

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(Volume Terzo)

Approvato con deliberazione consiliare n.40

del 18 aprile 2019

Indice generale

Volume primo

**CONTO DEL BILANCIO, CONTO ECONOMICO E
CONTO DEL PATRIMONIO**

Volume secondo

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Volume terzo

RELAZIONE SULLA GESTIONE

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
(Volume Terzo)**

Pagina

| | |
|--|-----|
| Indice | 5 |
| Introduzione | 7 |
| 1 I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva | 17 |
| 1.1 Il bilancio di previsione | 19 |
| 1.2 La gestione di competenza | 21 |
| 1.3 La gestione dei residui | 27 |
| 1.4 La gestione di cassa | 35 |
| 1.5 L'avanzo di amministrazione | 63 |
| 1.6 Nuove regole di finanza pubblica - Pareggio di bilancio | 65 |
| 2 Analisi delle entrate | 67 |
| 2.1 Le entrate per titoli | 69 |
| 2.2 Le entrate per tipologie | 71 |
| 2.3 Gli scostamenti tra i dati previsionali e definitivi delle entrate | 93 |
| 2.4 L'indebitamento | 94 |
| 3 Analisi delle spese | 101 |
| 3.1 Le spese per titoli | 104 |
| 3.2.1 Nota informativa sull'impiego delle risorse derivanti dagli introiti dell'imposta di soggiorno | 124 |
| 3.2.2 Nota informativa sulle spese di rappresentanza | 125 |
| 3.2.3 Nota informativa sull'impiego delle risorse derivanti dagli introiti del tributo sui servizi indivisibili (TASI) | 129 |
| 3.3 Gli scostamenti tra i dati previsionali e definitivi della spesa | 130 |
| 3.4 Destinazione proventi da sanzioni del codice della strada | 131 |
| 3.5 Contributi per edifici di culto e centri civici | 134 |
| 4 I servizi a domanda individuale | 137 |
| 5 Il conto economico ed il conto del patrimonio | 141 |
| 5.1 Il conto economico | 143 |
| 5.2 Il conto del patrimonio | 145 |
| 5.3 La consistenza del patrimonio | 149 |
| 6 Il capitale investito nelle società partecipate | 151 |
| 6.1 Elenco siti WEB società ed enti partecipati | 156 |
| 6.2 Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate | 159 |

Introduzione

Premessa

I comuni devono dimostrare i risultati della loro gestione. L'art. 227 del decreto legislativo n.267 dell'8 agosto 2000 stabilisce che essa avviene mediante il rendiconto, il quale comprende:

- il conto del bilancio, che dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Si presenta strutturalmente conforme al bilancio di previsione finanziario e rileva i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni, oltre che sotto il profilo della cassa;
- il conto economico, che evidenzia le componenti positive e negative dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- il conto del patrimonio, che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Al rendiconto sono allegati:

- a) la relazione illustrativa della Giunta, che esprime le valutazioni dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b) la relazione dei revisori dei conti contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi, da conservare, distinti per anno di provenienza;

Il rendiconto deve osservare il principio della comparabilità per determinare ed analizzare gli andamenti e gli equilibri accertati e tendenziali. A questo fine, per i dati numerici significativi, sono riportate le informazioni inerenti il periodo precedente inclusi nel rendiconto. Per una maggiore comprensione esse sono corredate da commenti e descrizioni.

Nella presente relazione viene illustrato il rendiconto della gestione relativa all'esercizio dell'anno 2018. Sono evidenziati, in particolare, i risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva, con analisi delle entrate e delle spese, nonché la consistenza del patrimonio. La dimostrazione è corredata da una serie di indici, elaborati confrontando dati contabili ed extracontabili. Le voci che compongono il bilancio, e quindi il relativo consuntivo, sono esplicate tecnicamente ed i risultati e gli scostamenti più significativi sono illustrati indicandone le motivazioni.

Al fine di agevolare la lettura del rendiconto, di seguito sono sinteticamente rappresentati la struttura organizzativa e gli organismi gestionali, nonché i sistemi di controllo e di verifica dei risultati propri dell'Ente.

La struttura organizzativa e gli organismi gestionali

L'organizzazione del Comune di Firenze è disciplinata dal Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.3230/1996 e successive modifiche ed integrazioni), tenuto conto della normativa di riferimento e delle disposizioni dello Statuto Comunale. Il medesimo è stato interamente riformulato con deliberazione della Giunta Comunale n. 423 del 24 ottobre 2011 e successive deliberazioni.

L'ordinamento e l'organizzazione degli uffici e dei servizi del Comune si uniforma ai seguenti criteri:

- gli organi di indirizzo politico dell'Ente esercitano le funzioni di indirizzo politico-amministrativo definendo gli atti fondamentali di carattere strategico, pianificatorio o programmatico e tramite la verifica ed il controllo sull'attuazione degli stessi da parte degli organi di gestione;
- la promozione degli strumenti che orientano l'organizzazione complessivamente intesa nel supporto agli Amministratori per l'individuazione delle priorità strategiche, nella verifica del loro perseguimento e nella selezione degli indicatori chiave delle prestazioni;
- il coordinamento funzionale è assunto come canone fondamentale in luogo di quello gerarchico. La struttura dell'Ente è fondata su un sistema di centri di responsabilità collegati attraverso un coordinamento generale a valenza orizzontale;
- diversa distribuzione delle competenze dirigenziali a seguito di assegnazione di funzioni che attengono al coordinamento, alla gestione e al supporto;
- attuazione di un'organizzazione fondata sull'autonomia operativa e gestionale delle varie articolazioni organizzative, sulla responsabilità dei Dirigenti preposti alle stesse e su forme di coordinamento;
- flessibilità della struttura organizzativa e razionalizzazione della stessa in relazione a mutamenti organizzativi, gestionali e operativi e ricorso alla collegialità come strumento di coordinamento tra gli uffici;
- flessibilità nell'utilizzo delle risorse umane in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione, da operarsi anche attraverso l'attivazione di adeguati programmi di formazione e riqualificazione professionale del personale, che privilegino lo sviluppo delle professionalità esistenti all'interno dell'Ente;
- valorizzazione delle capacità, della creatività, dello spirito di iniziativa e dell'impegno operativo di ciascun componente della organizzazione;
- definizione, per tutto il personale, degli obiettivi e ricorso al sistema di valutazione della performance come momento strategico di gestione e di motivazione delle risorse umane;
- attenzione alla comunicazione interna tra le strutture organizzative;
- piena applicazione dei principi in materia di responsabilità dei procedimenti con attribuzione, ove possibile, ad un unico soggetto delle funzioni e dei compiti connessi a ciascuna attività amministrativa;
- potenziamento della capacità di garantire la massima trasparenza dei processi amministrativi gestiti;
- promozione dell'impiego delle nuove tecnologie per migliorare l'efficienza interna e la qualità dei servizi;
- ricorso ad appropriati strumenti di rilevazione e di analisi dei bisogni, della qualità dei servizi e del grado di soddisfazione degli utenti;

- promozione degli strumenti che consentono di valutare la qualità dei servizi e assicurare il rispetto degli impegni assunti nei confronti della collettività;
- promozione degli strumenti di autovalutazione, incentivando iniziative di ascolto e valorizzazione dell'apporto partecipativo del personale;
- affermazione nell'Ente di una cultura diffusa che concepisca il ricorso agli istituti che garantiscono parità di genere come ordinaria forma di gestione del personale nei percorsi di formazione e sviluppo professionale, anche con riferimento all'attribuzione delle responsabilità direttive.

La struttura organizzativa si articola come segue.

Il Direttore Generale che, oltre a sovrintendere a tutte le attività afferenti le strutture organizzative dell'Ente, può essere titolare anche di specifiche funzioni di coordinamento riferite a particolari Direzioni e/o Servizi. Il medesimo presiede il Collegio dei Coordinatori di Area.

Le Aree di Coordinamento sono centri di responsabilità con specifiche funzioni di coordinamento delle Direzioni facenti parte delle medesime. Esse rappresentano aree di aggregazione per la gestione delle risorse finanziarie, umane e strumentali, sono un riferimento degli organi politico-istituzionali e supportano la pianificazione strategica per l'elaborazione di programmi, progetti e politiche.

Vi possono essere Direzioni collocate al di fuori dell'Area di Coordinamento, sia per le funzioni ad esse attribuite che necessitano di un rapporto di interdipendenza diretta dagli organi istituzionali, sia per funzioni di supporto generale a servizio dell'intera struttura dell'Ente. Per tali Direzioni le funzioni di coordinamento sono svolte dal Direttore Generale.

Le Direzioni sono l'articolazione organizzativa di coordinamento nell'ambito di compiti omogenei, centri di responsabilità individuati per grandi ambiti di intervento, caratterizzate da elevato grado di autonomia progettuale ed operativa.

Nell'ambito dell'autonomia organizzativa e funzionale riconosciuta al Consiglio Comunale dallo Statuto, è individuata una specifica struttura dirigenziale di supporto al Consiglio Comunale, alle Commissioni Consiliari ed agli organismi di partecipazione.

I Servizi sono l'articolazione organizzativa dirigenziale di base deputati all'espletamento di funzioni con ampia autonomia gestionale.

Le Posizioni Organizzative sono il livello di coordinamento sub dirigenziale, esercitano funzioni direttive, ed hanno autonomia gestionale ed organizzativa, nei limiti della delega ricevuta.

Sono previste strutture di supporto agli organi di direzione politica, del Sindaco e della Giunta, per l'esercizio delle loro funzioni di indirizzo e di controllo.

E' istituito il Collegio dei Coordinatori di Area del quale fanno parte il Direttore Generale ed i Coordinatori di Area. Partecipano il Segretario Generale ed i Vice Segretari Generali, nell'ambito delle proprie funzioni. Può partecipare anche il Capo di Gabinetto.

La dotazione organica dell'Ente viene modulata nel programma annuale contenente il numero complessivo delle unità di lavoro disponibili per lo svolgimento dei compiti attribuiti.

I servizi comunali sono gestiti in parte in economia ed in parte sono affidati a società partecipate ed a terzi.

La gestione in economia, oltre ai servizi storicamente svolti dai comuni (organi istituzionali, partecipazione e decentramento, organizzazione, gestione economico-finanziaria e delle entrate tributarie, gestione dei beni, ufficio tecnico, pianificazione e controllo del territorio e dell'ambiente, autorizzazioni amministrative, anagrafe, stato civile, elettorale, ecc...), comprende in parte anche servizi alla persona (sociale, educativo, asili nido e scuole materne, attività sportive e culturali) e la gestione di biblioteche, musei, archivio storico, cimiteri ed altro.

I principali servizi affidati alle società partecipate in concessione o con contratto di servizio, sono: i parcheggi pubblici; i servizi alla strada; l'illuminazione pubblica; il sistema idrico integrato (tramite l'Autorità Idrica Toscana); la raccolta e smaltimento rifiuti; la rete gas; i mercati all'ingrosso; le farmacie comunali; gli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

A soggetti terzi sono affidati la realizzazione delle opere pubbliche e la fornitura di beni e servizi. Fra quest'ultimi ve ne sono alcuni che sono a gestione mista: economia e terzi.

I controlli

Lo Statuto del Comune contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio Comunale approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

La disciplina dei controlli interni all'Ente è stata profondamente rinnovata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 8/2013 (e successive integrazioni) relativa all'approvazione del "Regolamento sul sistema dei controlli interni". Tale atto è stato adottato in attuazione di quanto previsto dal D.L. n.174 del 10.10.2012, convertito in legge n. 213 del 7.12.2012, che ha apportato modificazioni al D.Lgs. 267/2000 (TUEL), prevedendo, l'altro, all'art. 3, il "*rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali*".

Il nuovo sistema dei controlli interni persegue le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche

secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);

- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società ed Enti partecipati e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate e sugli enti**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il nuovo sistema dei controlli interni incentiva la cultura di un controllo diffuso, basato sul principio del lavorare in qualità e improntato all'autocontrollo degli atti, dei documenti e delle attività svolte dai singoli centri di responsabilità. I controlli costituiscono strumento di attuazione dei principi di buon andamento ed imparzialità dell'amministrazione di cui all'art. 97 della Costituzione e sono gestiti in modo integrato. Svolgono anche la funzione di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione (L. 190/2012).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del Documento Unico di Programmazione (Dup), gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infra-annuali contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti.

Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- a) la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal Dup e dal bilancio finanziario che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- b) la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;
- c) la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità, nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Il controllo di regolarità amministrativa si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure. Esso è riportato nella parte motivazionale della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'espresso riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motivazionale.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale. Il Segretario generale predisponde un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale. Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il controllo di regolarità contabile è svolto dal Responsabile del servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge o dai regolamenti, sono rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il controllo e la revisione della gestione economico finanziaria sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il controllo sugli Enti partecipati ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e gli Enti partecipati, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il controllo della qualità dei servizi erogati misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagine di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance.

Il Comune adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.

Lo Statuto Comunale prevede che il Sindaco, in sede di presentazione del conto consuntivo, trasmetta al Consiglio Comunale una relazione sullo stato della dirigenza con riferimento, per i diversi uffici, ai risultati conseguiti nello svolgimento dell'attività ed alle esigenze dei servizi.

1 – I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva

1. I RISULTATI FINANZIARI E L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE COMPLESSIVA

In questo capitolo sono illustrati i risultati finanziari e l'andamento della gestione, tramite l'esposizione dei dati aggregati, in ordine a: bilancio di previsione e sue variazioni; gestione di competenza, dei residui e di cassa; risultato di amministrazione; rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

1.1 IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio finanziario 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale il 28 dicembre 2017, con deliberazione n. 79. È stato variato con molteplici atti, tra cui la deliberazione n. 472 del 16.10.2018.

La consistenza iniziale dell'esercizio 2018 ammontava ad € 3.214.755.922,35 (€ 1.666.265922,35 al netto dello stanziamento per servizi conto terzi), di cui € 661.110.944,94 per spese correnti ed € 628.987.006,79 per spese in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate delle variazioni che hanno aumentato lo stanziamento iniziale di un importo complessivo di € 142.642.034,75, con una percentuale di incremento del 4,44%.

Le variazioni effettuate comprendono sia provvedimenti di storno che l'applicazione di maggiori entrate a beneficio di ulteriori maggiori spese.

| ENTRATA | | | | |
|--|----------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|
| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | PERCENTUALE SCOSTAMENTO |
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 358.533.878,25 | 12.779.505,67 | 371.313.383,92 | 3,56 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 75.272.587,73 | -2.633.175,70 | 72.639.412,03 | -3,50 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 259.621.133,92 | 1.397.186,27 | 261.018.320,19 | 0,54 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 438.799.168,71 | 41.092.920,27 | 479.892.088,98 | 9,36 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 50.379.051,47 | -20.148.191,92 | 30.230.859,55 | -39,99 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 34.260.000,00 | 300.000,00 | 34.560.000,00 | 0,88 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | -300.000,00 | 300.000.000,00 | -0,10 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 0,00 | 1.548.490.000,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti | 0,00 | 40.832.325,71 | 40.832.325,71 | 100,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente | 0,00 | 8.142.414,21 | 8.142.414,21 | 100,00 |
| Avanzo di amministrazione per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento | 141.501.328,20 | 54.048.744,95 | 195.550.073,15 | 100,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 7.598.774,07 | 7.130.305,29 | 14.729.079,36 | 100,00 |
| Totale | 3.214.755.922,35 | 142.642.034,75 | 3.357.397.957,10 | 4,44 |

| SPESA | | | | |
|--|----------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|
| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | PERCENTUALE SCOSTAMENTO |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 661.110.944,94 | 27.007.490,28 | 688.118.435,22 | 4,09 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 628.987.006,79 | 110.644.981,45 | 739.631.988,24 | 17,59 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 31.380.000,00 | 5.602.964,97 | 36.982.964,97 | 17,86 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 38.978.476,21 | -313.010,73 | 38.665.465,48 | -0,80 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | -300.000,00 | 300.000.000,00 | -0,10 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 0,00 | 1.548.490.000,00 | 0,00 |
| Disavanzo di amministrazione | 5.509.494,41 | -391,22 | 5.509.103,19 | 100,00 |
| Totale | 3.214.755.922,35 | 142.642.034,75 | 3.357.397.957,10 | 4,44 |

1.2 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Nella gestione di competenza sono comprese le sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza cioè tenere conto di quelle derivanti dagli esercizi precedenti.

Essa evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, suddivisi in gestione di competenza, di cassa e gestione dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale. Il risultato di competenza 2018 ha prodotto un disavanzo di € 5.669.925,22. Tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 e del Fondo Pluriennale vincolato, si determina una gestione positiva di € 70.511.629,44. Il disavanzo considerato è pari a quello derivante dal piano di recupero di cui alla deliberazione di Consiglio n. 50/2016.

| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|--|----------|----------------------|
| Accertamenti | + | 1.918.108.295,18 |
| Impegni | - | 1.923.778.220,40 |
| Avanzo d'esercizio | + | -5.669.925,22 |
| Riscossioni | + | 1.757.050.788,25 |
| Pagamenti | - | 1.764.209.327,40 |
| Differenza | + | -7.158.539,15 |
| Residui attivi | + | 161.057.506,93 |
| Residui passivi | - | 159.568.893,00 |
| Differenza | - | -1.488.613,93 |
| Avanzo/Disavanzo | + | -5.669.925,22 |
| Avanzo applicato nell'anno 2018 | + | 48.974.739,92 |
| Disavanzo applicato nell'anno 2018 | - | 5.509.103,19 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Entrata | + | 210.279.152,51 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spesa | - | 177.563.234,58 |
| Saldo della gestione competenza | + | 70.511.629,44 |

Nella tabella sottostante sono indicate, per l'anno 2018, le somme accertate e quelle impegnate, suddivise per titoli, rispetto a quelle previste nel bilancio assestato.

| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI (1) | PREVISIONI DEFINITIVE (2) | ACCERTAMENTI (3) | PERCENTUALE (3/2) |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| Entrata | | | | |
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 358.533.878,25 | 371.313.383,92 | 371.457.321,22 | 100,04 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 75.272.587,73 | 72.639.412,03 | 43.999.188,64 | 60,57 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 259.621.133,92 | 261.018.320,19 | 233.420.282,55 | 89,43 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 438.799.168,71 | 479.892.088,98 | 45.465.611,17 | 9,47 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 50.379.051,47 | 30.230.859,55 | 3.626.186,85 | 11,99 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 34.260.000,00 | 34.560.000,00 | 32.250.006,68 | 93,32 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | 76,71 |
| Totale | 3.065.655.820,08 | 3.098.144.064,67 | 1.918.108.295,18 | 61,91 |
| Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti | 0,00 | 40.832.325,71 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente | 0,00 | 8.142.414,21 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento | 141.501.328,20 | 195.550.073,15 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 7.598.774,07 | 14.729.079,36 | 0,00 | 0,00 |
| Totale generale entrata | 3.214.755.922,35 | 3.357.397.957,10 | 1.918.108.295,18 | 57,13 |

| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI (1) | PREVISIONI DEFINITIVE (2) | IMPEGNI (3) | PERCENTUALE (3/2) |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| Spesa | | | | |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 661.110.944,94 | 688.118.435,22 | 572.699.317,85 | 83,23 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 628.987.006,79 | 739.631.988,24 | 116.160.406,89 | 15,71 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 31.380.000,00 | 36.982.964,97 | 9.029.658,80 | 24,42 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 38.978.476,21 | 38.665.465,48 | 37.999.138,79 | 98,28 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | 76,71 |
| Disavanzo di amministrazione | 5.509.494,41 | 5.509.103,19 | 0,00 | 0,00 |
| Totale generale spesa | 3.214.755.922,35 | 3.357.397.957,10 | 1.923.778.220,40 | 57,30 |

Le entrate correnti accertate (titolo 1-2-3), rispetto alle previsioni assestate, si sono attestate su una media del 92,04% e le spese correnti impegnate sull'83,23%. La percentuale delle entrate per investimenti (titolo 4-5) è stata più bassa (9,62%), mentre la spesa del titolo 2, relativa alle spese in conto capitale (finanziata anche con mutui), si è attestata sul 15,71%.

Per le entrate da accensione prestiti, la somma accertata è stata pari ad € 3.626.186,85, mentre per la spesa connessa all'estinzione di prestiti (titolo 4), è stata pari ad € 37.999.138,79.

