenti correnti, è stato adeguato prevedendo una variazione positiva netta, pari a **4.463.011,00** euro. Lo stanziamento si assesta a **32.063.571,63** euro.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Lo stanziamento complessivo delle entrate extratributarie, che si assesta ad euro **16.414.525,94** aumenta complessivamente di **411.533,55** euro.

SPESA CORRENTE

La spesa corrente varia da euro 134.165.133,75 ad euro 139.411.975,94, con un incremento netto, quindi, di **5.246.842,19** euro.

Le variazioni hanno interessato i seguenti macroaggregati della spesa:

	macroaggregato	importo variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	9.136,00
102	imposte e tasse a carico dell'ente	74.440,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.043.654,62
104	Trasferimenti correnti	3.116.111,57
109	Rimborsi e poste correttive	3.500,00
	totale variazione positiva	5.246.842,19

L'incremento della spesa di investimento è finanziato da avanzo di amministrazione presunto per un totale complessivo di euro **1.236.821,53** (di cui euro 1.107.872,39 da avanzo vincolato presunto ed euro 128.949,14 da avanzo accantonato presunto al 31/12/2021 ma già accertato nell'ultimo consuntivo approvato)

ENTRATA IN C/CAPITALE E SPESA DI INVESTIMENTO

Le **entrate in conto capitale del titolo IV** passano da euro 121.91.630,43 ad euro 144.205.425,25 con una variazione positiva complessiva pari ad euro **22.613.794,82**.

Le variazioni più significative, per un importo complessivo totale pari ad euro **13.539.712,45** hanno riguardato la reimputazione all'esercizio 2022 di stanziamenti di bilancio correlati in entrata e spesa previsti sul bilancio 2021. In particolare, con riferimento ai trasferimenti a rendicontazione, per i quali accertamenti ed impegni sono imputati allo stesso esercizio, la reimputazione degli impegni all'esercizio 2022 ha comportato la conseguente e contestuale reimputazione dei correlati accertamenti non incassati al medesimo esercizio.

Alle reiscrizioni degli stanziamenti sia entrata che in spesa prevenienti dal Bilancio 2021 si aggiungono le ulteriori variazioni positive, di cui si riporta il dettaglio a seguire, per un totale complessivo di € **10.976.845,94**:

Si evidenzia che la previsione di alienazioni di immobili di proprietà dell'Ente ha comportato l'iscrizione al titolo IV di entrata dell'importo pari ad euro 92.250,00 a titolo di proventi da alienazioni e l'iscrizione al titolo IV della spesa della quota pari al 10%, dell'importo dell'alienazione, per un totale di euro 9.225,00, prioritariamente destinata all'estinzione anticipata dei prestiti propri, ai sensi dell'articolo 7, comma 5 del decreto legge n. 78 del 2015.

Le variazioni negative del titolo IV di entrata, di cui si riporta il dettaglio a seguire, per un totale complessivo di € **1.902.763,57** sono relative sia alla rimodulazione delle fonti di finanziamento sia alla corretta rilevazione contabile dei ribassi d'asta in sede di aggiudicazione efficace di opere finanziate con fondi MIUR II tranche . ai sensi di quanto previsto dall'art 3 comma 2 del dpcm 07/07/2020.

La **spesa in conto capitale del titolo II** passa da euro 220.646.343,27 euro a 257.726.154,86, con un aumento complessivo di euro di **37.079.811,59**.

L'incremento è così spiegato:

Reiscrizioni E/S dal Bilancio 2021	13.539.712,45
Incremento spesa di parte capitale con nuovi contributi a investimenti	10.976.845,94
Rettifiche per modifica finanziamenti ed economie	-1.902.763,57
Incremento spesa finanziata con avanzo di amministrazione presunto	13.605.717,88
Incremento spesa di parte capitale finanziata da margine corrente	869.523,89
10% alienazioni destinato a rimborso prestiti	-9.225,00
Totale	37.079.811,59

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO APPLICATO AL 2022

Con la manovra in approvazione si è proceduto ad applicare complessivamente avanzo di amministrazione presunto per **14.842.539,41** euro, di cui vincolato per **14.693.590,27** euro e accantonato per **148.949,14** euro.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, 2023, 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	216.630.770,34								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		14.842.539,41	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		91.209.631,48	1.336.493,17	564.047,62					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	101.805.311,56	98.809.340,79	95.554.072,75	92.863.267,11	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	153.136.346,18	138.411.975,94 567.083,57	132.754.237,86 564.047,62	132.789.488,48 560.882,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.787.704,03	32.063.571,63	27.457.750,07	27.471.450,07					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	25.308.681,13	16.414.525,94	15.860.740,78	15.768.881,58					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	172.612.242,34	144.205.425,25	62.007.317,08	42.753.155,84	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	272.855.304,35	257.726.154,86 769.409,60	69.064.457,29 0,00	46.233.635,04 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	333.513.939,06	291.492.863,61	200.879.880,68	178.856.754,60	Totale spese finali.....	425.991.652,53	397.138.130,80	201.818.695,15	179.023.123,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	406.903,70	406.903,70 0,00	397.678,70 0,00	397.678,70 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.136.374,00	23.101.000,00	23.101.000,00	23.101.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	24.211.920,80	23.101.000,00	23.101.000,00	23.101.000,00
Totale Titoli.....	356.650.313,06	314.593.863,61	223.980.880,68	201.957.754,60	Totale Titoli.....	450.610.477,03	420.646.034,50	225.317.373,85	202.521.802,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	573.281.083,40	420.646.034,50	225.317.373,85	202.521.802,22	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	450.610.477,03	420.646.034,50	225.317.373,85	202.521.802,22
Fondo di cassa finale presunto	122.870.606,37								

Visto il parere espresso, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00, dal Dirigente del Servizio Finanziario in data 04/02/2022.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Città Metropolitana di Firenze
sulla base degli atti proposti **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** all'adozione dell'atto in esame.

4 febbraio 2022

Il Collegio dei Sindaci Revisori

Mauro Boscherini

Fabio Procacci

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.