Il risultato della gestione corrente

Nella seguente tabella è riportato il bilancio corrente, comprendente le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per sostenere le spese del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.

| ENTRATA | Assestato (1) | Accertato (2) | Differenza (2-1) | SPESA | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 371.313.383,92 | 371.457.321,22 | 143.937,30 | TITOLO 1 - Spese correnti | 678.563.376,27 | 572.699.317,85 | -105.864.058,42 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 72.639.412,03 | 43.999.188,64 | -28.640.223,39 | TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 38.665.465,48 | 37.999.138,79 | -666.326,69 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 261.018.320,19 | 233.420.282,55 | -27.598.037,64 | Totale | 717.228.841,75 | 610.698.456,64 | -106.530.385,11 |
| Totale entrate correnti | 704.971.116,14 | 648.876.792,41 | -56.094.323,73 | Disavanzo di amministrazione | 5.509.103,19 | 5.509.103,19 | 0,00 |
| Oneri L. 10/77 (e successive modificazioni) destinati alle spese correnti | 5.650.000,00 | 5.076.055,01 | -573.944,99 | Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente | 9.555.058,95 | 9.555.058,95 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato spesa corrente | 8.142.414,21 | 8.142.414,21 | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 14.729.079,36 | 14.729.079,36 | 0,00 | | | | |
| Avanzo di amministrazione per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Entrate in c/capitale correlate a fondo svalutazione crediti | 22.001,95 | 0,00 | -22.001,95 | | | | |
| Quota alienazioni destinata a rimborso prestiti | 895.976,85 | 229.650,16 | -666.326,69 | | | | |
| Quota entrate correnti destinate a spese di investimento | -2.117.584,62 | -2.094.566,22 | 23.018,40 | | | | |
| Totale | 27.321.887,75 | 26.082.632,52 | -1.239.255,23 | Totale | 15.064.162,14 | 15.064.162,14 | 0,00 |
| Totale generale | 732.293.003,89 | 674.959.424,93 | -57.333.578,96 | Totale generale | 732.293.003,89 | 625.762.618,78 | -106.530.385,11 |

Totale accertamenti 674.959.424,93
 Totale impegni 625.762.618,78

Avanzo della gestione corrente

Avanzo della gestione corrente

Totale minori accertamenti -57.333.578,96
 Totale minori impegni -106.530.385,11

49.196.806,15

49.196.806,15

Il risultato della gestione investimenti

La spesa relativa agli investimenti è allocata nel titolo 2, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo 4-5-6, salvo quelle finanziate con entrate correnti, rappresentate da disposizioni di legge applicate o da applicazione di contratti sottoscritti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche trova inoltre corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, previsto dalla normativa vigente.

| ENTRATA | Assestato (1) | Accertato (2) | Differenza (2-1) | SPESA | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 479.892.088,98 | 45.465.611,17 | -434.426.477,81 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 571.623.812,61 | 116.160.406,89 | -455.463.405,72 |
| Oneri L. 10/77 (e successive modificazioni) destinati alle spese correnti | -5.650.000,00 | -5.076.055,01 | 573.944,99 | | | | |
| Totale titolo 4 netto | 474.242.088,98 | 40.389.556,16 | -433.852.532,82 | | | | |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 30.230.859,55 | 3.626.186,85 | -26.604.672,70 | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 36.982.964,97 | 9.029.658,80 | -27.953.306,17 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 34.560.000,00 | 32.250.006,68 | -2.309.993,32 | | | | |
| Totale entrate titolo 4-5-6 | 539.032.948,53 | 76.265.749,69 | -462.767.198,84 | | | | |
| Avanzo di amministrazione applicato spesa investimenti | 40.832.325,71 | 40.832.325,71 | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di investimento | 195.550.073,15 | 195.550.073,15 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato di spesa investimenti | 168.008.175,63 | 168.008.175,63 | 0,00 |
| Quota entrate correnti destinate a spese di investimento | 2.117.584,62 | 2.094.566,22 | -23.018,40 | | | | |
| Entrate in c/capitale correlate a fondo svalutazione crediti | -22.001,95 | 0,00 | 22.001,95 | | | | |
| Quota alienazioni destinata a rimborso prestiti | -895.976,85 | -229.650,16 | 666.326,69 | | | | |
| Totale generale | 776.614.953,21 | 314.513.064,61 | -462.101.888,60 | Totale generale | 776.614.953,21 | 293.198.241,32 | -483.416.711,89 |

Totale accertamenti
Totale impegni

314.513.064,61
293.198.241,32
21.314.823,29

Totale minori accertamenti
Totale minori impegni
Avanzo della gestione investimenti

-462.101.888,60
-483.416.711,89
21.314.823,29

Il risultato della gestione finanziamenti a breve termine

Nella tabella seguente è riportato il movimento dei fondi utilizzati per le anticipazioni di cassa da parte dell'istituto tesoriere/cassiere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa ed i relativi rimborsi. I risultati di gestione (accertato ed impegnato pari a zero) fanno emergere la mancata attivazione dell'anticipazione di Tesoreria.

| ENTRATA | Assestato (1) | Accertato (2) | Differenza (2-1) | SPESA | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) |
|---|-----------------------|---------------|------------------------|--|-----------------------|---------------|------------------------|
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 |
| Totale | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | Totale | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 |

Totale accertamenti
Totale impegni

0,00
0,00
0,00

Totale minori accertamenti
Totale minori impegni

-300.000.000,00
-300.000.000,00
0,00

Gestione bilancio per conto terzi

Le entrate e le spese per partite di giro sono in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono principalmente entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti o l'attività dell'Ente a titolo di sostituto d'imposta. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo 9) e di spesa (Titolo 7), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Nella tabella seguente è riportato il risultato della gestione per conto terzi. Esso comprende le entrate e le corrispondenti spese sostenute dal Comune a tale titolo.

| ENTRATA | Assestato (1) | Accertato (2) | Differenza (2-1) | SPESA | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 |
| | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 | | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 |

Totale accertamenti

1.187.889.698,07

Totale minori accertamenti

-360.600.301,93

Totale impegni

1.187.889.698,07

Totale minori impegni

-360.600.301,93

0,00

0,00

1.3 LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui deriva principalmente dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, cioè dalla verifica delle condizioni previste dalla legge per il loro mantenimento nel conto del bilancio nel rispetto della normativa dell'armonizzazione contabile. Tale operazione è stata approvata con apposita delibera di Giunta.

La verifica è effettuata dal responsabile della procedura dell'entrata e della spesa in ordine alla sussistenza dell'obbligazione giuridica tra l'ente ed i terzi, o del debito o credito effettivo, salvo le eccezioni previste espressamente dalla legge.

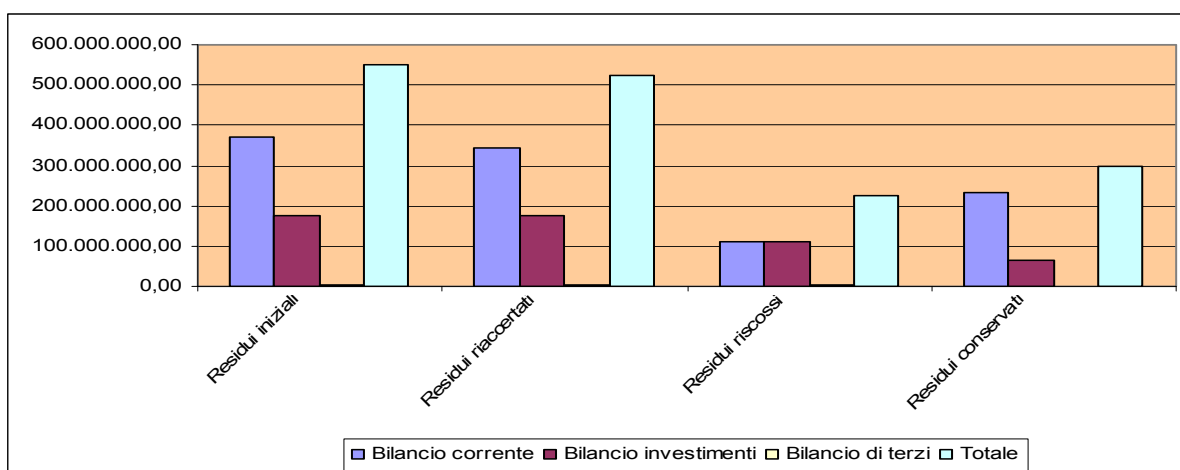
Le modifiche derivanti dal processo di riaccertamento dei residui influiscono sui livelli dei risultati della gestione residui e, di conseguenza, sul risultato di amministrazione.

I risultati del processo di riaccertamento dei residui, comprensivi del riaccertamento ordinario sopra citato, sono in sintesi i seguenti:

| RISULTATO GESTIONE RESIDUI | | |
|--|----------|-----------------------|
| Maggiori riaccertamenti su residui attivi (determinazione di maggiori crediti rispetto agli importi originariamente contabilizzati) | + | 131.228,48 |
| Eliminazione di residui attivi (residui eliminati in sede di rendicontazione a seguito della sopravvenuta insussistenza o inesigibilità) | - | 28.348.393,64 |
| Eliminazione di residui passivi (residui eliminati in sede di rendiconto poiché divenuti effettiva economia di spesa, a seguito di insussistenza e per prescrizione) | + | 8.366.748,98 |
| Totale | + | -19.850.416,18 |

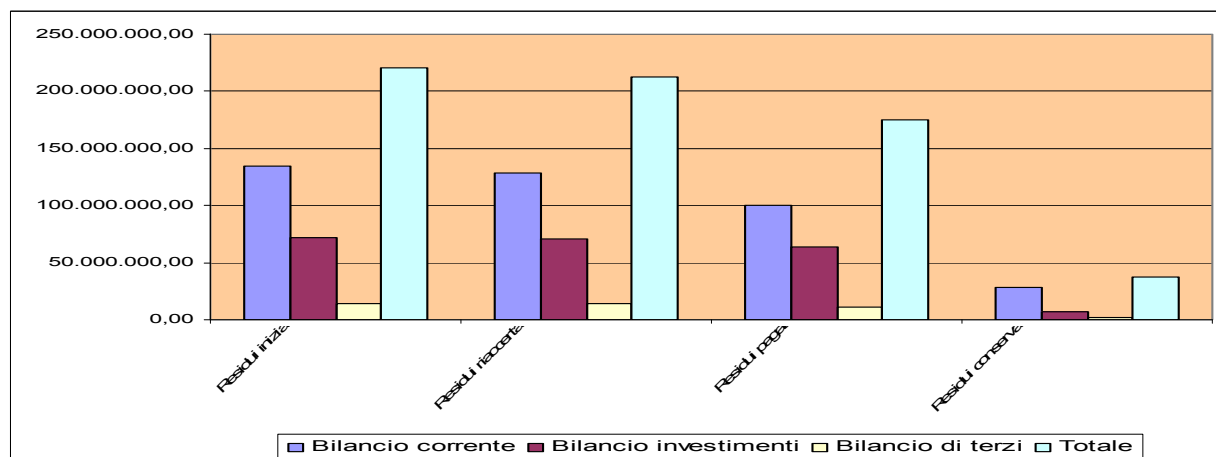
Nella seguente tabella sono illustrati i residui attivi ed il loro andamento nel corso del 2018, in particolare al 01.01.2018 (residui iniziali), al 31.12.2018 tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario al lordo degli incassi (residui riaccertati). La percentuale evidenzia quanto è stato riscosso rispetto al mantenuto a bilancio.

| TIPOLOGIA | RESIDUI INIZIALI (1) | RESIDUI RIACCERTATI (2) | RESIDUI RISCOSSI (3) | RESIDUI CONSERVATI (4) | PERCENTUALE (3/2) |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| Bilancio corrente | 370.635.427,56 | 343.811.059,00 | 111.898.514,96 | 231.912.544,04 | 32,55 |
| Bilancio investimenti | 176.267.568,15 | 175.419.024,74 | 111.915.186,30 | 63.503.838,44 | 63,80 |
| Bilancio di terzi | 4.054.164,95 | 3.509.911,76 | 2.370.794,73 | 1.139.117,03 | 67,55 |
| TOTALE | 550.957.160,66 | 522.739.995,50 | 226.184.495,99 | 296.555.499,51 | 43,27 |



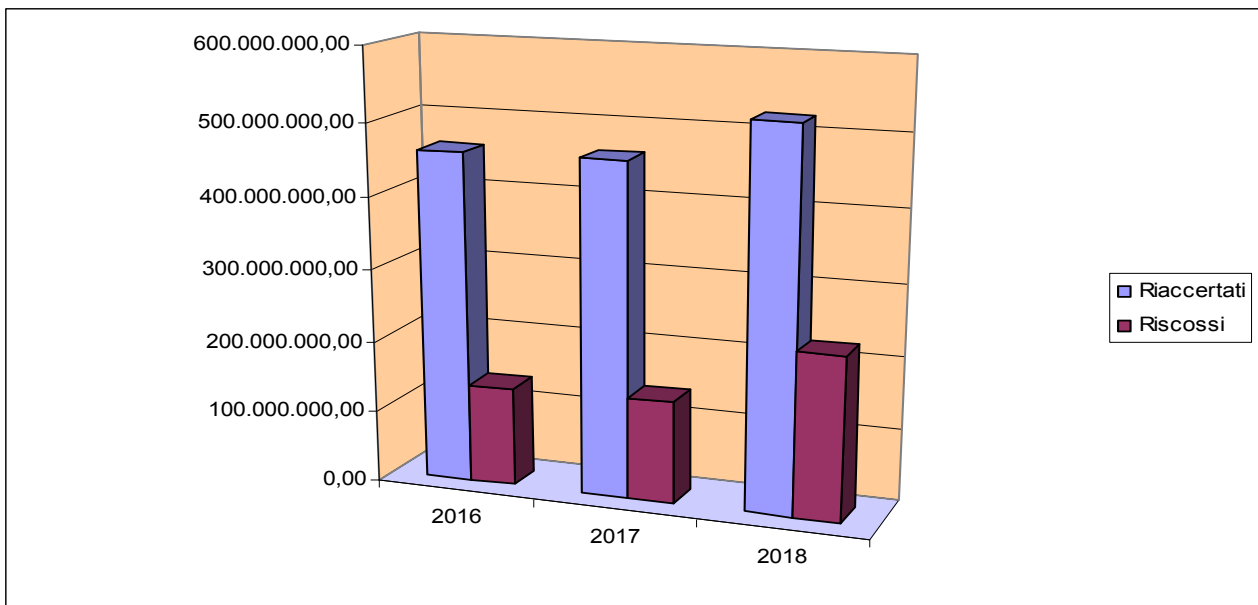
Nella seguente tabella sono illustrati i residui passivi ed il loro andamento nel corso del 2018, in particolare al 01.01.2018 (residui iniziali), al 31.12.2018 tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario al lordo degli incassi (residui riaccertati). La percentuale evidenzia quanto è stato pagato rispetto a quanto mantenuto a bilancio.

| TIPOLOGIA | RESIDUI INIZIALI (1) | RESIDUI RIACCERTATI (2) | RESIDUI PAGATI (3) | RESIDUI CONSERVATI (4) | PERCENTUALE (3/2) |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| Bilancio corrente | 134.998.175,38 | 128.167.304,59 | 100.109.284,31 | 28.058.020,28 | 78,11 |
| Bilancio investimenti | 72.111.580,74 | 70.687.103,68 | 63.663.191,41 | 7.023.912,27 | 90,06 |
| Bilancio di terzi | 13.845.270,75 | 13.733.869,62 | 11.630.701,55 | 2.103.168,07 | 84,69 |
| TOTALE | 220.955.026,87 | 212.588.277,89 | 175.403.177,27 | 37.185.100,62 | 82,51 |

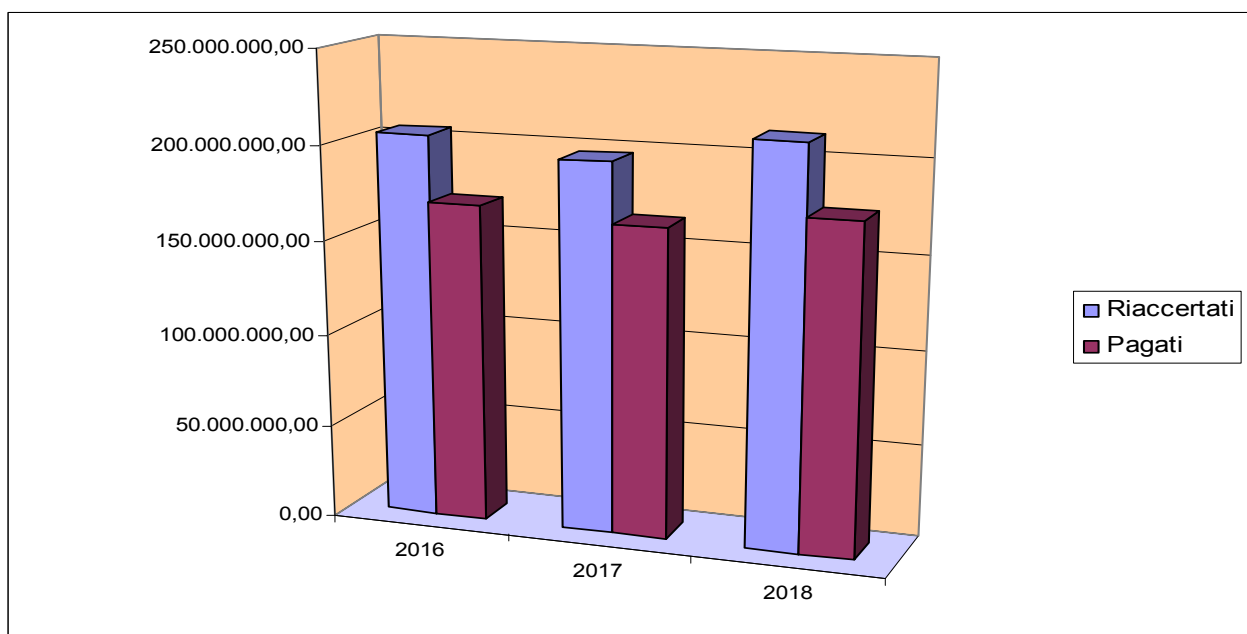


Nelle tabelle seguenti è illustrato rispettivamente il trend di riscossione e di pagamento dei residui riaccertati, nel triennio 2016/2018.

| 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | |
|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| Residui riaccertati (1) | Residui riscossi (2) | Percentuale (2/1) | Residui riaccertati (1) | Residui riscossi (2) | Percentuale (2/1) | Residui riaccertati (1) | Residui riscossi (2) | Percentuale (2/1) |
| 458.693.843,19 | 136.229.235,60 | 29,70 | 461.557.738,26 | 141.705.560,04 | 30,70 | 522.739.995,50 | 226.184.495,99 | 43,27 |



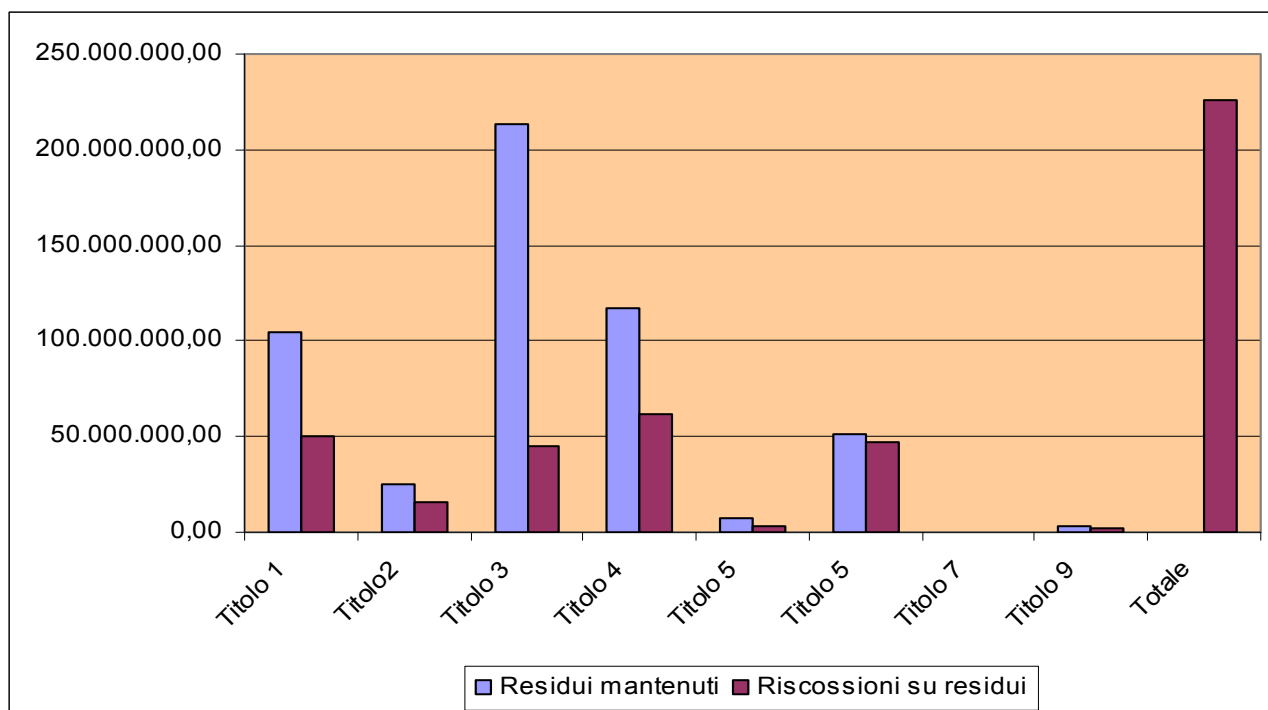
| 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | |
|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Residui riaccertati (1) | Residui pagati (2) | Percentuale (2/1) | Residui riaccertati (1) | Residui pagati (2) | Percentuale (2/1) | Residui riaccertati (1) | Residui pagati (2) | Percentuale (2/1) |
| 205.205.413,58 | 170.480.224,42 | 83,08 | 197.125.059,15 | 165.496.735,40 | 83,96 | 212.588.277,89 | 175.403.177,27 | 82,51 |



Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate. L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme rimosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate). Nella seguente tabella sono indicati i residui attivi al 1° gennaio 2018, le radiazioni e le rimosse effettuate nell'esercizio.

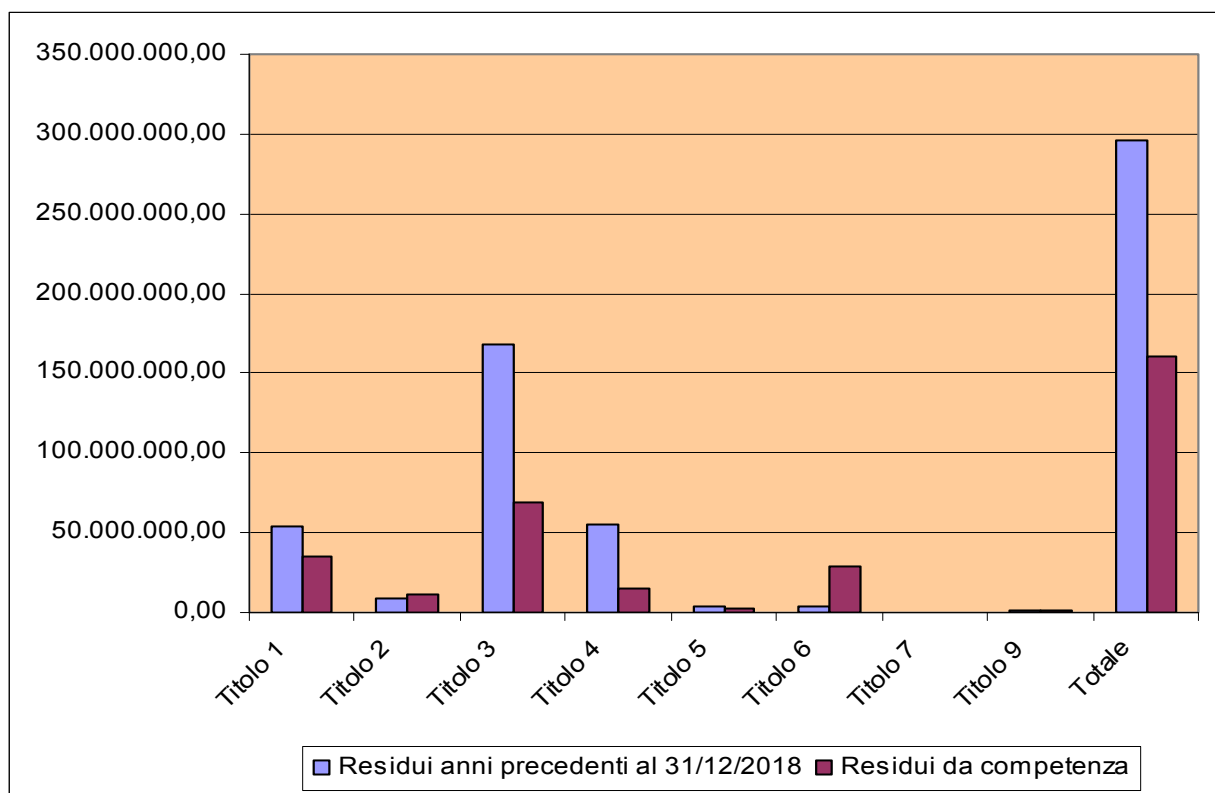
| TITOLI | Residui attivi iniziali (1) | Variazioni (2) | Residui mantenuti (3)=(1-2) | Riscossioni su residui (4) | Percentuale (4/3) |
|---|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|
| TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 111.112.543,62 | 6.349.565,31 | 104.762.978,31 | 50.297.677,86 | 48,01 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 27.095.021,12 | 1.840.107,55 | 25.254.913,57 | 16.158.551,01 | 63,98 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 232.427.862,82 | 18.634.695,70 | 213.793.167,12 | 45.442.286,09 | 21,26 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 117.808.217,38 | 848.543,41 | 116.959.673,97 | 61.343.054,52 | 52,45 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 7.144.511,62 | 0,00 | 7.144.511,62 | 3.346.072,11 | 46,83 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 51.314.839,15 | 0,00 | 51.314.839,15 | 47.226.059,67 | 92,03 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.054.164,95 | 544.253,19 | 3.509.911,76 | 2.370.794,73 | 67,55 |
| Totale | 550.957.160,66 | 28.217.165,16 | 522.739.995,50 | 226.184.495,99 | 43,27 |



Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio), come illustrato nella tabella sottostante.

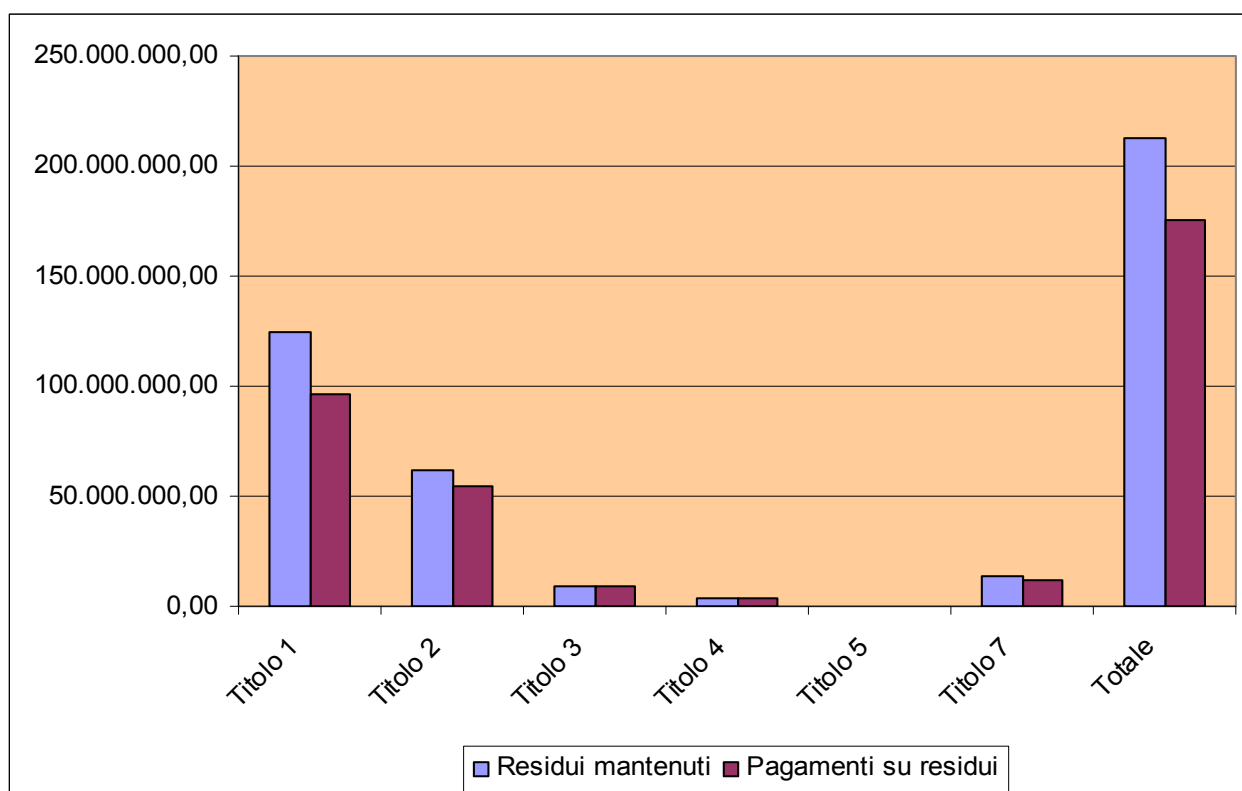
| TITOLI | Accertamenti competenza (1) | Riscossioni competenza (2) | Residui da competenza (3)=(1-2) | Residui anni precedenti al 31/12/2018 (4) | Residui al 1/1/2019 (3+4) |
|--|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------|---|---------------------------|
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat. | 371.457.321,22 | 335.766.123,69 | 35.691.197,53 | 54.465.300,45 | 90.156.497,98 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 43.999.188,64 | 33.248.936,16 | 10.750.252,48 | 9.096.362,56 | 19.846.615,04 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 233.420.282,55 | 164.795.978,98 | 68.624.303,57 | 168.350.881,03 | 236.975.184,60 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 45.465.611,17 | 30.906.676,05 | 14.558.935,12 | 55.616.619,45 | 70.175.554,57 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3.626.186,85 | 1.297.839,72 | 2.328.347,13 | 3.798.439,51 | 6.126.786,64 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 32.250.006,68 | 3.992.421,99 | 28.257.584,69 | 4.088.779,48 | 32.346.364,17 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 1.187.042.811,66 | 846.886,41 | 1.139.117,03 | 1.986.003,44 |
| Totale | 1.918.108.295,18 | 1.757.050.788,25 | 161.057.506,93 | 296.555.499,51 | 457.613.006,44 |



Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese. L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate). Nella seguente tabella sono indicati i residui passivi al 1° gennaio 2018, le radiazioni ed i pagamenti effettuati durante l'esercizio.

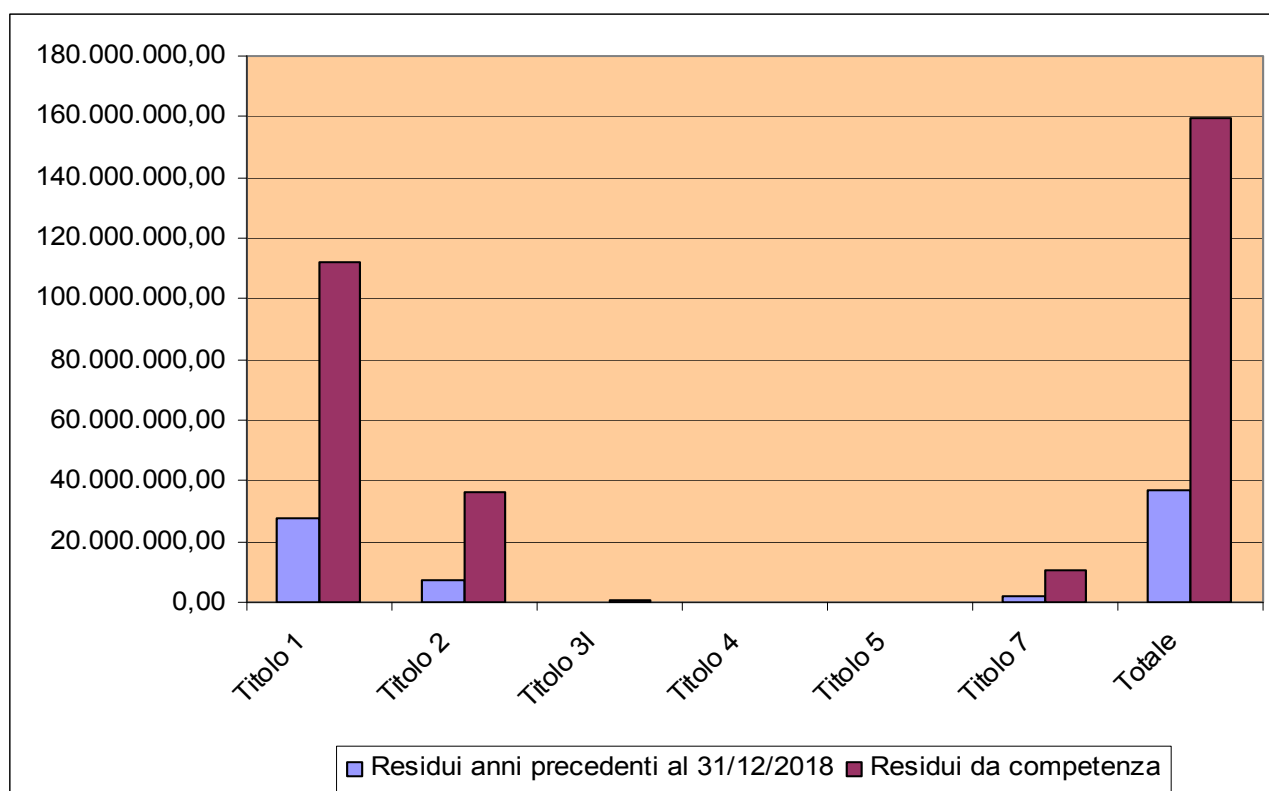
| TITOLI | Residui passivi iniziali (1) | Variazioni (2) | Residui mantenuti (3)=(1-2) | Pagamenti sui residui (4) | Percentuale (4/3) |
|---|------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | 131.375.097,43 | 6.830.870,79 | 124.544.226,64 | 96.549.581,37 | 77,52 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 62.900.077,46 | 1.414.424,02 | 61.485.653,44 | 54.461.741,17 | 88,58 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 9.211.503,28 | 10.053,04 | 9.201.450,24 | 9.201.450,24 | 100,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 3.623.077,95 | 0,00 | 3.623.077,95 | 3.559.702,94 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 13.845.270,75 | 111.401,13 | 13.733.869,62 | 11.630.701,55 | 84,69 |
| Totale | 220.955.026,87 | 8.366.748,98 | 212.588.277,89 | 175.403.177,27 | 82,51 |



Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio), come illustrato nella tabella sottostante.

| TITOLI | Impegni competenza (1) | Pagamenti competenza (2) | Residui da competenza (3)=(1-2) | Residui anni precedenti al 31/12/2017 (4) | Residui al 1/1/2018 (3+4) |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|---------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | 572.699.317,85 | 460.494.365,64 | 112.204.952,21 | 27.994.645,27 | 140.199.597,48 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 116.160.406,89 | 80.086.977,06 | 36.073.429,83 | 7.023.912,27 | 43.097.342,10 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 9.029.658,80 | 8.349.658,80 | 680.000,00 | 0,00 | 680.000,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 37.999.138,79 | 37.916.938,31 | 82.200,48 | 63.375,01 | 145.575,49 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 1.177.361.387,59 | 10.528.310,48 | 2.103.168,07 | 12.631.478,55 |
| Totale | 1.923.778.220,40 | 1.764.209.327,40 | 159.568.893,00 | 37.185.100,62 | 196.753.993,62 |



1.4 LA GESTIONE DI CASSA

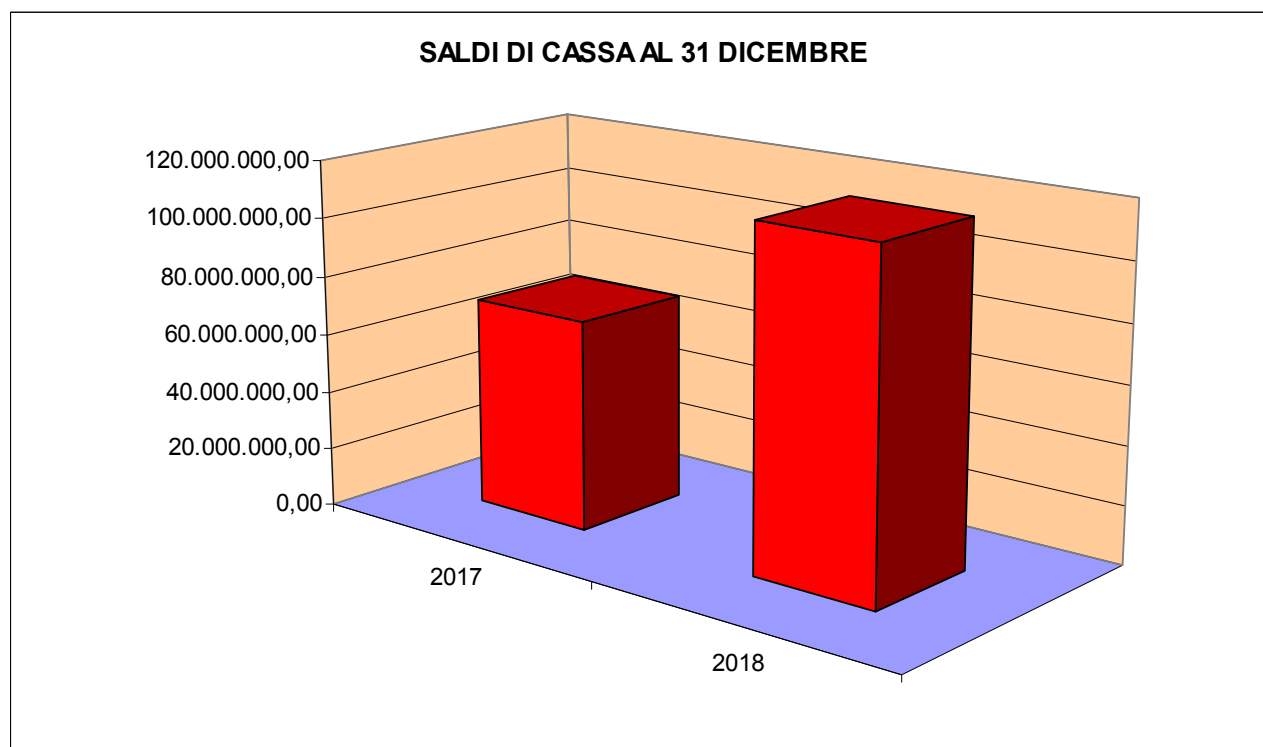
Nel corso dell'esercizio sono state effettuate riscossioni per complessivi € 1.983.235.284,24 a fronte di pagamenti per € 1.939.612.504,67, determinando un saldo positivo di cassa di € 43.622.779,57. Tale saldo, sommato al fondo di cassa iniziale di € 71.286.672,03, ha prodotto un fondo di cassa finale di € 114.909.451,60.

E' stato riscosso il 91,60% (pari a € 1.757.050.788,25) dell'accertato in conto competenza ed il 43,27% (pari a € 226.184.495,99) di quello in conto residui.

I pagamenti effettuati corrispondono al 91,60% (pari a € 1.764.209.327,40) dell'impegnato in conto competenza ed all'82,51% (pari a € 175.403.177,27) di quello in conto residui.

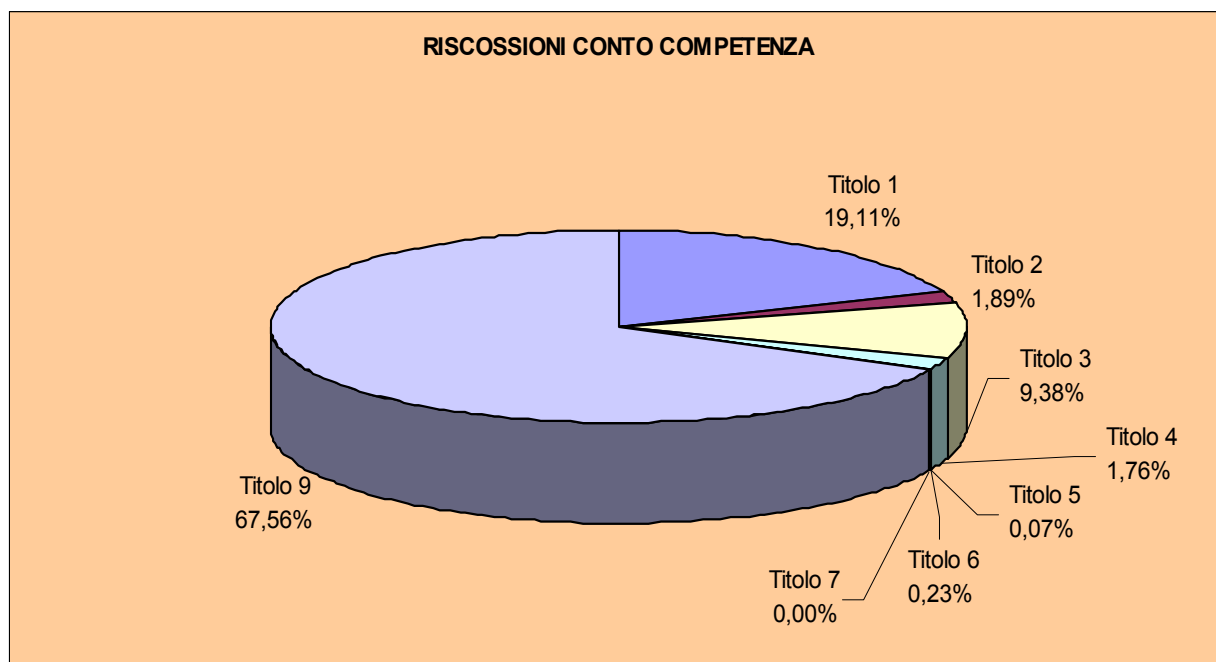
Nella tabella che segue è riassunto l'andamento della gestione di cassa.

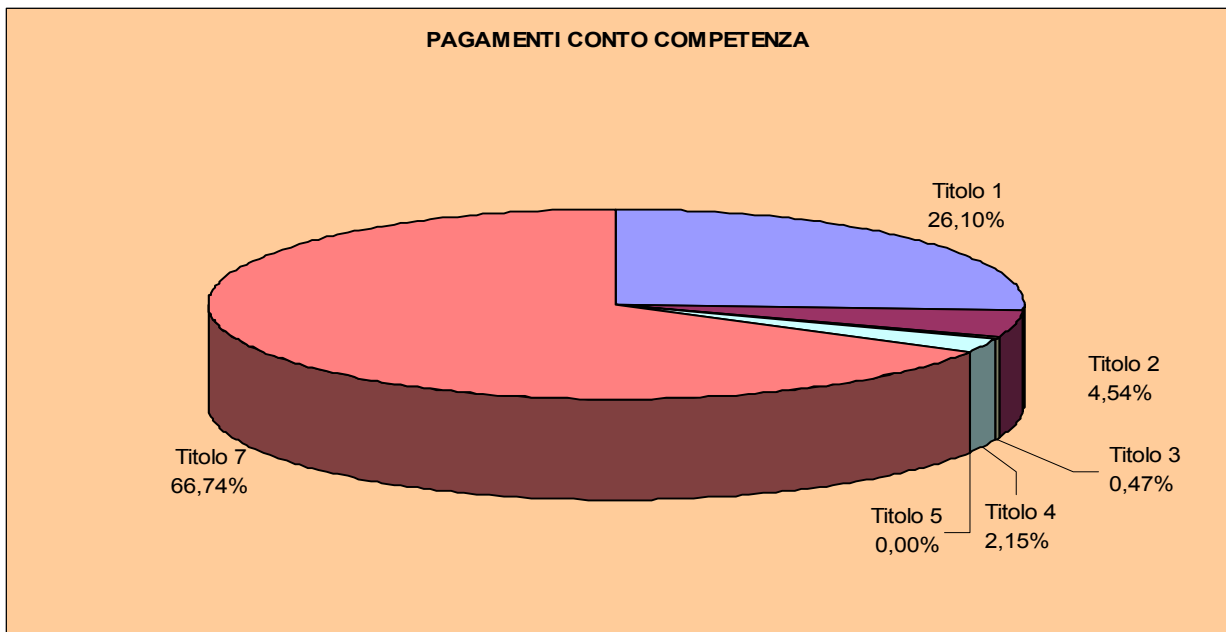
| | Residui (1) | Competenza (2) | Totale (1+2) |
|-------------------------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | | 71.286.672,03 |
| Riscossioni | 226.184.495,99 | 1.757.050.788,25 | 1.983.235.284,24 |
| Pagamenti | 175.403.177,27 | 1.764.209.327,40 | 1.939.612.504,67 |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | | | 114.909.451,60 |



Nella seguente tabella sono riportate le somme incassate ed i pagamenti effettuati in conto competenza, ripartiti per titoli, e la loro incidenza percentuale sul totale. Si rileva come la maggiore incidenza in termini percentuali delle entrate e delle uscite da servizi per conto terzi, rispetto al totale dell'entrata e della spesa, è dovuta alle modalità di contabilizzazione dell'Iva split, introdotta dall'art. 1, comma 629, lettera b) della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) oltre che dalla contabilizzazione dell'utilizzo delle entrate a specifica destinazione e del conseguente reintegro.

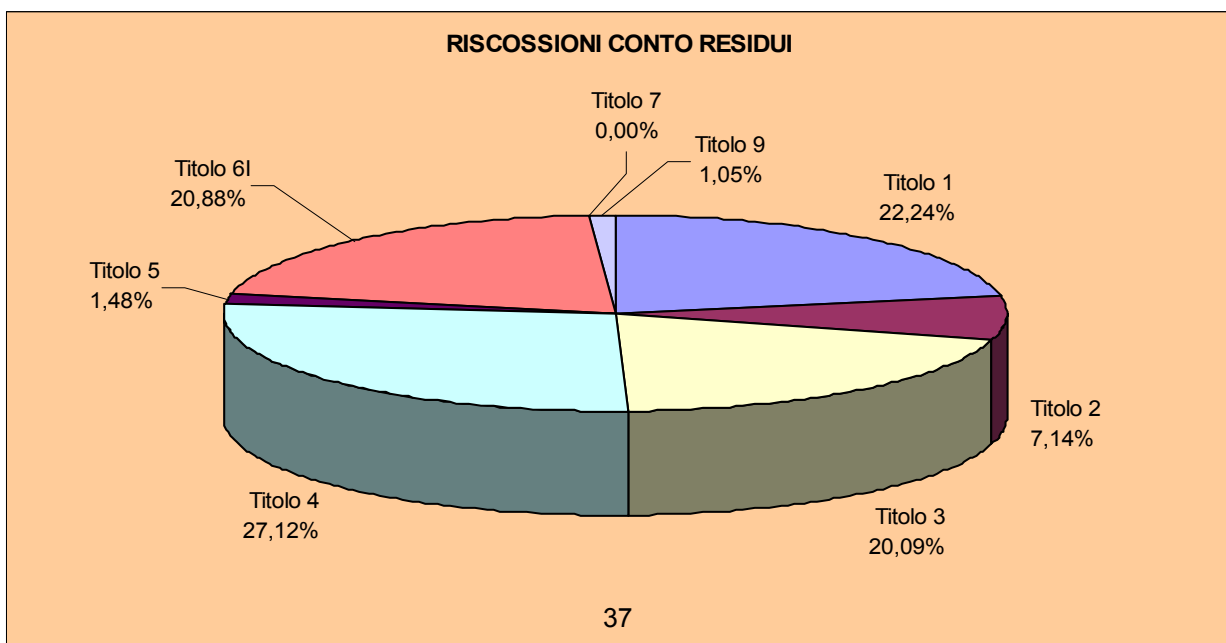
| RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA | | | | | |
|--|----------------------------------|--------------------|--|-------------------------------|--------------------|
| Entrata | Riscossioni c/ competenza | Percentuale | Spesa | Pagamenti c/competenza | Percentuale |
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 335.766.123,69 | 19,11 | TITOLO 1 - Spese correnti | 460.494.365,64 | 26,10 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 33.248.936,16 | 1,89 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 80.086.977,06 | 4,54 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 164.795.978,98 | 9,38 | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 8.349.658,80 | 0,47 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 30.906.676,05 | 1,76 | TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 37.916.938,31 | 2,15 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.297.839,72 | 0,07 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 3.992.421,99 | 0,23 | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.177.361.387,59 | 66,74 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | | | |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.187.042.811,66 | 67,56 | | | |
| Totale riscossioni | 1.757.050.788,25 | 100,00 | Totale pagamenti | 1.764.209.327,40 | 100,00 |



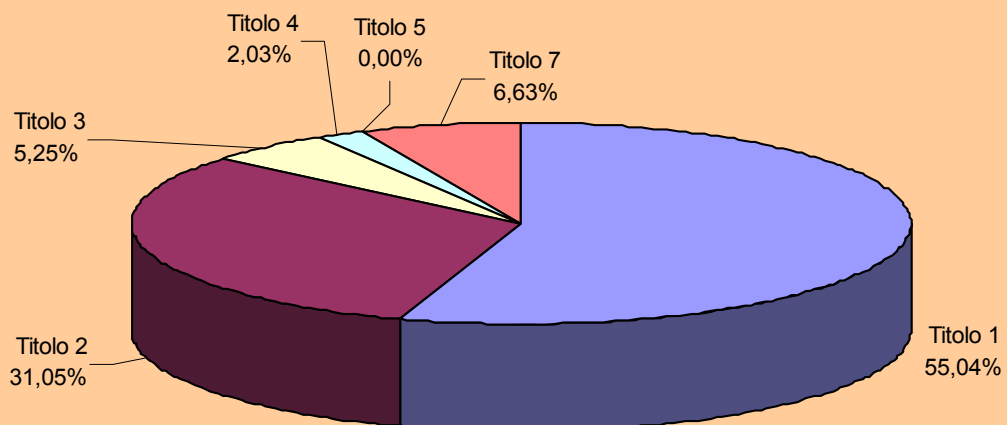


Nella seguente tabella sono riportate le somme incassate ed i pagamenti effettuati, in conto residui, ripartiti per titoli, nonché la loro incidenza percentuale sul totale.

| RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI | | | | | |
|--|---------------------------|---------------|---|-------------------------|---------------|
| Entrata | Riscossioni conto residui | Percentuale | Spesa | Pagamenti conto residui | Percentuale |
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat. | 50.297.677,86 | 22,24 | TITOLO 1 - Spese correnti | 96.549.581,37 | 55,04 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 16.158.551,01 | 7,14 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 54.461.741,17 | 31,05 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 45.442.286,09 | 20,09 | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 9.201.450,24 | 5,25 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 61.343.054,52 | 27,12 | TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 3.559.702,94 | 2,03 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3.346.072,11 | 1,48 | TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 47.226.059,67 | 20,88 | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 11.630.701,55 | 6,63 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | | | |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.370.794,73 | 1,05 | | | |
| Totale riscossioni | 226.184.495,99 | 100,00 | Totale pagamenti | 175.403.177,27 | 100,00 |



PAGAMENTI CONTO RESIDUI



Nella seguente tabella sono comparati gli accertamenti con le riscossioni, articolati in competenza ed in residui. La percentuale delle somme riscosse sulle entrate di parte corrente è mediamente alta per quanto concerne la competenza, mentre risulta inferiore sui residui. Maggiori difficoltà si sono riscontrate per quanto riguarda le entrate extratributarie, quelle in conto capitale (la cui erogazione è spesso correlata allo stato di avanzamento degli investimenti ed alle problematiche di liquidità presenti presso gli enti che curano la stessa) e quelle da riduzione di attività finanziarie.

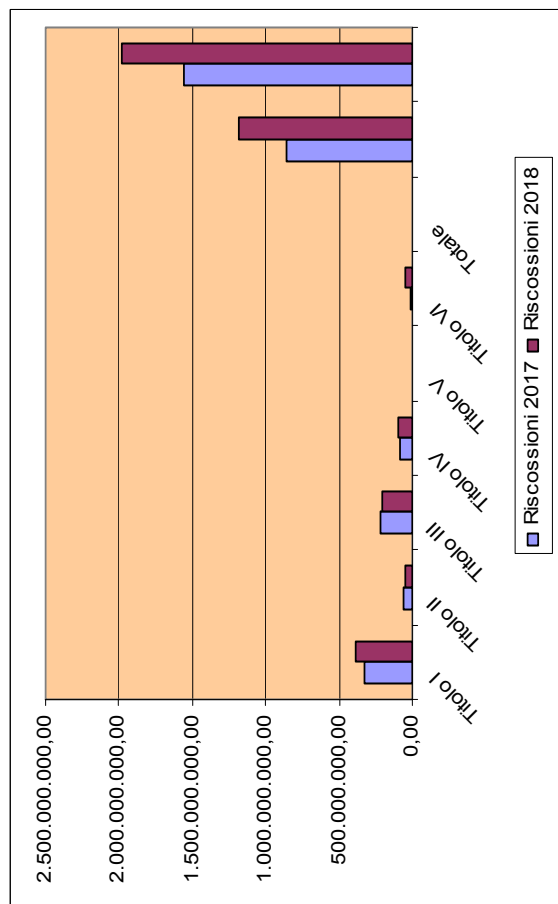
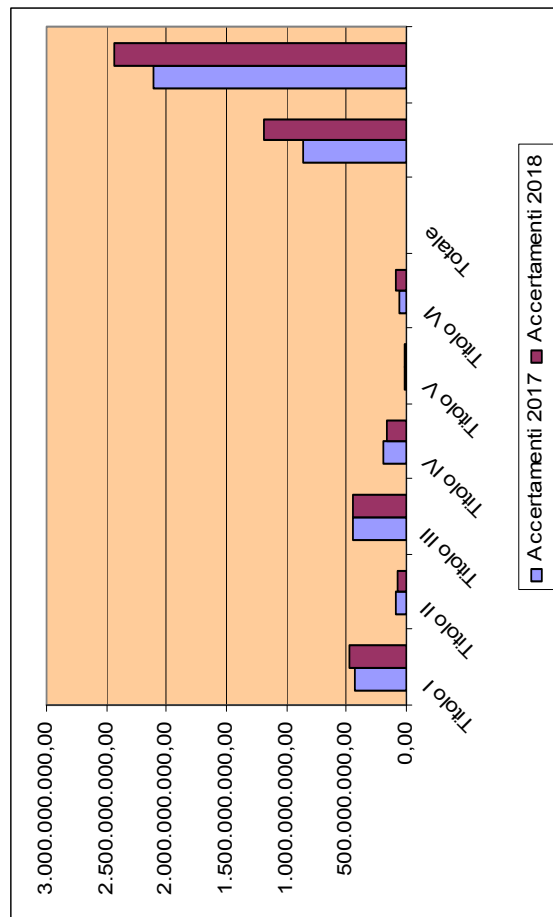
| COMPARAZIONE SOMME ACCERTATE CON QUELLE RISCOSE - ESERCIZIO 2018 | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| ENTRATA | COMPETENZA | | | RESIDUI | | | TOTALE | | |
| | Accertamenti (1) | Riscossioni (2) | Percen tuale (2/1) | Accertamenti (1) | Riscossioni (2) | Percen tuale (2/1) | Accertamenti (1) | Riscossioni (2) | Percen tuale (2/1) |
| TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 371.457.321,22 | 335.766.123,69 | 90,39 | 104.762.978,31 | 50.297.677,86 | 48,01 | 476.220.299,53 | 386.063.801,55 | 81,07 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 43.999.188,64 | 33.248.936,16 | 75,57 | 25.254.913,57 | 16.158.551,01 | 63,98 | 69.254.102,21 | 49.407.487,17 | 71,34 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 233.420.282,55 | 164.795.978,98 | 70,60 | 213.793.167,12 | 45.442.286,09 | 21,26 | 447.213.449,67 | 210.238.265,07 | 47,01 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 45.465.611,17 | 30.906.676,05 | 67,98 | 116.959.673,97 | 61.343.054,52 | 52,45 | 162.425.285,14 | 92.249.730,57 | 56,80 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3.626.186,85 | 1.297.839,72 | 35,79 | 7.144.511,62 | 3.346.072,11 | 46,83 | 10.770.698,47 | 4.643.911,83 | 43,12 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 32.250.006,68 | 3.992.421,99 | 12,38 | 51.314.839,15 | 47.226.059,67 | 92,03 | 83.564.845,83 | 51.218.481,66 | 61,29 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 1.187.042.811,66 | 99,93 | 3.509.911,76 | 2.370.794,73 | 67,55 | 1.191.399.609,83 | 1.189.413.606,39 | 99,83 |
| Totale | 1.918.108.295,18 | 1.757.050.788,25 | 91,60 | 522.739.995,50 | 226.184.495,99 | 43,27 | 2.440.848.290,68 | 1.983.235.284,24 | 81,25 |

Nella seguente tabella sono comparati gli impegni con i pagamenti, articolati in competenza ed in residui. La percentuale delle somme pagate per investimenti è lievemente più bassa rispetto alla parte corrente. Si segnala tuttavia che, con l'entrata in vigore delle regole dell'armonizzazione contabile, anche i pagamenti in conto capitale si stanno allineando all'impegnato.

| COMPARAZIONE SOMME IMPEGNATE CON QUELLE PAGATE - ESERCIZIO 2018 | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| SPESA | COMPETENZA | | | RESIDUI | | | TOTALE | | |
| | Impegni (1) | Pagamenti (2) | Percen tuale (2/1) | Impegni (1) | Pagamenti (2) | Percen tuale (2/1) | Impegni (1) | Pagamenti (2) | Percen tuale (2/1) |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 572.699.317,85 | 460.494.365,64 | 80,41 | 124.544.226,64 | 96.549.581,37 | 77,52 | 697.243.544,49 | 557.043.947,01 | 79,89 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 116.137.477,95 | 80.086.977,06 | 68,96 | 61.485.653,44 | 54.461.741,17 | 88,58 | 177.623.131,39 | 134.548.718,23 | 75,75 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 9.029.658,80 | 8.349.658,80 | 92,47 | 9.201.450,24 | 9.201.450,24 | 0,00 | 18.231.109,04 | 17.551.109,04 | 96,27 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 37.999.138,79 | 37.916.938,31 | 99,78 | 3.623.077,95 | 3.559.702,94 | 98,25 | 41.622.216,74 | 41.476.641,25 | 99,65 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 1.177.361.387,59 | 99,11 | 13.733.869,62 | 11.630.701,55 | 84,69 | 1.201.623.567,69 | 1.188.992.089,14 | 98,95 |
| Totale | 1.923.755.291,46 | 1.764.209.327,40 | 91,71 | 212.588.277,89 | 175.403.177,27 | 82,51 | 2.136.343.569,35 | 1.939.612.504,67 | 90,79 |

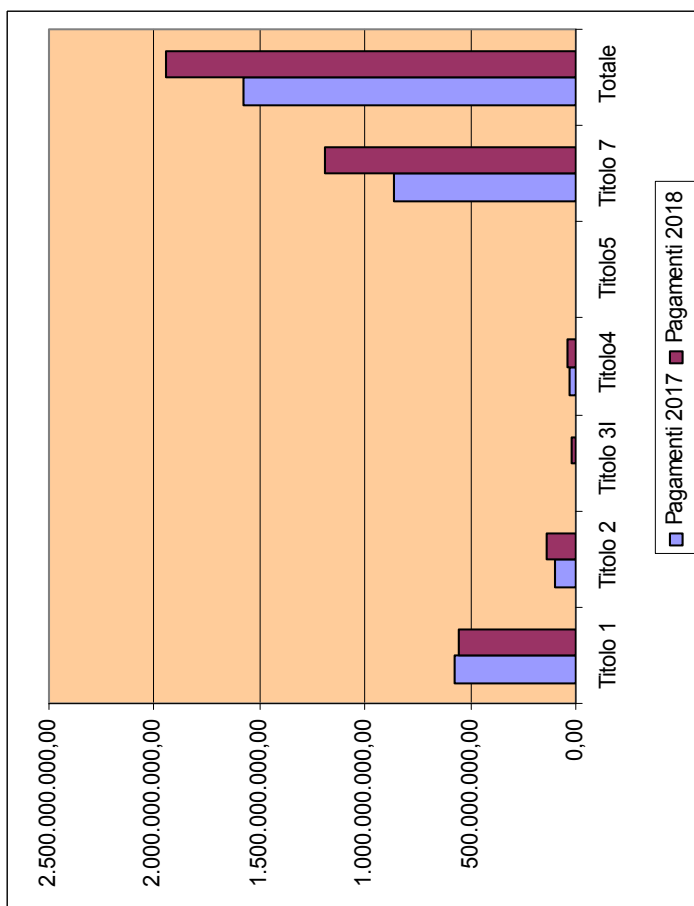
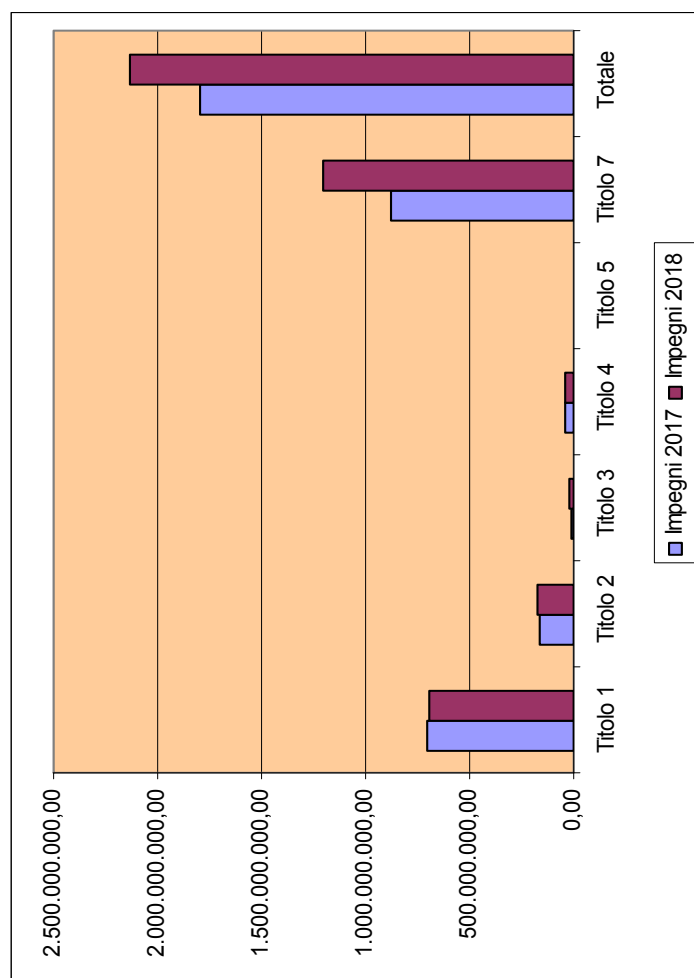
Nella tabella seguente gli accertamenti e le riscossioni (competenza e residui) del 2018 sono confrontate con quelle del 2017 e sono messe in evidenza le differenze numeriche e percentuali. A fronte di un incremento delle riscossioni delle entrate tributarie nel 2018 derivante sostanzialmente dalla tempistica di erogazione dell'IMU con F24, si assiste ad una lieve riduzione degli incassi delle entrate extratributarie.

| ENTRATA | 2017 (1) | | | 2018 (2) | | | DIFFERENZA 2018/2017 (2-1) | | |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|--------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | Percentuale | Accertamenti | Riscossioni | Percentuale | Accertamenti | Riscossioni | Percentuale |
| TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat. | 435.013.425,38 | 323.900.881,76 | 74,46 | 476.220.299,53 | 386.063.801,55 | 81,07 | 41.206.874,15 | 62.162.919,79 | 19,19 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 87.662.716,61 | 60.567.695,49 | 69,09 | 69.254.102,21 | 49.407.487,17 | 71,34 | -18.408.614,40 | -11.160.208,32 | -18,43 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 448.521.423,70 | 216.093.560,88 | 48,18 | 447.213.449,67 | 210.238.265,07 | 47,01 | -1.307.974,03 | -5.855.295,81 | -2,71 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 199.430.004,32 | 81.621.786,94 | 40,93 | 162.425.285,14 | 92.249.730,57 | 56,80 | -37.004.719,18 | 10.627.943,63 | 13,02 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 8.142.741,22 | 998.229,60 | 12,26 | 10.770.698,47 | 4.643.911,83 | 43,12 | 2.627.957,25 | 3.645.682,23 | 365,21 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 62.776.234,95 | 11.461.395,80 | 18,26 | 83.564.845,83 | 51.218.481,66 | 61,29 | 20.788.610,88 | 39.757.085,86 | 346,88 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 862.258.512,83 | 858.204.347,88 | 99,53 | 1.191.399.609,83 | 1.189.413.606,39 | 99,83 | 329.141.097,00 | 331.209.258,51 | 38,59 |
| Totale | 2.103.805.059,01 | 1.552.847.898,35 | 73,81 | 2.440.848.290,68 | 1.983.235.284,24 | 81,25 | 337.043.231,67 | 430.387.385,89 | 27,72 |



Nella tabella seguente gli impegni ed i pagamenti del 2018 (competenza e residui) sono confrontati con quelli del 2017 e sono messe in evidenza le differenze numeriche e percentuali. Emerge un incremento dei pagamenti delle spese da investimenti a fronte di una lieve riduzione di quelli relativi a spese correnti.

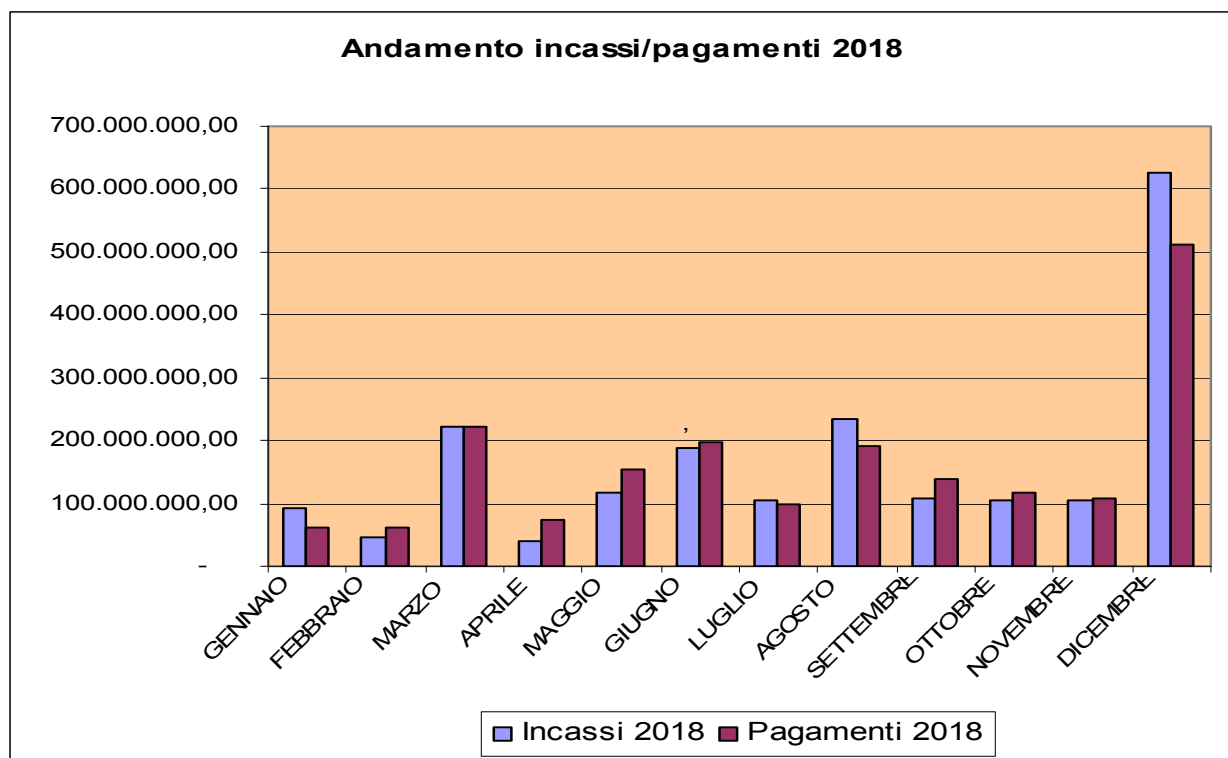
| SPESA | 2017 (1) | | | 2018 (2) | | | DIFFERENZA 2018/2017 (2-1) | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|--------------|
| | Impegni | Pagamenti | Percentuale | Impegni | Pagamenti | Percentuale | Impegni | Pagamenti | Percentuale |
| | | | | | | | | | |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 704.492.568,68 | 573.117.471,25 | 81,35 | 697.243.544,49 | 557.043.947,01 | 79,89 | -7.249.024,19 | -16.073.524,24 | -2,80 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 167.058.030,95 | 104.157.953,49 | 62,35 | 177.623.131,39 | 134.548.718,23 | 75,75 | 10.565.100,44 | 30.390.764,74 | 29,18 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 12.339.974,56 | 3.128.471,28 | 25,35 | 18.231.109,04 | 17.551.109,04 | 96,27 | 5.891.134,48 | 14.422.637,76 | 461,01 |
| TITOLO 4 - Rimborso prestiti | 37.796.002,36 | 34.172.924,41 | 90,41 | 41.622.216,74 | 41.476.641,25 | 99,65 | 3.826.214,38 | 7.303.716,84 | 21,37 |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 874.126.980,31 | 860.281.709,56 | 98,42 | 1.201.623.567,69 | 1.188.992.089,14 | 98,95 | 327.496.587,38 | 328.710.379,58 | 38,21 |
| Totale | 1.795.813.556,86 | 1.574.858.529,99 | 87,70 | 2.136.343.569,35 | 1.939.612.504,67 | 90,79 | 340.530.012,49 | 364.753.974,68 | 23,16 |

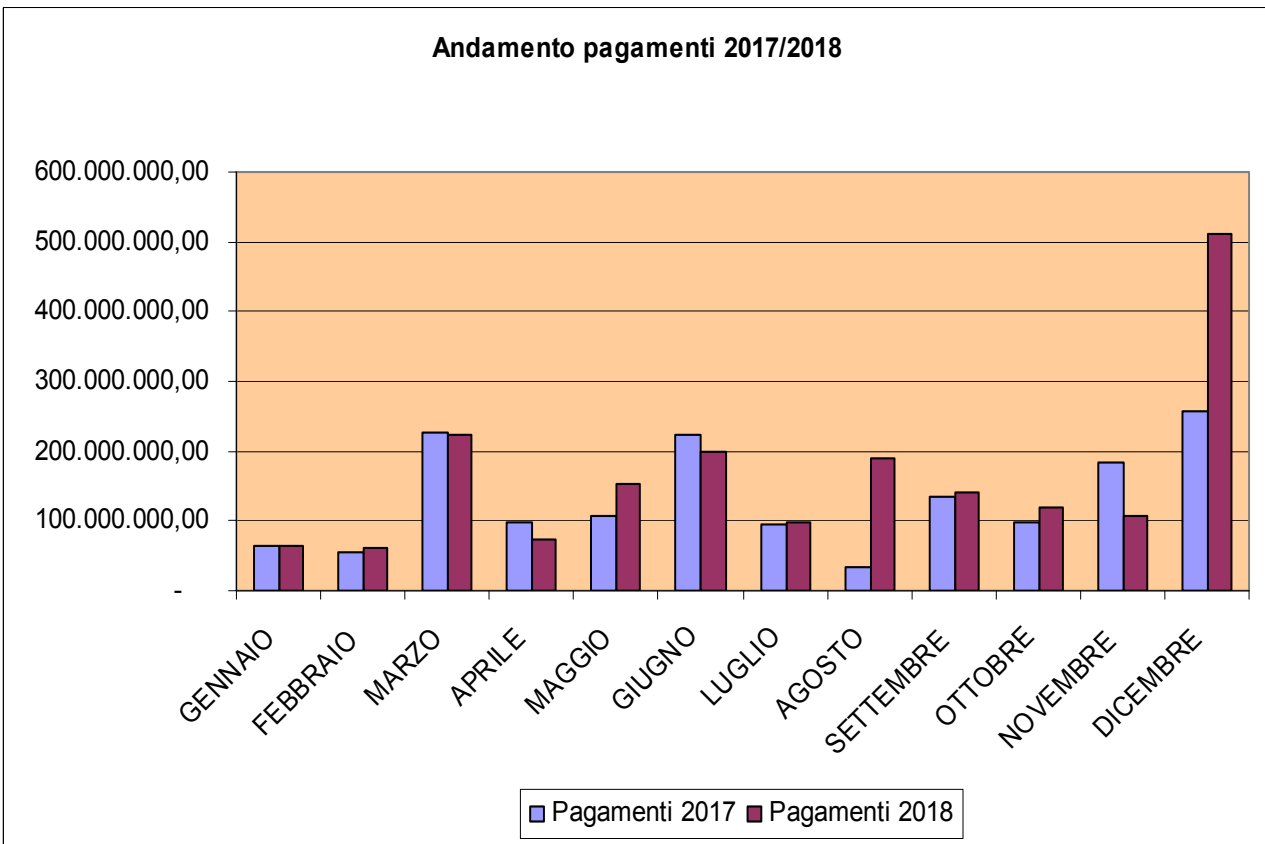
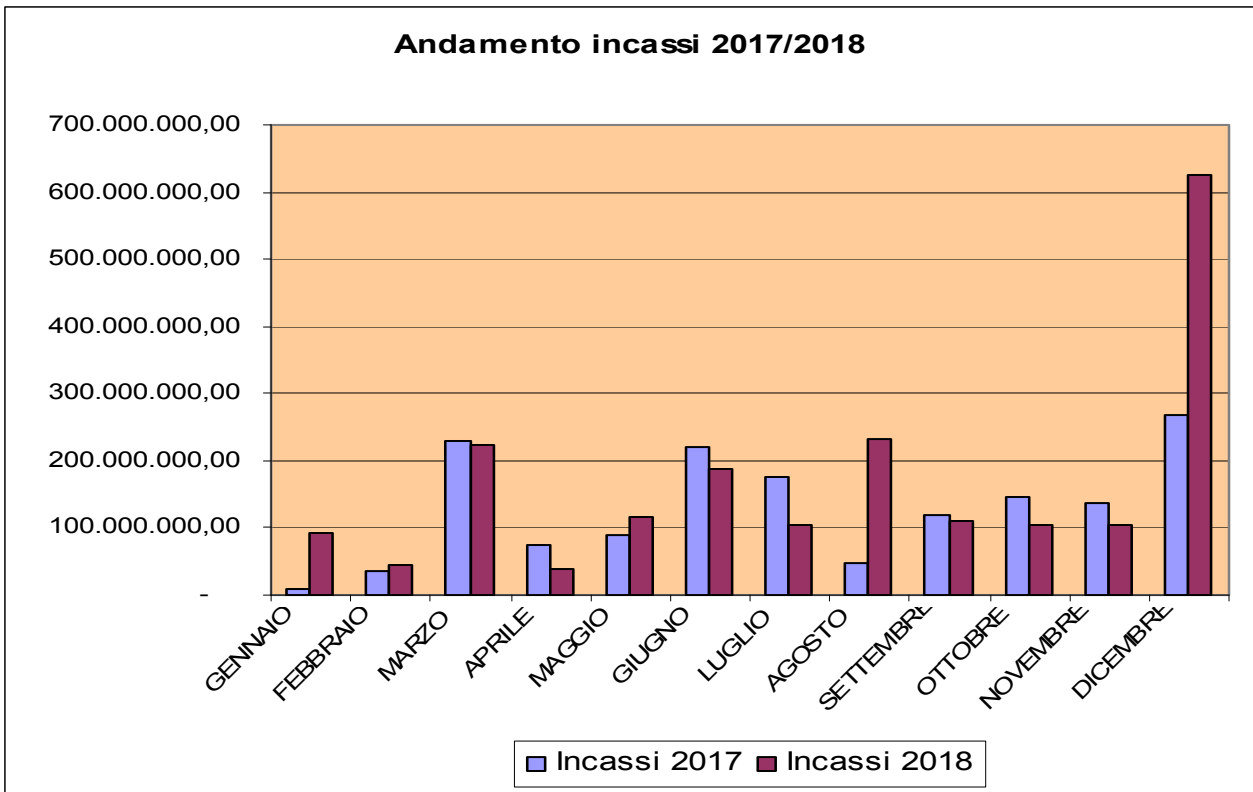


Nella tabella seguente è illustrato l'andamento mensile degli incassi e dei pagamenti degli anni 2017 e 2018.

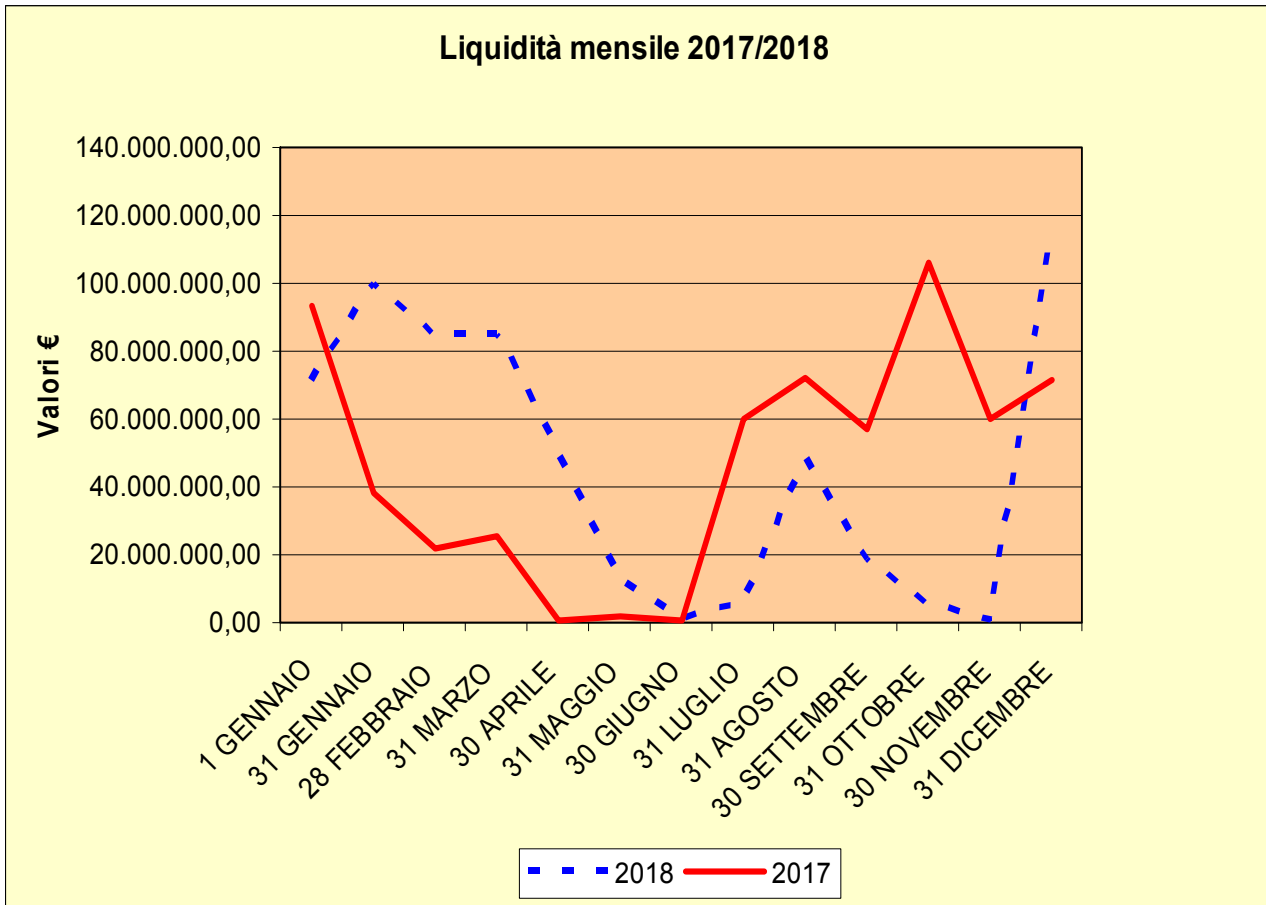
| ANDAMENTO MENSILE INCASSI/PAGAMENTI | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| MESI | ANNO 2017 | | ANNO 2018 | |
| | Incassi (Reversali emesse) | Pagamenti (mandati emessi) | Incassi (Reversali emesse) | Pagamenti (mandati emessi) |
| GENNAIO | 8.874.216,61 | 63.906.254,99 | 91.596.587,02 | 63.051.290,88 |
| FEBBRAIO | 36.959.344,03 | 53.642.878,65 | 45.291.922,35 | 60.336.884,31 |
| MARZO | 229.384.397,55 | 225.639.898,14 | 222.955.489,52 | 222.596.032,92 |
| APRILE | 73.692.281,82 | 99.194.547,52 | 39.045.561,59 | 74.665.186,96 |
| MAGGIO | 89.338.393,63 | 107.196.050,16 | 115.919.137,88 | 153.077.550,75 |
| GIUGNO | 219.079.675,88 | 223.560.971,90 | 186.987.690,38 | 198.024.505,37 |
| LUGLIO | 176.002.452,53 | 93.695.693,95 | 104.033.417,96 | 99.113.342,51 |
| AGOSTO | 46.540.943,19 | 34.500.207,94 | 233.666.277,89 | 191.218.013,11 |
| SETTEMBRE | 119.982.012,66 | 134.882.223,60 | 109.365.726,06 | 139.321.087,85 |
| OTTOBRE | 145.682.550,33 | 96.835.329,69 | 104.630.001,25 | 118.095.916,03 |
| NOVEMBRE | 138.329.466,20 | 184.355.544,07 | 103.566.932,20 | 107.967.531,11 |
| DICEMBRE | 268.982.163,92 | 257.448.929,38 | 626.176.540,14 | 512.145.162,87 |
| TOTALE | 1.552.847.898,35 | 1.574.858.529,99 | 1.983.235.284,24 | 1.939.612.504,67 |

Nel grafico seguente è evidenziato l'andamento dei flussi di cassa del 2018, relativi sia alla riscossione che al pagamento. Nei successivi grafici, i flussi sono comparati con quelli relativi all'anno precedente.





Nel grafico seguente è evidenziato l'andamento della liquidità di cassa nel corso dell'esercizio 2018, confrontato con quello dell'esercizio precedente.



Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

L'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con legge 23 giugno 2014, n.89 prevede che, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni al conto consuntivo sia allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini di cui al D. Lgs. 231/2002 nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati e, in caso di ritardi, le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione di pagamenti. Per quanto attiene all'esercizio 2018 il prospetto, già pubblicato nel rispetto della scadenza di legge sul sito dell'Ente nella sezione "amministrazione trasparente", è di seguito riportato:

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali da effettuare dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 riferita a 962 fornitori

€ 57.037.737,14

2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Come previsto dall'art. 9 del DPCM 22/09/2014, tenendo conto delle indicazioni della Circolare MEF n. 3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato su tutti i pagamenti per acquisto di beni, servizi e forniture nonché lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (calcolata con riferimento a quella riportata dalle Direzioni o dal sistema contabile ovvero 30 giorni dalla data di registrazione della fattura o richiesta equivalente di pagamento) e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto (al netto dell'Iva), rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Per il 2017 l'indicatore annuale è negativo ed è pari a - 14,02: ciò significa che, mediamente, i documenti di spesa vengono pagati circa 14 giorni prima rispetto alla loro naturale scadenza.

- 1,71

3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

A partire dal 31.03.2015, data dell'entrata in vigore dell'obbligo della fatturazione elettronica nei confronti delle P.A., l'ente ha adeguato i propri applicativi gestionali in modo da consentire la ricezione dei documenti elettronici, il loro protocollo automatico e lo smistamento alle direzioni in base al codice IPA. Nel corso del 2017, ulteriori adeguamenti operativi ed informatici hanno consentito di registrare in modo maggiormente tempestivo le fatture da parte delle Direzioni proponenti e di provvedere alla contestuale liquidazione, segnalando la data di scadenza della fattura in modo da consentire al servizio economico finanziario di effettuare i pagamenti rispettando le scadenze di legge. Nel 2018 a fronte dell'entrata in vigore delle regole e dei tracciati di Siope + vi è stato un rallentamento dei pagamenti, che tuttavia è stato comunque gestito in modo da garantire un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti negativo. È agli atti un ulteriore studio per modificare il programma di gestione degli atti in modo da consentire di evidenziare i provvedimenti prossimi alla scadenza, provvedendo così al tempestivo pagamento.

Prospetto dei pagamenti e degli incassi secondo la classificazione del Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE)

L'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 112/2008, convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133, prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscano un allegato obbligatorio del rendiconto. L'art. 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.38666 del 23 dicembre 2009 stabilisce le modalità attuative delle predette disposizioni.

Di seguito sono riportati i prospetti degli incassi e dei pagamenti - raggruppati per codici gestionali, effettuati nel mese di dicembre (prima colonna denominata "importi nel periodo") e nell'intero anno 2018 (seconda colonna denominata "importi a tutto il periodo") - nonché delle disponibilità liquide.

I predetti dati sono stati estratti dall'archivio della Banca d'Italia, come prevede la normativa in vigore e sono in linea con quanto indicato dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38666 del 23 dicembre 2009.

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|----------------------|----------------------------|
| 1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | 93.963.535,35 | 386.063.801,55 |
| 1.01.00.00.000 Tributi | | 80.091.024,29 | 324.042.967,31 |
| 1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati | | 80.091.024,29 | 323.903.869,08 |
| 1.01.01.06.001 | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 66.226.842,93 | 176.415.245,05 |
| 1.01.01.06.002 | Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo | 492.496,58 | 3.555.237,84 |
| 1.01.01.08.002 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo | 62.862,02 | 1.015.317,36 |
| 1.01.01.16.001 | Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 613.073,77 | 9.486.265,44 |
| 1.01.01.41.001 | Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 5.511.376,07 | 41.903.016,72 |
| 1.01.01.41.002 | Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo | 0,00 | 36.342,32 |
| 1.01.01.51.001 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 6.804.212,50 | 88.276.724,74 |
| 1.01.01.51.002 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo | 275.139,68 | 2.667.801,53 |
| 1.01.01.53.001 | Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 36.000,00 | 312.260,00 |
| 1.01.01.76.001 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 59.320,74 | 189.648,01 |
| 1.01.01.76.002 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo | 9.700,00 | 43.200,00 |
| 1.01.01.97.002 | Altre accise n.a.c. riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo | 0,00 | 2.706,20 |
| 1.01.01.99.002 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo | 0,00 | 103,87 |
| 1.01.04.00.000 Compartecipazioni di tributi | | 0,00 | 139.098,23 |
| 1.01.04.06.001 | Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 0,00 | 65.273,62 |
| 1.01.04.99.999 | Altre compartecipazioni a comuni n.a.c. | 0,00 | 73.824,61 |
| 1.03.00.00.000 Fondi perequativi | | 13.872.511,06 | 62.020.834,24 |
| 1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | 13.872.511,06 | 62.020.834,24 |
| 1.03.01.01.001 | Fondi perequativi dallo Stato | 13.872.511,06 | 62.020.834,24 |
| 2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 5.567.652,08 | 49.407.487,17 |
| 2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 5.567.652,08 | 49.407.487,17 |
| 2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | 4.883.032,12 | 45.341.567,84 |
| 2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 3.550.076,34 | 11.865.111,25 |
| 2.01.01.01.002 | Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 428.143,00 | 2.973.684,71 |
| 2.01.01.01.003 | Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 0,00 | 463.160,00 |
| 2.01.01.01.999 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 0,00 | 2.075.028,61 |
| 2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 560.808,14 | 15.767.747,41 |
| 2.01.01.02.002 | Trasferimenti correnti da Province | 0,00 | 1.008.915,93 |
| 2.01.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 3.720,00 | 589.367,64 |
| 2.01.01.02.004 | Trasferimenti correnti da Citta' metropolitane e Roma capitale | 35.000,00 | 128.013,55 |
| 2.01.01.02.007 | Trasferimenti correnti da Camere di Commercio | 0,00 | 50.000,00 |
| 2.01.01.02.008 | Trasferimenti correnti da Universita' | 0,00 | 17.977,05 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|---|----------------------|----------------------------|
| 2.01.01.02.011 | Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali | 0,00 | 307.520,50 |
| 2.01.01.02.017 | Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 5.000,00 | 83.512,50 |
| 2.01.01.02.018 | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 300.000,00 | 9.568.964,75 |
| 2.01.01.02.999 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 284,64 | 442.563,94 |
| 2.01.02.00.000 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 246.400,00 | 1.651.452,42 |
| 2.01.02.01.001 | Trasferimenti correnti da famiglie | 246.400,00 | 1.651.452,42 |
| 2.01.03.00.000 | Trasferimenti correnti da Imprese | 142.376,79 | 659.935,53 |
| 2.01.03.01.002 | Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate | 0,00 | 110,00 |
| 2.01.03.01.999 | Sponsorizzazioni da altre imprese | 14.480,00 | 303.947,41 |
| 2.01.03.02.002 | Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate | 125.000,00 | 125.000,00 |
| 2.01.03.02.999 | Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 2.896,79 | 230.878,12 |
| 2.01.04.00.000 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 145.082,70 |
| 2.01.04.01.001 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 145.082,70 |
| 2.01.05.00.000 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 295.843,17 | 1.609.448,68 |
| 2.01.05.01.004 | Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) | 0,00 | 552.542,03 |
| 2.01.05.01.999 | Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 295.843,17 | 1.056.906,65 |
| 3.00.00.00.000 | Entrate extratributarie | 29.682.425,57 | 210.238.265,07 |
| 3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 13.787.952,06 | 124.471.424,87 |
| 3.01.01.00.000 | Vendita di beni | 4.954,90 | 44.097,86 |
| 3.01.01.01.999 | Proventi da vendita di beni n.a.c. | 4.954,90 | 44.097,86 |
| 3.01.02.00.000 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 7.778.613,25 | 62.994.812,12 |
| 3.01.02.01.002 | Proventi da asili nido | 609.295,81 | 5.613.579,59 |
| 3.01.02.01.003 | Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali | 0,00 | 579.394,88 |
| 3.01.02.01.004 | Proventi da corsi extrascolastici | 162.011,81 | 275.108,70 |
| 3.01.02.01.006 | Proventi da impianti sportivi | 96.131,35 | 2.697.051,88 |
| 3.01.02.01.008 | Proventi da mense | 1.163.599,07 | 11.061.856,73 |
| 3.01.02.01.009 | Proventi da mercati e fiere | 0,00 | 36.467,44 |
| 3.01.02.01.011 | Proventi da servizi turistici | 1.007.222,49 | 17.618.764,81 |
| 3.01.02.01.013 | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 3.870.572,25 | 16.728.048,65 |
| 3.01.02.01.014 | Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 330.393,50 | 2.438.327,82 |
| 3.01.02.01.016 | Proventi da trasporto scolastico | 12.223,91 | 148.838,09 |
| 3.01.02.01.017 | Proventi da strutture residenziali per anziani | 24.445,87 | 153.518,96 |
| 3.01.02.01.019 | Proventi da bagni pubblici | 0,00 | 2.748,42 |
| 3.01.02.01.029 | Proventi da servizi di copia e stampa | 1.569,92 | 22.488,42 |
| 3.01.02.01.032 | Proventi da diritti di segreteria e rogito | 219.255,40 | 2.671.190,48 |
| 3.01.02.01.033 | Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria | 48.823,71 | 240.240,65 |
| 3.01.02.01.035 | Proventi da autorizzazioni | 140.701,99 | 1.585.482,40 |
| 3.01.02.01.999 | Proventi da servizi n.a.c. | 92.366,17 | 1.121.704,20 |
| 3.01.03.00.000 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 6.004.383,91 | 61.432.514,89 |
| 3.01.03.01.001 | Diritti reali di godimento | 28.256,00 | 228.050,04 |
| 3.01.03.01.002 | Canone occupazione spazi e aree pubbliche | 3.416.570,86 | 30.153.853,78 |
| 3.01.03.01.003 | Proventi da concessioni su beni | 726.646,63 | 9.927.233,85 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|--|---------------------|----------------------------|
| 3.01.03.02.002 | Locazioni di altri beni immobili | 1.831.379,51 | 21.112.608,10 |
| 3.01.03.02.003 | Noleggi e locazioni di beni mobili | 1.530,91 | 10.769,12 |
| 3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 6.158.352,13 | 49.479.677,61 |
| 3.02.01.00.000 | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 1.480,00 | 3.250,78 |
| 3.02.01.99.001 | Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c. | 1.480,00 | 3.250,78 |
| 3.02.02.00.000 | Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 6.142.529,62 | 48.576.809,58 |
| 3.02.02.01.001 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 5.684.501,82 | 42.733.484,10 |
| 3.02.02.99.001 | Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle famiglie n.a.c. | 458.027,80 | 5.843.325,48 |
| 3.02.03.00.000 | Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 14.342,51 | 899.617,25 |
| 3.02.03.01.001 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 10.890,26 | 99.575,35 |
| 3.02.03.02.001 | Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese | 3.452,25 | 800.041,90 |
| 3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 134.552,67 | 1.660.894,55 |
| 3.03.03.00.000 | Altri interessi attivi | 134.552,67 | 1.660.894,55 |
| 3.03.03.02.999 | Interessi attivi di mora da altri soggetti | 132.578,25 | 1.159.072,04 |
| 3.03.03.03.001 | Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 102,21 |
| 3.03.03.04.001 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 148,26 | 1.068,30 |
| 3.03.03.99.001 | Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali | 304,46 | 304,46 |
| 3.03.03.99.999 | Altri interessi attivi da altri soggetti | 1.521,70 | 500.347,54 |
| 3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | 7.101.112,24 | 20.833.448,85 |
| 3.04.02.00.000 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 7.101.112,24 | 20.833.448,85 |
| 3.04.02.03.001 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche | 170.150,10 | 4.069.851,52 |
| 3.04.02.03.002 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche | 6.930.962,14 | 16.763.597,33 |
| 3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2.500.456,47 | 13.792.819,19 |
| 3.05.01.00.000 | Indennizzi di assicurazione | 3.271,12 | 580.141,02 |
| 3.05.01.01.001 | Indennizzi di assicurazione su beni immobili | 0,00 | 518.140,00 |
| 3.05.01.01.002 | Indennizzi di assicurazione su beni mobili | 0,00 | 0,00 |
| 3.05.01.01.999 | Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 3.271,12 | 62.001,02 |
| 3.05.02.00.000 | Rimborsi in entrata | 1.855.134,36 | 7.250.586,42 |
| 3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 779.987,41 | 1.645.922,29 |
| 3.05.02.02.001 | Entrate per rimborsi di imposte indirette | 0,00 | 12.292,55 |
| 3.05.02.02.002 | Entrate da rimborsi di IVA a credito | 0,00 | 6,00 |
| 3.05.02.03.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 319.326,98 | 1.329.186,64 |
| 3.05.02.03.002 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 23.944,60 | 413.024,49 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|----------------|---|---------------------|----------------------------|
| 3.05.02.03.003 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 0,00 | 2,18 |
| 3.05.02.03.004 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 250.358,35 | 1.406.073,61 |
| 3.05.02.03.005 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 436.523,21 | 1.236.574,51 |
| 3.05.02.03.006 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP | 33.421,22 | 425.230,60 |
| 3.05.02.03.007 | Entrate derivanti dal divieto di cumulo | 0,00 | 10.803,22 |
| 3.05.02.03.008 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo | 3.390,08 | 525.157,33 |
| 3.05.02.04.001 | Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi | 8.182,51 | 237.875,51 |
| 3.05.02.04.002 | Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi | 0,00 | 8.437,49 |

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. 642.050,99 5.962.091,75

| | | | |
|----------------|---|------------|--------------|
| 3.05.99.02.001 | Fondi incentivanti il personale (legge Merloni) | 0,00 | 677.730,83 |
| 3.05.99.03.001 | Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge) | 38.151,43 | 420.763,45 |
| 3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c. | 603.899,56 | 4.863.597,47 |

4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale 8.648.334,05 92.249.730,57

4.01.00.00.000 Tributi in conto capitale 16.470,45 115.364,04

4.01.01.00.000 Imposte da sanatorie e condoni 16.470,45 115.364,04

| | | | |
|----------------|--|-----------|------------|
| 4.01.01.01.001 | Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive | 16.470,45 | 115.364,04 |
|----------------|--|-----------|------------|

4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti 7.811.879,27 72.002.632,70

4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche 2.157.600,75 50.942.486,99

| | | | |
|----------------|---|--------------|---------------|
| 4.02.01.01.001 | Contributi agli investimenti da Ministeri | 0,00 | 40.512.407,16 |
| 4.02.01.01.002 | Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 0,00 | 287.067,80 |
| 4.02.01.01.003 | Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 0,00 | 53.514,74 |
| 4.02.01.01.006 | Contributi agli investimenti da enti di regolazione dell'attivita' economica | 179.031,72 | 2.459.728,33 |
| 4.02.01.01.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 10.000,00 | 3.800.738,45 |
| 4.02.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 1.884.902,51 | 2.806.991,71 |
| 4.02.01.02.002 | Contributi agli investimenti da Province | 0,00 | 29.876,90 |
| 4.02.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni | 0,00 | 908.495,38 |
| 4.02.01.02.004 | Contributi agli investimenti da Citta' metropolitane e Roma capitale | 83.666,52 | 83.666,52 |

4.02.02.00.000 Contributi agli investimenti da Famiglie 30.000,00 30.000,00

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 4.02.02.01.001 | Contributi agli investimenti da Famiglie | 30.000,00 | 30.000,00 |
|----------------|--|-----------|-----------|

4.02.03.00.000 Contributi agli investimenti da Imprese 5.224.278,52 18.058.322,91

| | | | |
|----------------|---|--------------|---------------|
| 4.02.03.01.001 | Contributi agli investimenti da imprese controllate | 446.138,13 | 5.847.162,08 |
| 4.02.03.03.999 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 4.778.140,39 | 12.211.160,83 |

4.02.04.00.000 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private 400.000,00 2.465.067,34

| | | | |
|----------------|---|------------|--------------|
| 4.02.04.01.001 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 400.000,00 | 2.465.067,34 |
|----------------|---|------------|--------------|

4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo 0,00 506.755,46

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------------------|
| 4.02.05.99.999 | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 0,00 | 506.755,46 |
| 4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 124.538,29 | 10.928.919,05 |
| 4.04.01.00.000 | Alienazione di beni materiali | 124.538,29 | 10.927.321,93 |
| 4.04.01.08.001 | Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo | 124.230,03 | 870.960,16 |
| 4.04.01.08.999 | Alienazione di altri beni immobili n.a.c. | 0,00 | 9.720.084,26 |
| 4.04.01.10.001 | Alienazione di diritti reali | 308,26 | 335.977,51 |
| 4.04.01.99.999 | Alienazioni di beni materiali n.a.c. | 0,00 | 300,00 |
| 4.04.02.00.000 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 0,00 | 1.597,12 |
| 4.04.02.01.002 | Cessione di Terreni edificabili | 0,00 | 1.597,12 |
| 4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | 695.446,04 | 9.202.814,78 |
| 4.05.01.00.000 | Permessi di costruire | 686.262,68 | 8.066.306,72 |
| 4.05.01.01.001 | Permessi di costruire | 686.262,68 | 8.066.306,72 |
| 4.05.04.00.000 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 9.183,36 | 1.136.508,06 |
| 4.05.04.99.999 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 9.183,36 | 1.136.508,06 |
| 5.00.00.00.000 | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 108.763,00 | 4.643.911,83 |
| 5.01.00.00.000 | Alienazione di attivita' finanziarie | 0,00 | 111.089,60 |
| 5.01.01.00.000 | Alienazione di partecipazioni | 0,00 | 111.089,60 |
| 5.01.01.03.001 | Alienazione di partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 50.000,00 |
| 5.01.01.03.999 | Alienazione di partecipazioni in altre imprese | 0,00 | 61.089,60 |
| 5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 108.763,00 | 4.532.822,23 |
| 5.04.07.00.000 | Prelievi da depositi bancari | 108.763,00 | 4.532.822,23 |
| 5.04.07.01.001 | Prelievi da depositi bancari | 108.763,00 | 4.532.822,23 |
| 6.00.00.00.000 | Accensione Prestiti | 1.349.074,50 | 51.218.481,66 |
| 6.03.00.00.000 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.349.074,50 | 51.218.481,66 |
| 6.03.01.00.000 | Finanziamenti a medio lungo termine | 1.349.074,50 | 51.218.481,66 |
| 6.03.01.04.003 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA | 98.662,25 | 298.655,72 |
| 6.03.01.04.999 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese | 1.250.412,25 | 50.919.825,94 |
| 9.00.00.00.000 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 368.307.244,08 | 1.189.413.606,39 |
| 9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 267.022.279,22 | 1.079.313.140,69 |
| 9.01.01.00.000 | Altre ritenute | 3.007.091,50 | 36.002.389,18 |
| 9.01.01.01.001 | Ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 6.660,00 | 69.734,22 |
| 9.01.01.02.001 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 2.975.574,70 | 35.907.798,16 |
| 9.01.01.99.999 | Altre ritenute n.a.c. | 51 | 24.856,80 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|---|-----------------------|----------------------------|
| 9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente | | 7.928.104,90 | 35.060.697,84 |
| 9.01.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 4.801.978,74 | 19.462.372,16 |
| 9.01.02.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 2.666.518,37 | 12.680.118,91 |
| 9.01.02.99.999 | Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 459.607,79 | 2.918.206,77 |
| 9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo | | 20.864,42 | 356.595,42 |
| 9.01.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 20.864,42 | 342.541,41 |
| 9.01.03.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 0,00 | 14.054,01 |
| 9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro | | 256.066.218,40 | 1.007.893.458,25 |
| 9.01.99.03.001 | Rimborso di fondi economici e carte aziendali | 896.610,31 | 1.095.891,09 |
| 9.01.99.06.001 | Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL | 62.818.400,80 | 415.664.058,85 |
| 9.01.99.06.002 | Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL | 192.351.207,29 | 591.133.508,31 |
| 9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi | | 101.284.964,86 | 110.100.465,70 |
| 9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi | | 4.024,90 | 137.153,61 |
| 9.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 4.024,90 | 137.153,61 |
| 9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi | | 101.280.939,96 | 109.963.312,09 |
| 9.02.99.99.999 | Altre entrate per conto terzi | 101.280.939,96 | 109.963.312,09 |
| Entrate da regolarizzare | | 100.267.550,80 | 100.267.550,80 |
| 0.00.0 0.99.9 95 | INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali) | 0,00 | 0,00 |
| 0.00.0 0.99.9 96 | INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali) | 100.267.550,80 | 100.267.550,80 |
| 0.00.0 0.99.9 99 | ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE INCASSI | | 607.894.579,43 | 2.083.502.835,04 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|----------------------|----------------------------|
| 1.00.00.00.000 Spese correnti | | 73.668.034,66 | 557.043.947,01 |
| 1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente | | 28.073.451,49 | 156.392.228,40 |
| 1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde | | 25.484.862,57 | 121.372.485,46 |
| 1.01.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 0,00 | 1.593.533,19 |
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 19.961.757,44 | 88.547.788,84 |
| 1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 74.806,93 | 481.024,59 |
| 1.01.01.01.004 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 4.361.852,58 | 25.825.944,34 |
| 1.01.01.01.005 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato | 4.654,64 | 19.900,98 |
| 1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 1.036.487,32 | 4.740.062,41 |
| 1.01.01.01.007 | Straordinario per il personale a tempo determinato | 44.103,66 | 157.031,11 |
| 1.01.01.02.999 | Altre spese per il personale n.a.c. | 1.200,00 | 7.200,00 |
| 1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente | | 2.588.588,92 | 35.019.742,94 |
| 1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 2.448.798,48 | 34.088.441,39 |
| 1.01.02.01.002 | Contributi previdenza complementare | 1.285,49 | 13.167,98 |
| 1.01.02.01.999 | Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | 0,00 | 48.686,44 |
| 1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 127.829,01 | 810.000,00 |
| 1.01.02.02.004 | Oneri per il personale in quiescenza | 10.675,94 | 59.447,13 |
| 1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente | | 1.764.362,77 | 10.876.939,75 |
| 1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | | 1.764.362,77 | 10.876.939,75 |
| 1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) | 1.227.612,12 | 8.434.809,13 |
| 1.02.01.02.001 | Imposta di registro e di bollo | 47.050,00 | 587.474,79 |
| 1.02.01.09.001 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 630,15 | 58.923,76 |
| 1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 489.070,50 | 1.795.732,07 |
| 1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi | | 29.848.238,31 | 310.908.818,20 |
| 1.03.01.00.000 Acquisto di beni | | 170.679,25 | 2.372.250,72 |
| 1.03.01.01.001 | Giornali e riviste | 4.941,75 | 101.790,60 |
| 1.03.01.01.002 | Pubblicazioni | 123,90 | 33.734,20 |
| 1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 5.740,17 | 186.816,03 |
| 1.03.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 1.040,14 | 369.466,32 |
| 1.03.01.02.003 | Equipaggiamento | 9.116,08 | 54.559,52 |
| 1.03.01.02.004 | Vestiario | 976,00 | 185.592,66 |
| 1.03.01.02.005 | Accessori per uffici e alloggi | 0,00 | 512,40 |
| 1.03.01.02.006 | Materiale informatico | 1.345,29 | 25.917,84 |
| 1.03.01.02.007 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 813,74 | 13.698,27 |
| 1.03.01.02.008 | Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 0,00 | 1.827,57 |
| 1.03.01.02.009 | Beni per attivita' di rappresentanza | 1.726,30 | 7.676,00 |
| 1.03.01.02.011 | Generi alimentari | 48.015,44 | 595.374,83 |
| 1.03.01.02.012 | Accessori per attivita' sportive e ricreative | 0,00 | 1.629,67 |
| 1.03.01.02.014 | Stampati specialistici | 0,00 | 2.134,70 |
| 1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 87.691,45 | 680.895,11 |
| 1.03.01.05.001 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 0,00 | 3.707,47 |
| 1.03.01.05.999 | Altri beni e prodotti sanitari n.a.c. | 9.148,99 | 106.917,53 |

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

| 1.03.02.00.000 Acquisto di servizi | | 29.677.559,06 | 308.536.567,48 |
|---|---|----------------------|-----------------------|
| 1.03.02.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita' | 249.164,57 | 1.685.701,91 |
| 1.03.02.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 2.704,02 | 49.408,74 |
| 1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 7.060,54 | 96.669,21 |
| 1.03.02.02.002 | Indennita' di missione e di trasferta | 7.422,74 | 47.738,15 |
| 1.03.02.02.004 | Pubblicita' | 22.617,00 | 121.896,38 |
| 1.03.02.02.005 | Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 0,00 | 96.684,81 |
| 1.03.02.02.999 | Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c | 88.546,33 | 876.698,30 |
| 1.03.02.04.004 | Acquisto di servizi per formazione obbligatoria | 4.737,94 | 135.410,75 |
| 1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 3.522,24 | 119.184,21 |
| 1.03.02.05.001 | Telefonia fissa | 44.993,31 | 1.603.565,99 |
| 1.03.02.05.002 | Telefonia mobile | 0,00 | 119.815,01 |
| 1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 7.643,60 | 317.252,41 |
| 1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 659.838,65 | 6.104.823,83 |
| 1.03.02.05.005 | Acqua | 143.250,80 | 2.736.815,74 |
| 1.03.02.05.006 | Gas | 298.495,39 | 4.790.971,78 |
| 1.03.02.05.007 | Spese di condominio | 0,00 | 1.073,33 |
| 1.03.02.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 22.831,62 | 332.068,94 |
| 1.03.02.07.001 | Locazione di beni immobili | 46.618,16 | 1.581.928,35 |
| 1.03.02.07.002 | Noleggi di mezzi di trasporto | 0,00 | 3.057,93 |
| 1.03.02.07.003 | Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie | 0,00 | 27.312,63 |
| 1.03.02.07.006 | Licenze d'uso per software | 3.733,20 | 477.696,93 |
| 1.03.02.07.007 | Altre licenze | 0,00 | 1.409,86 |
| 1.03.02.07.008 | Noleggi di impianti e macchinari | 80.402,55 | 478.380,57 |
| 1.03.02.07.999 | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 2.718,65 | 369.227,42 |
| 1.03.02.09.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 41.352,10 | 378.021,97 |
| 1.03.02.09.003 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi | 62.389,20 | 163.514,26 |
| 1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 642.614,62 | 5.042.592,54 |
| 1.03.02.09.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie | 50.588,42 | 211.607,78 |
| 1.03.02.09.006 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 0,00 | 1.344,74 |
| 1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 293.409,67 | 7.774.018,11 |
| 1.03.02.09.009 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico | 70.213,81 | 1.035.444,83 |
| 1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 467.549,88 | 3.446.749,78 |
| 1.03.02.09.012 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 3.200,00 | 28.794,88 |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 0,00 | 4.500,00 |
| 1.03.02.10.002 | Esperti per commissioni, comitati e consigli | 0,00 | 91.612,34 |
| 1.03.02.11.001 | Interpretariato e traduzioni | 0,00 | 2.208,76 |
| 1.03.02.11.002 | Assistenza psicologica, sociale e religiosa | 631,00 | 5.626,00 |
| 1.03.02.11.004 | Perizie | 0,00 | 305,00 |
| 1.03.02.11.009 | Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca | 0,00 | 8.000,00 |
| 1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 866.902,95 | 9.399.484,37 |
| 1.03.02.12.003 | Collaborazioni coordinate e a progetto | 3.920,70 | 104.487,74 |
| 1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza | 270.926,93 | 3.916.692,42 |
| 1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 346.734,51 | 3.238.047,87 |
| 1.03.02.13.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | 3.077,81 | 128.046,82 |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 1.024,80 | 32.019,30 |
| 1.03.02.13.005 | Servizi ausiliari a beneficio del personale | 16.789,82 | 188.721,09 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|----------------|---|---------------------|----------------------------|
| 1.03.02.13.006 | Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali | 2.536,14 | 5.439,74 |
| 1.03.02.13.999 | Altri servizi ausiliari n.a.c. | 141.806,34 | 1.200.940,86 |
| 1.03.02.14.999 | Altri servizi di ristorazione | 97.054,88 | 1.201.891,08 |
| 1.03.02.15.001 | Contratti di servizio di trasporto pubblico | 43.361,50 | 21.409.669,81 |
| 1.03.02.15.002 | Contratti di servizio di trasporto scolastico | 82.655,21 | 708.642,59 |
| 1.03.02.15.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 7.107.339,35 | 78.180.732,85 |
| 1.03.02.15.006 | Contratti di servizio per le mense scolastiche | 2.386.016,73 | 14.529.434,86 |
| 1.03.02.15.008 | Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale | 212.643,18 | 4.051.790,36 |
| 1.03.02.15.009 | Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare | 235.276,75 | 4.805.104,22 |
| 1.03.02.15.010 | Contratti di servizio di asilo nido | 683.846,40 | 7.710.341,67 |
| 1.03.02.15.015 | Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica | 56,42 | 5.274.008,91 |
| 1.03.02.15.999 | Altre spese per contratti di servizio pubblico | 2.080.012,63 | 16.695.740,55 |
| 1.03.02.16.001 | Pubblicazione bandi di gara | 5.365,02 | 114.897,96 |
| 1.03.02.16.002 | Spese postali | 446.604,77 | 7.846.420,97 |
| 1.03.02.16.999 | Altre spese per servizi amministrativi | 540.856,37 | 3.605.270,56 |
| 1.03.02.17.001 | Commissioni per servizi finanziari | 0,00 | 160.132,36 |
| 1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria | 60.850,23 | 173.212,37 |
| 1.03.02.17.999 | Spese per servizi finanziari n.a.c. | 6.114,35 | 24.527,80 |
| 1.03.02.18.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa | 19.748,07 | 130.154,82 |
| 1.03.02.18.999 | Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. | 23.264,69 | 425.793,00 |
| 1.03.02.19.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 112.131,18 | 840.948,64 |
| 1.03.02.19.002 | Assistenza all'utente e formazione | 765,54 | 69.391,44 |
| 1.03.02.19.004 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 6.516,36 | 79.063,71 |
| 1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 10.021,04 | 1.722.143,55 |
| 1.03.02.19.006 | Servizi di sicurezza | 7.563,99 | 15.868,92 |
| 1.03.02.19.007 | Servizi di gestione documentale | 0,00 | 22.586,52 |
| 1.03.02.19.009 | Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione | 4.533,52 | 41.294,99 |
| 1.03.02.19.011 | Processi trasversali alle classi di servizio | 161.887,72 | 260.125,44 |
| 1.03.02.19.999 | Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 3.920,90 | 17.518,99 |
| 1.03.02.99.001 | Spese legali per esproprio | 0,00 | 7.170,19 |
| 1.03.02.99.002 | Altre spese legali | 39.275,60 | 651.493,45 |
| 1.03.02.99.003 | Quote di associazioni | 0,00 | 17.454,14 |
| 1.03.02.99.004 | Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 435,00 | 564.026,58 |
| 1.03.02.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 5.400,00 | 6.360,00 |
| 1.03.02.99.008 | Servizi di mobilita' a terzi (bus navetta, ĩ) | 0,00 | 184,50 |
| 1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 10.312.071,65 | 78.590.155,30 |

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti**1.347.060,27****52.086.235,16****1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche****314.051,48****24.934.907,84**

| | | | |
|----------------|---|-----------|---------------|
| 1.04.01.01.002 | Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 0,00 | 119.996,30 |
| 1.04.01.01.011 | Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa | 0,00 | 750,00 |
| 1.04.01.01.013 | Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 0,00 | 10.000,00 |
| 1.04.01.01.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 77.172,95 | 317.624,34 |
| 1.04.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 0,00 | 16.580.763,26 |
| 1.04.01.02.003 | Trasferimenti correnti a Comuni | 34.501,53 | 34.501,53 |
| 1.04.01.02.004 | Trasferimenti correnti a Citta' metropolitane e Roma capitale | 0,00 | 200.000,00 |
| 1.04.01.02.008 | Trasferimenti correnti a Universita' | 0,00 | 232.700,00 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------------|
| 1.04.01.02.017 | Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 202.377,00 | 202.377,00 |
| 1.04.01.02.018 | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali | 0,00 | 50.612,82 |
| 1.04.01.02.019 | Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica | 0,00 | 7.068.322,84 |
| 1.04.01.02.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 0,00 | 117.259,75 |
| 1.04.02.00.000 | Trasferimenti correnti a Famiglie | 527.495,17 | 7.731.561,30 |
| 1.04.02.02.999 | Altri assegni e sussidi assistenziali | 429.195,50 | 6.771.140,84 |
| 1.04.02.05.999 | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 98.299,67 | 960.420,46 |
| 1.04.03.00.000 | Trasferimenti correnti a Imprese | 142.670,96 | 11.256.731,70 |
| 1.04.03.01.001 | Trasferimenti correnti a imprese controllate | 0,00 | 645.696,21 |
| 1.04.03.99.999 | Trasferimenti correnti a altre imprese | 142.670,96 | 10.611.035,49 |
| 1.04.04.00.000 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 362.842,66 | 7.837.703,37 |
| 1.04.04.01.001 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 362.842,66 | 7.837.703,37 |
| 1.04.05.00.000 | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 0,00 | 325.330,95 |
| 1.04.05.04.001 | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 0,00 | 325.330,95 |
| 1.07.00.00.000 | Interessi passivi | 11.708.975,94 | 15.153.664,21 |
| 1.07.05.00.000 | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 2.987.051,23 | 6.173.559,56 |
| 1.07.05.04.999 | Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine | 2.987.051,23 | 6.173.559,56 |
| 1.07.06.00.000 | Altri interessi passivi | 8.721.924,71 | 8.980.104,65 |
| 1.07.06.01.001 | Flussi periodici netti in uscita | 8.714.713,09 | 8.714.713,09 |
| 1.07.06.99.003 | Altri interessi passivi a Enti previdenziali | 0,00 | 9,28 |
| 1.07.06.99.999 | Altri interessi passivi ad altri soggetti | 7.211,62 | 265.382,28 |
| 1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 156.795,39 | 3.544.778,40 |
| 1.09.01.00.000 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 17.557,72 | 224.258,84 |
| 1.09.01.01.001 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 17.557,72 | 224.258,84 |
| 1.09.02.00.000 | Rimborsi di imposte in uscita | 81.274,41 | 2.251.261,55 |
| 1.09.02.01.001 | Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 81.274,41 | 2.251.261,55 |
| 1.09.99.00.000 | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 57.963,26 | 1.069.258,01 |
| 1.09.99.01.001 | Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | 0,00 | 966.702,02 |
| 1.09.99.02.001 | Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 55.066,28 | 79.371,14 |
| 1.09.99.04.001 | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 2.395,38 | 22.683,25 |
| 1.09.99.05.001 | Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 501,60 | 501,60 |
| 1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 769.150,49 | 8.081.282,89 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|---|---------------------|----------------------------|
| 1.10.03.00.000 | Versamenti IVA a debito | 735.027,32 | 4.598.907,55 |
| 1.10.03.01.001 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 735.027,32 | 4.598.907,55 |
| 1.10.04.00.000 | Premi di assicurazione | 0,00 | 2.904.442,25 |
| 1.10.04.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi | 0,00 | 2.904.442,25 |
| 1.10.05.00.000 | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | 34.123,17 | 577.378,09 |
| 1.10.05.01.001 | Spese dovute a sanzioni | 69,55 | 239,34 |
| 1.10.05.04.001 | Oneri da contenzioso | 34.053,62 | 577.138,75 |
| 1.10.99.00.000 | Altre spese correnti n.a.c. | 0,00 | 555,00 |
| 1.10.99.99.999 | Altre spese correnti n.a.c. | 0,00 | 555,00 |
| 2.00.00.00.000 | Spese in conto capitale | 9.763.738,35 | 134.548.718,23 |
| 2.02.00.00.000 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 9.763.666,81 | 125.529.195,41 |
| 2.02.01.00.000 | Beni materiali | 7.094.428,17 | 120.272.759,24 |
| 2.02.01.01.001 | Mezzi di trasporto stradali | 425.232,03 | 58.784.775,89 |
| 2.02.01.01.999 | Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 0,00 | 11.365,41 |
| 2.02.01.03.001 | Mobili e arredi per ufficio | 13.118,39 | 203.528,87 |
| 2.02.01.03.002 | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 0,00 | 29.039,66 |
| 2.02.01.03.999 | Mobili e arredi n.a.c. | 1.530,73 | 252.934,41 |
| 2.02.01.04.001 | Macchinari | 108.763,00 | 148.169,00 |
| 2.02.01.04.002 | Impianti | 98.662,25 | 298.655,72 |
| 2.02.01.05.999 | Attrezzature n.a.c. | 19.825,00 | 107.337,73 |
| 2.02.01.07.002 | Postazioni di lavoro | 0,00 | 376.772,56 |
| 2.02.01.07.003 | Periferiche | 0,00 | 17.903,12 |
| 2.02.01.07.004 | Apparati di telecomunicazione | 0,00 | 27.535,23 |
| 2.02.01.07.005 | Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 0,00 | 7.309,26 |
| 2.02.01.07.999 | Hardware n.a.c. | 0,00 | 116.800,54 |
| 2.02.01.09.001 | Fabbricati ad uso abitativo | 467.138,13 | 5.567.758,38 |
| 2.02.01.09.002 | Fabbricati ad uso commerciale | 198.885,12 | 8.167.463,30 |
| 2.02.01.09.003 | Fabbricati ad uso scolastico | 582.923,20 | 11.120.489,62 |
| 2.02.01.09.009 | Infrastrutture telematiche | 25.059,56 | 598.361,54 |
| 2.02.01.09.010 | Infrastrutture idrauliche | 0,00 | 17.518,61 |
| 2.02.01.09.012 | Infrastrutture stradali | 1.851.609,72 | 17.417.356,33 |
| 2.02.01.09.015 | Cimiteri | 113.989,70 | 918.956,74 |
| 2.02.01.09.016 | Impianti sportivi | 623.214,17 | 5.109.513,86 |
| 2.02.01.09.017 | Fabbricati destinati ad asili nido | 0,00 | 390.691,46 |
| 2.02.01.09.018 | Musei, teatri e biblioteche | 116.585,76 | 826.688,11 |
| 2.02.01.09.999 | Beni immobili n.a.c. | 606.479,49 | 4.091.605,69 |
| 2.02.01.10.001 | Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | 12.375,68 |
| 2.02.01.10.002 | Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | 468.997,82 | 3.745.753,32 |
| 2.02.01.10.004 | Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico | 9.280,94 | 114.050,17 |
| 2.02.01.10.008 | Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico | 984.280,00 | 1.080.895,21 |
| 2.02.01.10.999 | Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c. | 378.751,13 | 654.819,33 |
| 2.02.01.99.001 | Materiale bibliografico | 102,03 | 54.705,31 |
| 2.02.01.99.999 | Altri beni materiali diversi | 0,00 | 1.629,18 |
| 2.02.02.00.000 | Terreni e beni materiali non prodotti | 0,00 | 524.885,99 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|--|---------------------|----------------------------|
| 2.02.02.01.999 | Altri terreni n.a.c. | 0,00 | 524.885,99 |
| 2.02.03.00.000 Beni immateriali | | 2.669.238,64 | 4.731.550,18 |
| 2.02.03.02.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 18.788,00 | 501.276,46 |
| 2.02.03.02.002 | Acquisto software | 168.959,06 | 322.602,47 |
| 2.02.03.05.001 | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 2.481.491,58 | 3.907.671,25 |
| 2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti | | 71,54 | 9.019.522,82 |
| 2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 3.420.318,07 |
| 2.03.01.02.001 | Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome | 0,00 | 267.866,40 |
| 2.03.01.02.002 | Contributi agli investimenti a Province | 0,00 | 2.600.000,00 |
| 2.03.01.02.019 | Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica | 0,00 | 122.589,92 |
| 2.03.01.02.999 | Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 0,00 | 429.861,75 |
| 2.03.02.00.000 Contributi agli investimenti a Famiglie | | 71,54 | 197.538,16 |
| 2.03.02.01.001 | Contributi agli investimenti a Famiglie | 71,54 | 197.538,16 |
| 2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese | | 0,00 | 4.953.263,73 |
| 2.03.03.01.001 | Contributi agli investimenti a imprese controllate | 0,00 | 3.273.936,99 |
| 2.03.03.02.001 | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate | 0,00 | 257.348,52 |
| 2.03.03.03.999 | Contributi agli investimenti a altre Imprese | 0,00 | 1.421.978,22 |
| 2.03.04.00.000 Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | | 0,00 | 448.402,86 |
| 2.03.04.01.001 | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 448.402,86 |
| 3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie | | 0,00 | 17.551.109,04 |
| 3.01.00.00.000 Acquisizioni di attivita' finanziarie | | 0,00 | 10.423.582,67 |
| 3.01.01.00.000 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | | 0,00 | 3.000.000,00 |
| 3.01.01.03.003 | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese | 0,00 | 3.000.000,00 |
| 3.01.02.00.000 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento | | 0,00 | 7.423.582,67 |
| 3.01.02.01.001 | Acquisizioni di quote di fondi immobiliari | 0,00 | 7.423.582,67 |
| 3.02.00.00.000 Concessione crediti di breve termine | | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 3.02.08.00.000 Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese | | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 3.02.08.01.001 | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a imprese controllate | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 3.03.00.00.000 Concessione crediti di medio-lungo termine | | 0,00 | 1.654.602,31 |
| 3.03.08.00.000 Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese | | 0,00 | 1.558.841,69 |
| 3.03.08.01.001 | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a imprese controllate | 0,00 | 1.558.841,69 |
| 3.03.14.00.000 Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | | 0,00 | 95.760,62 |
| 3.03.14.01.001 | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | 0,00 | 95.760,62 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------------------|
| 3.04.00.00.000 | Altre spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 4.472.924,06 |
| 3.04.07.00.000 | Versamenti a depositi bancari | 0,00 | 4.472.924,06 |
| 3.04.07.01.001 | Versamenti a depositi bancari | 0,00 | 4.472.924,06 |
| 4.00.00.00.000 | Rimborso Prestiti | 22.083.724,03 | 41.476.641,25 |
| 4.01.00.00.000 | Rimborso di titoli obbligazionari | 6.377.145,78 | 6.377.145,78 |
| 4.01.02.00.000 | Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | 6.377.145,78 | 6.377.145,78 |
| 4.01.02.01.002 | Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica | 6.377.145,78 | 6.377.145,78 |
| 4.03.00.00.000 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 15.706.578,25 | 35.099.495,47 |
| 4.03.01.00.000 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 15.706.578,25 | 35.099.495,47 |
| 4.03.01.04.999 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese | 15.706.578,25 | 35.099.495,47 |
| 7.00.00.00.000 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 362.969.858,67 | 1.188.992.089,14 |
| 7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 261.077.520,87 | 1.080.343.821,87 |
| 7.01.01.00.000 | Versamenti di altre ritenute | 2.482.093,95 | 37.268.249,69 |
| 7.01.01.01.001 | Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 1.568,00 | 69.839,82 |
| 7.01.01.02.001 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 2.480.525,95 | 37.198.409,87 |
| 7.01.02.00.000 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 2.909.530,81 | 34.896.659,24 |
| 7.01.02.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 1.718.051,08 | 19.221.188,65 |
| 7.01.02.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 933.472,76 | 12.645.632,99 |
| 7.01.02.99.999 | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 258.006,97 | 3.029.837,60 |
| 7.01.03.00.000 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 25.088,65 | 323.260,33 |
| 7.01.03.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 25.088,65 | 314.848,01 |
| 7.01.03.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 0,00 | 8.412,32 |
| 7.01.99.00.000 | Altre uscite per partite di giro | 255.660.807,46 | 1.007.855.652,61 |
| 7.01.99.03.001 | Costituzione fondi economici e carte aziendali | 491.199,37 | 1.058.085,45 |
| 7.01.99.06.001 | Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL | 62.818.400,80 | 415.664.058,85 |
| 7.01.99.06.002 | Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL | 192.351.207,29 | 591.133.508,31 |
| 7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 101.892.337,80 | 108.648.267,27 |
| 7.02.04.00.000 | Depositi di/presso terzi | 2.457,80 | 144.933,45 |
| 7.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi | 2.457,80 | 144.933,45 |
| 7.02.99.00.000 | Altre uscite per conto terzi | 59 | 101.889.880,00 |
| 7.02.99.99.999 | Altre uscite per conto terzi n.a.c. | 101.889.880,00 | 108.503.333,82 |

PAGAMENTI**SIOPE****800000038 - COMUNE DI FIRENZE****Importo nel periodo Importo a tutto il periodo**

| Pagamenti da regolarizzare | | 100.267.550,80 | 100.267.550,80 |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 0.00.0 0.99.9 95 | PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
| 0.00.0 0.99.9 96 | PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER DESTINAZIONE DI INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal teoriere) | 100.267.550,80 | 100.267.550,80 |
| 0.00.0 0.99.9 99 | ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| TOTALE PAGAMENTI | 568.752.906,51 | 2.039.880.055,47 |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|

Importo a tutto il
periodo**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

| | | |
|------|---|------------------|
| 1100 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1) | 71.286.672,03 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 1.776.004.803,51 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 1.732.382.023,94 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3) | 114.909.451,60 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | 2.387,39 |

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

| | | |
|------|--|--------------|
| 2100 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 8.466.529,31 |
| 2200 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

| | | |
|------|--|------|
| 2300 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |
| 2400 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

| | | |
|------|--|----------------|
| 1500 | DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5) | 0,00 |
| 1600 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6) | 10.477.495,73 |
| 1700 | PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7) | 11.046.869,15 |
| 1800 | VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8) | 2.074.240,39 |
| 1850 | PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9) | 0,00 |
| 1900 | SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9) | 117.553.065,41 |

1.5 L' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione calcolato ai sensi del D.Lgs.118/2011, integrato con il d.L.gs. 126/2014, pari ad € **198.205.229,84**. Esso è originato: dalla differenza tra minori entrate e minori spese di competenza (€ **70.511.629,44**), dalla gestione residui (€ **-19.850.416,18**) e dall'avanzo di amministrazione 2017 non applicato (€ **147.544.016,58**).

Il risultato è composto come segue:

| | | |
|---|----------|-----------------------|
| Avanzo gestione competenza | + | 70.511.629,44 |
| Avanzo gestione residui | - | 19.850.416,18 |
| Avanzo 2017 rideterminato al netto delle applicazioni | + | 147.544.016,58 |
| Totale avanzo amministrazione 2018 | + | 198.205.229,84 |

L'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art.186 del D.Lgs.167/2000, è pari altresì al fondo di cassa finale al 31.12.2018 aumentato dei residui attivi, ridotto dei residui passivi (entrambi calcolati al 31.12.2018) e degli stanziamenti dei fondi pluriennali in spesa ridefiniti a seguito del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

| | |
|---|-----------------------|
| Fondo cassa iniziale 2018 | 71.286.672,03 |
| Riscossioni | 1.983.235.284,24 |
| pagamenti | 1.939.612.504,67 |
| Fondo cassa finale 2018 | 114.909.451,60 |
| Residui attivi | 457.613.006,44 |
| Residui passivi | 196.753.993,62 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa corrente | 9.555.058,95 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa in conto capitale | 168.008.175,63 |
| | |
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2018 | 198.205.229,84 |

Per quanto attiene alla individuazione dei vincoli nell'avanzo di amministrazione si rimanda al rendiconto per la rappresentazione dei vincoli in sintetico, ammontanti ad euro **312.494.338,64**.

Di seguito viene illustrata la composizione dei vincoli in analitico.

Il totale delle somme accantonate per fondo crediti dubbia esigibilità passa da euro 229.528.734,03 ad euro 235.677.589,41. L'incremento è connesso al calcolo dell'accantonamento svolto in linea con la normativa dell'armonizzazione ed applicato ai residui attivi finali al 31.12.2018 dell'entrata corrente utilizzando il rapporto tra medie semplici, in linea con quanto effettuato nel 2017. Nelle somme accantonate si ritrova anche il fondo contenzioso che passa da euro 1.947.561,11 ad euro 4.254.757,46 per effetto del mantenimento delle somme stanziare nel bilancio 2018 e non utilizzate al 31.12 ed una ulteriore somma per altri accantonamenti per euro 3.411.207,28, nella quale sono ricomprese l'indennità fine mandato del sindaco e le somme derivanti dai compensi professionali per gli avvocati dipendenti, in applicazione del regolamento approvato con deliberazione n.756/599 del 7.8.2001.

I vincoli derivanti da legge e principi contabili passano da euro 10.736.188,41 ad euro 7.154.171,34. La riduzione è da imputare principalmente all'applicazione e all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nel corso del 2018.

I vincoli da trasferimenti da enti pubblici e privati passano da euro 41.935.514,10 ad euro 34.097.101,73. Anche in questo caso la riduzione deriva dall'applicazione dell'avanzo 2018 per euro 22.428.600,59, non compensata perfettamente dai maggiori vincoli per somme accertate e non utilizzate (ammontanti ad euro 14.590.188,22).

I vincoli da indebitamento passano da euro 24.148.199,13 ad euro 14.008.901,97. La riduzione deriva da una migliore programmazione e gestione delle opere finanziate da indebitamento rispetto all'esercizio precedente, con incremento del numero delle gare avviate.

La parte destinata a spese di investimenti, ovvero derivante da alienazioni del patrimonio e proventi per permessi a costruire e relative sanzioni, passa da euro 12.809.828,30 ad euro 13.283.741,71. L'incremento è da imputare ai maggiori incassi di queste entrate rispetto alla previsione assestata.

Invariati sono infine i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, pari ad euro 348.285,23.

L'applicazione dei vincoli all'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 genera un risultato negativo pari ad € 114.289.108,80 che consente il riassorbimento della quota di disavanzo di amministrazione, definito dalla deliberazione consiliare n.50/2016 e pari ad € 5.509.103,19. Il disavanzo effettivo al 01.01.2018, al netto della rata di disavanzo, ammonta infatti ad euro 128.096.931,23, somma superiore per euro 13.807.822,43 al disavanzo al 31.12.2018 come sotto indicato.

| | |
|---|-----------------------|
| Disavanzo al 01.01.2018 da applicazione vincoli (a) | 133.606.034,42 |
| quota di ripiano disavanzo applicata al 2017 (b) | 5.509.103,19 |
| disavanzo massimo da vincoli da garantire al 31.12.2018 (c=a-b) | 128.096.931,23 |
| Disavanzo di amministrazione al 31.12.2018 (d) | 114.289.108,80 |
| Margine (e=c-d) | 13.807.822,43 |
| | |

1.6 NUOVE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA – PAREGGIO DI BILANCIO

La legge 30 dicembre 2018, n.145 (legge di bilancio 2019) ha introdotto significative innovazioni in materia di equilibrio di bilancio degli enti locali. In particolare, l'art. 1, commi 819, 820 e 824, nel dare attuazione alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, c. 3 e 119, c. 2 della Costituzione.

Per quanto concerne nello specifico i Comuni, quindi, a partire dal 2019 sono superate le norme sul pareggio di bilancio con i conseguenti obblighi di monitoraggio e di certificazione.

Con riferimento al pareggio di bilancio per l'anno 2018, la richiamata legge prevede che restino fermi, a fine conoscitivo, soltanto gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione ed esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio 2018 e di mancato utilizzo di spazi finanziari acquisiti durante l'anno.

Si rinvia al prospetto allegato al rendiconto (vol. I), che dimostra, comunque, il rispetto del vincolo di pareggio per il 2018.

2 – *Analisi delle entrate*

2. ANALISI DELLE ENTRATE

In questo capitolo sono evidenziate le entrate complessive suddivise per titoli e tipologie, secondo la classificazione del bilancio.

Le entrate sono articolate nei seguenti titoli:

Titolo 1 - comprende le entrate aventi natura tributaria, soggette a discrezionalità impositiva, che si manifesta mediante regolamenti;

Titolo 2 - vi sono iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente per assicurare l'ordinaria attività dell'ente;

Titolo 3 - sono incluse tutte le proprie entrate di natura extratributaria, provenienti per la maggior parte da proventi di natura patrimoniale e dall'erogazione di servizi;

Titolo 4 - formato da entrate derivanti da alienazioni di beni, da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento;

Titolo 5 - entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti di breve termine e gli eventuali prelievi dai conti di deposito di indebitamento;

Titolo 6 - entrate derivanti dall'accensione di prestiti;

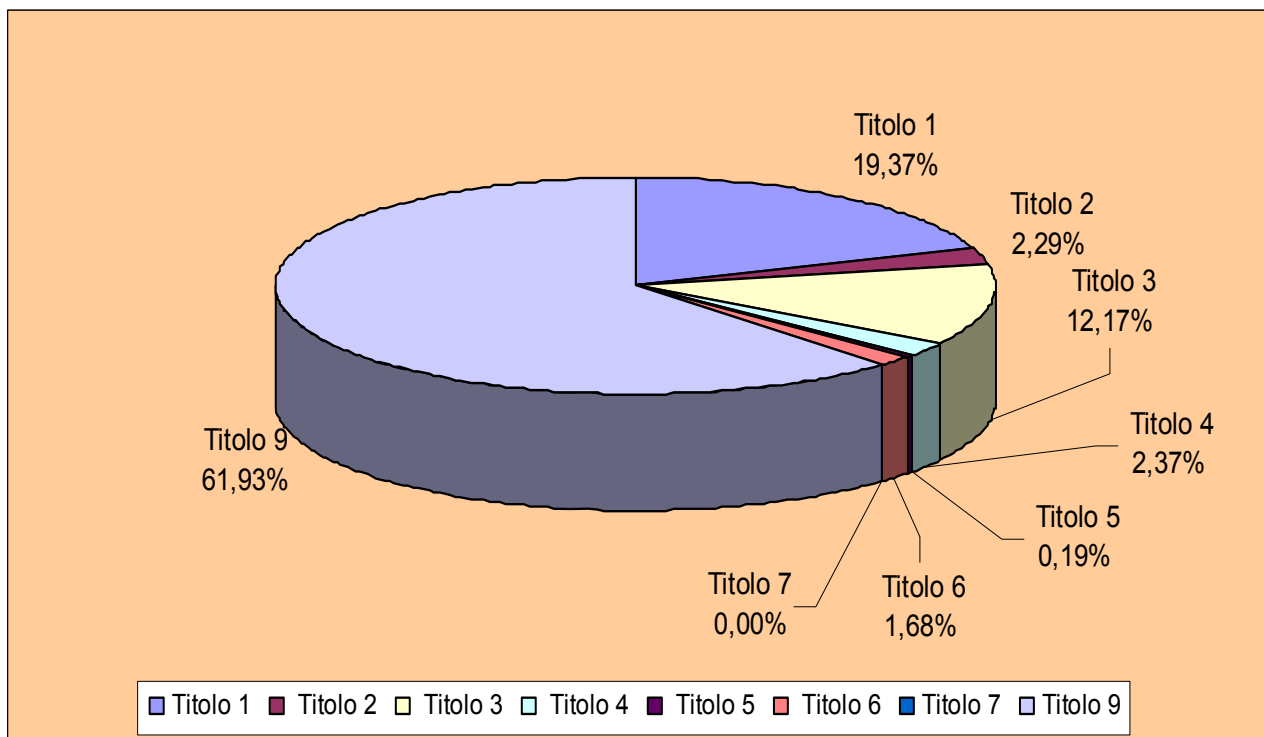
Titolo 7 - entrate provenienti dall'istituto Tesoriere, sotto forma di anticipazioni ovvero finanziamento a breve termine, che possono essere attivate per far fronte a momentanee esigenze di cassa;

Titolo 9 - comprende le entrate derivanti da operazioni di partite di giro e per conto di terzi. Trattasi di entrate, a cui corrispondono analoghe spese, per le quali l'ente non presenta discrezionalità alcuna nel decidere gli importi, il beneficiario, le scadenze di pagamento e la motivazione, così come indicato nel principio di competenza finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

2.1 LE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella sottostante sono riportate le entrate accertate articolate per titoli ed è indicata l'incidenza di ciascun titolo sul volume complessivo.

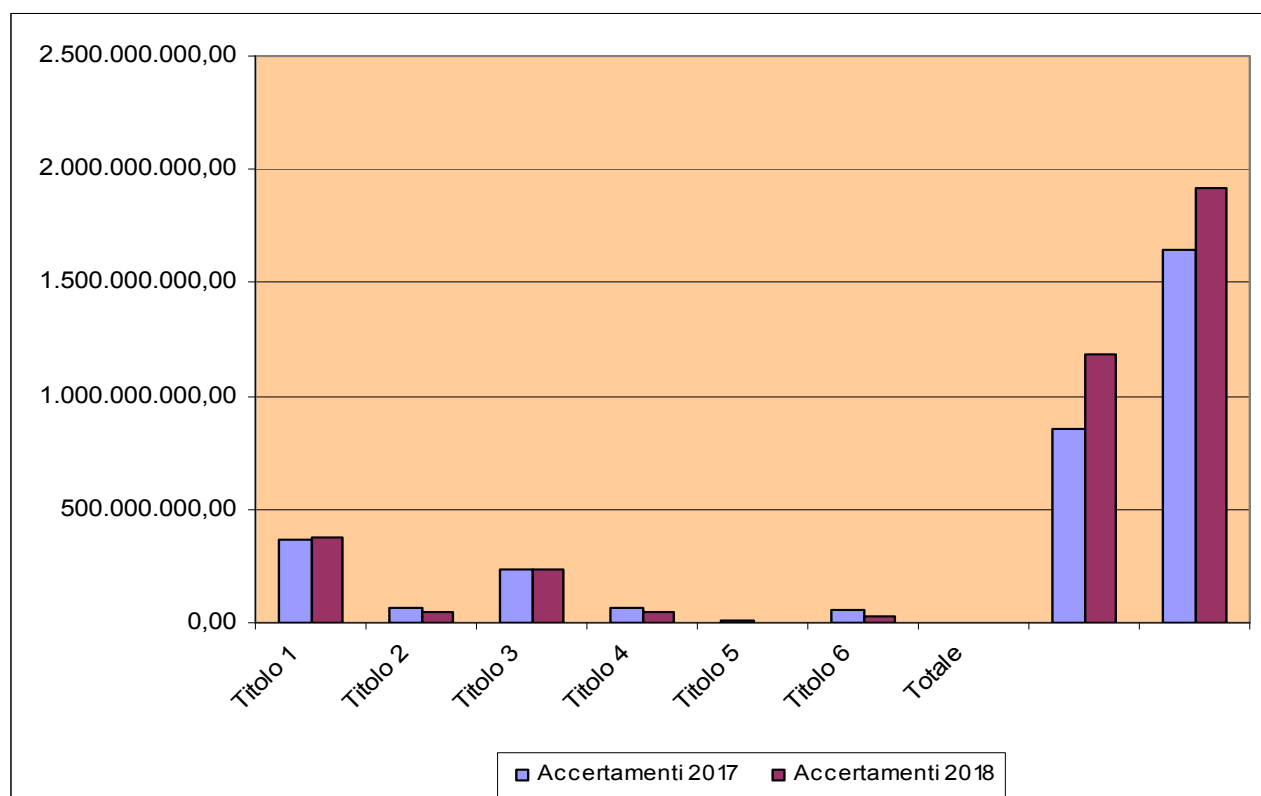
| TITOLI | 2018 | PERCENTUALE |
|--|-------------------------|---------------|
| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 371.457.321,22 | 19,37 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 43.999.188,64 | 2,29 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 233.420.282,55 | 12,17 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 45.465.611,17 | 2,37 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3.626.186,85 | 0,19 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 32.250.006,68 | 1,68 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 61,93 |
| Totale | 1.918.108.295,18 | 100,00 |



Nella tabella seguente le entrate accertate 2018 sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLI | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 362.049.792,09 | 22,05 | 371.457.321,22 | 19,37 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 62.552.787,85 | 3,81 | 43.999.188,64 | 2,29 |
| 3 - Entrate extratributarie | 238.970.420,14 | 14,55 | 233.420.282,55 | 12,17 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 63.890.601,10 | 3,89 | 45.465.611,17 | 2,37 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 4.828.957,17 | 0,29 | 3.626.186,85 | 0,19 |
| 6 - Accensione prestiti | 52.111.725,05 | 3,17 | 32.250.006,68 | 1,68 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 857.843.037,35 | 52,24 | 1.187.889.698,07 | 61,93 |
| Totale | 1.642.247.320,75 | 100,00 | 1.918.108.295,18 | 100,00 |

Per l'analisi degli scostamenti registrati, si rimanda alle sezioni successive.



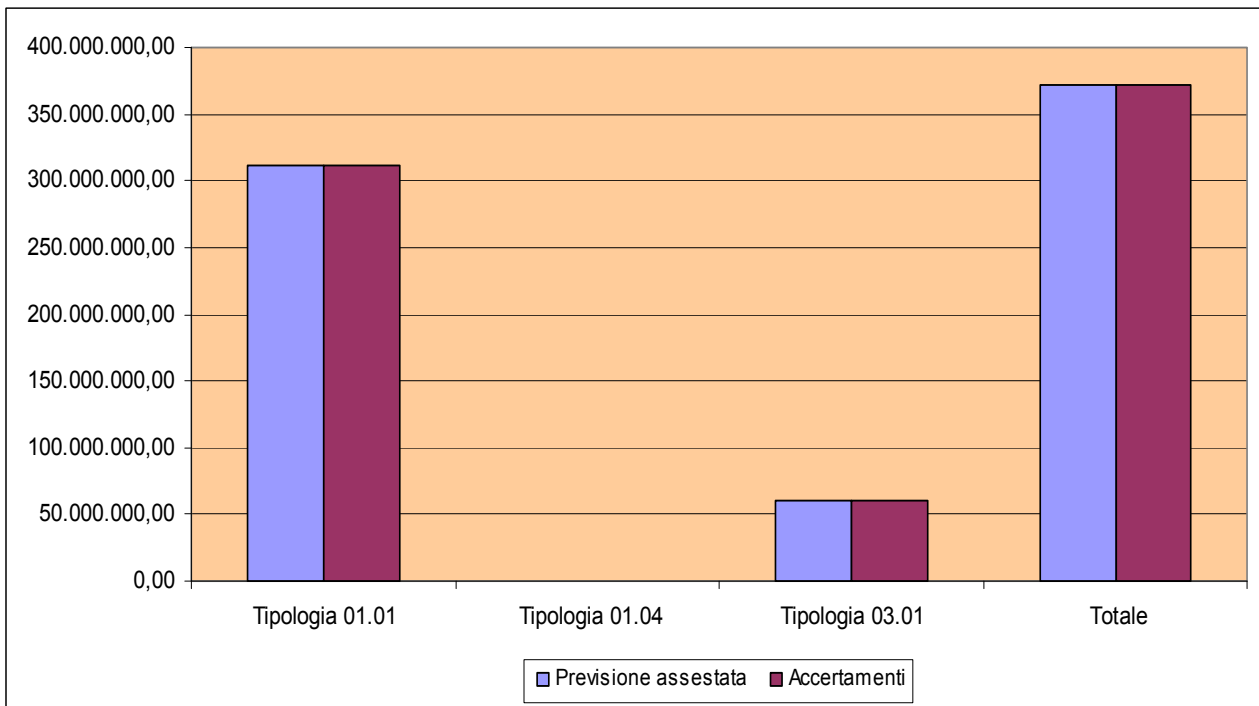
2.2 LE ENTRATE PER TIPOLOGIE

Entrate tributarie (Titolo 1)

Le entrate derivanti dall'applicazione di tributi sono state accertate a consuntivo in € 371.457.321,22 a fronte di una previsione assestata di € 371.313.383,92, con uno scostamento positivo di € 143.937,30, pari allo 0,04%.

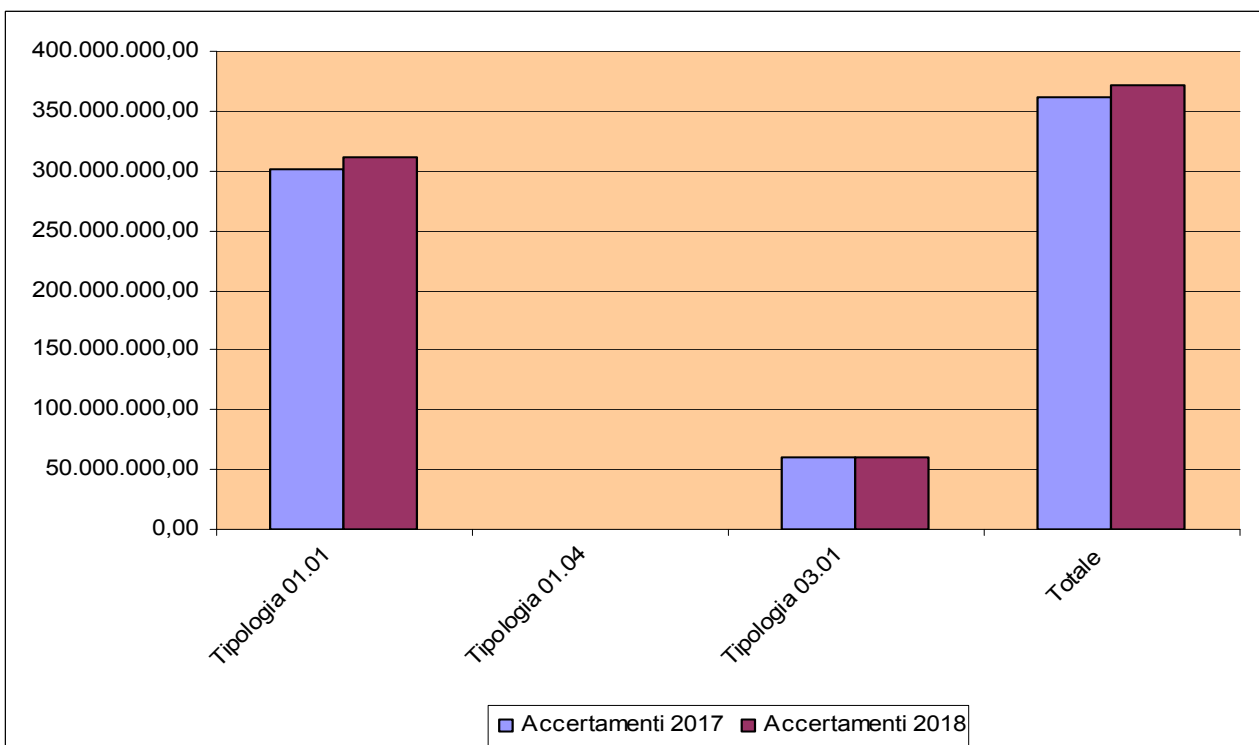
Nella tabella della pagina seguente è illustrato l'andamento delle entrate tributarie.

| TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Scostamento % previsione assestata su iniziale (3)=(2/1) | Accertamenti (4) | Differenza tra accertato e previsione assestata (5)=(4-2) | Percentuale accertato su previsione assestata (6)=(4/2) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|--|--|
| 01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati | | | | | | |
| Imposta Municipale Propria | 146.441.908,10 | 147.641.908,10 | 0,82 | 147.203.559,31 | -438.348,79 | 99,70 |
| Imposta Municipale Propria - Recupero evasione | 4.500.000,00 | 11.500.000,00 | 155,56 | 11.500.000,00 | 0,00 | 100,00 |
| Addizionale comunale IRPEF | 8.470.898,09 | 8.820.898,09 | 4,13 | 8.697.787,89 | -123.110,20 | 98,60 |
| Quota addiz. Com. IRPEF dest. finanziamento Investimenti | 361.408,29 | 361.408,29 | 0,00 | 361.408,29 | 0,00 | 100,00 |
| Imposta di soggiorno | 38.989.000,00 | 40.989.000,00 | 5,13 | 42.372.768,34 | 1.383.768,34 | 103,38 |
| TASI - Tributo sui servizi indivisibili | 300.000,00 | 300.000,00 | 0,00 | 160.226,45 | -139.773,55 | 53,41 |
| TASI - Tributo sui servizi indivisibili - Recupero Evasione | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 75.310,02 | -24.689,98 | 75,31 |
| TARI - Tassa sui rifiuti | 95.678.551,77 | 95.678.551,77 | 0,00 | 94.037.429,55 | -1.641.122,22 | 98,28 |
| TARI - Tassa sui rifiuti - Recupero evasione | 3.000.000,00 | 5.000.000,00 | 66,67 | 5.181.363,49 | 181.363,49 | 103,63 |
| Diritti pubbliche affissioni | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 310.000,00 | -40.000,00 | 88,57 |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) - Recupero evasione | 0,00 | 162.230,93 | 100,00 | 1.015.317,36 | 853.086,43 | 625,85 |
| Altre imposte | 0,00 | 64.195,87 | 100,00 | 202.861,42 | 138.665,55 | 88,57 |
| Totale | 298.191.766,25 | 310.968.193,05 | 4,28 | 311.118.032,12 | 149.839,07 | 100,05 |
| 01.04 - Compartecipazione di tributi | | | | | | |
| Addizionale comunale diritti imbarco passeggeri | 75.000,00 | 75.000,00 | 0,00 | 73.824,61 | -1.175,39 | 98,43 |
| Entrate derivanti dal 5 per mille IRPEF | 70.000,00 | 70.000,00 | 0,00 | 65.273,62 | -4.726,38 | 93,25 |
| | 145.000,00 | 145.000,00 | 0,00 | 139.098,23 | -5.901,77 | 95,93 |
| 03.01 - Fondi perequativi | | | | | | |
| Fondo di solidarietà comunale | 60.197.112,00 | 60.200.190,87 | 0,01 | 60.200.190,87 | 0,00 | 100,00 |
| Totale | 60.197.112,00 | 60.200.190,87 | 0,01 | 60.200.190,87 | 0,00 | 100,00 |
| Totale titolo I | 358.533.878,25 | 371.313.383,92 | 3,56 | 371.457.321,22 | 143.937,30 | 100,04 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo primo, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa per tipologia | 2017 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 301.217.531,29 | 311.118.032,12 |
| 01.04 - Compartecipazione di tributi | 144.121,79 | 139.098,23 |
| 03.01 - Fondi perequativi | 60.688.139,01 | 60.200.190,87 |
| Totale | 362.049.792,09 | 371.457.321,22 |



Lo scostamento rispetto al precedente esercizio è principalmente dovuto:

- al maggior gettito relativo al recupero dell'evasione dell'Imposta Municipale Propria per circa 6,4 milioni registrato nel 2018 rispetto al 2017;
- al maggior gettito di circa 9,2 milioni rispetto all'accertato 2017, relativo all'Imposta di Soggiorno;
- al maggior gettito dell'Addizionale Comunale Irpef di circa 0,6 milioni, rispetto al 2017.

Le maggiori entrate di cui sopra, sono in parte mitigate da alcune minori, principalmente riconducibili a:

- Imposta Municipale Propria per circa 1,8 milioni;
- proventi da Tariffa di Igiene Ambientale per circa 1,6 milioni;
- recupero evasione Tariffa di Igiene Ambientale per circa 1,8 milioni;
- recupero evasione Imposta Comunale sugli Immobili (ICI) per circa 0,1 milioni;
- Fondo di Solidarietà Comunale per circa 0,5 milioni.

Entrate da contributi e trasferimenti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti sono state accertate complessivamente in € 43.999.188,64, a fronte di una previsione definitiva di € 72.639.412,03, con uno scostamento del 39,43%. Queste sono destinate principalmente a specifici servizi di spesa corrente.

Tale scostamento è riferito:

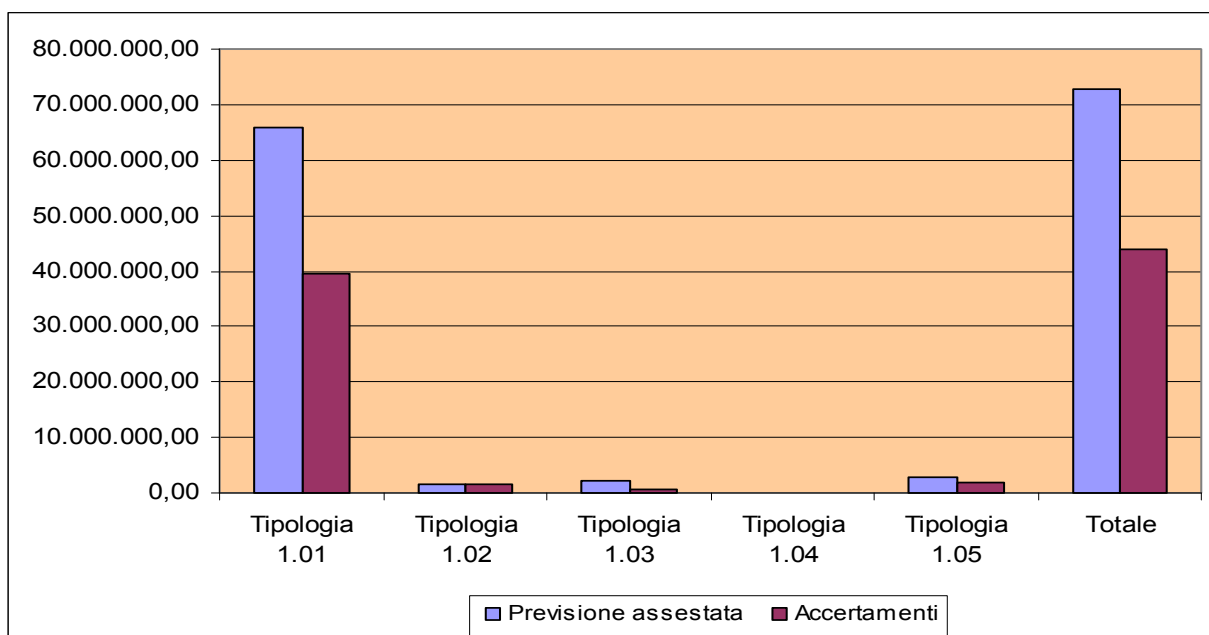
- per circa 6,3 milioni ai minori trasferimenti da parte dello Stato;
- per circa 1 milione ai minori trasferimenti da parte di altre amministrazioni pubbliche (ISTAT, Città Metropolitana, Società della Salute, Aziende Sanitarie, Camera di Commercio, altri Comuni);
- per circa 18 milioni ai minori trasferimenti da parte della Regione, 15 dei quali dovuti ad una ridefinizione dei contributi che finanziano il sistema tramviario;
- per circa 1,5 milioni alle minori sponsorizzazioni ed altri trasferimenti da parte dei privati;
- per circa 1 milione ai trasferimenti da parte dell'Unione Europea.

Le principali entrate finalizzate sono le seguenti:

- trasferimento dalla Regione per avvio e gestione tramvia, accertato per circa 4 milioni;
- trasferimenti da vari soggetti (Stato, Regione, Città Metropolitana, Unione Europea) per progetti nell'ambito dell'istruzione, accertati per circa 6,6 milioni;
- trasferimenti da vari soggetti (Stato, Regione, Città Metropolitana, Società della Salute, Aziende Sanitarie, Unione Europea, privati) nell'ambito dei servizi sociali, accertati per circa 21,2 milioni;
- trasferimenti da vari soggetti (Stato, Regione, Città Metropolitana, Unione Europea, privati) nell'ambito della cultura, accertati per circa 2,8 milioni;
- trasferimenti da vari soggetti (Stato, Regione, altri comuni, Unione Europea, privati) in materia di turismo ed attività economiche, accertati per circa 0,7 milioni;
- rimborso dallo Stato per minori introiti IMU, accertato per circa 2,4 milioni;
- entrate da privati per verifiche su impianti termici, accertate per circa 1,7 milioni, a cui corrisponde un capitolo di spesa;
- trasferimento dalla Regione per progetti integrati di sviluppo del territorio ed innovazione sociale per circa 0,8 milioni;
- rimborso dallo Stato minori introiti addizionale comunale IRPEF, accertato per circa 0,6 milioni.

Nella pagina seguente è illustrato l'andamento delle entrate di questo titolo.

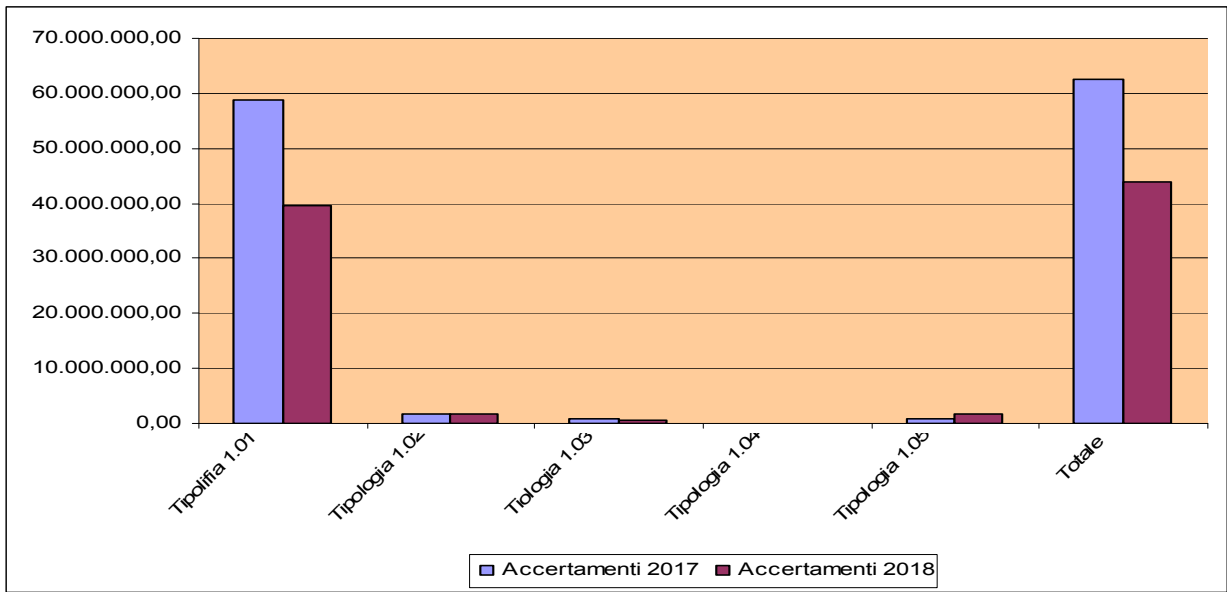
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Scostamento previsione assestata su iniziale (3)=(2/1) | Accertamenti (4) | Differenza tra accertato e previsione assestata (5)=(4-2) | Percentuale accertato su previsione assestata (6)=(5/(4/2)) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|--|--|
| 1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | | |
| Totale lordo | 69.950.534,99 | 65.753.791,94 | -6,00 | 39.676.980,01 | -26.076.811,93 | 60,34 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>37.734.135,59</i> | <i>50.708.616,26</i> | <i>34,38</i> | <i>27.708.946,84</i> | <i>-22.999.669,42</i> | <i>54,64</i> |
| Totale netto | 32.216.399,40 | 15.045.175,68 | -53,30 | 11.968.033,17 | -3.077.142,51 | 79,55 |
| 1.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | | | |
| Totale lordo | 1.040.000,00 | 1.520.000,00 | 46,15 | 1.680.952,42 | 160.952,42 | 110,59 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>20.000,00</i> | <i>20.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-20.000,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale netto | 1.020.000,00 | 1.500.000,00 | 47,06 | 1.680.952,42 | 180.952,42 | 112,06 |
| 1.03 - Trasferimenti correnti da Imprese | | | | | | |
| Totale lordo | 1.892.000,00 | 2.297.578,68 | 21,44 | 683.141,77 | -1.614.436,91 | 29,73 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>1.252.000,00</i> | <i>1.584.212,31</i> | <i>26,53</i> | <i>540.694,56</i> | <i>-1.043.517,75</i> | <i>34,13</i> |
| Totale netto | 640.000,00 | 713.366,37 | -5,10 | 142.447,21 | -570.919,16 | 19,97 |
| 1.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private | | | | | | |
| Totale lordo | 26.001,18 | 151.001,18 | 100,00 | 133.394,30 | -17.606,88 | 88,34 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>6.001,18</i> | <i>131.001,18</i> | <i>100,00</i> | <i>125.000,00</i> | <i>-6.001,18</i> | <i>95,42</i> |
| Totale netto | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 8.394,30 | -11.605,70 | 41,97 |
| 1.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo | | | | | | |
| Totale lordo | 2.364.051,56 | 2.917.040,83 | 23,39 | 1.824.720,14 | -1.092.320,69 | 62,55 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>2.364.051,56</i> | <i>2.917.040,83</i> | <i>23,39</i> | <i>1.824.720,14</i> | <i>-1.092.320,69</i> | <i>62,55</i> |
| Totale netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titolo II lordo | 75.272.587,73 | 72.639.412,63 | -3,50 | 43.999.188,64 | -28.640.223,99 | 60,57 |
| <i>Trasferimenti finalizzati</i> | <i>41.376.188,33</i> | <i>55.360.870,58</i> | <i>33,80</i> | <i>30.199.361,54</i> | <i>-25.161.509,04</i> | <i>54,55</i> |
| Totale netto II titolo | 33.896.399,40 | 17.278.542,05 | -49,03 | 13.799.827,10 | -3.478.714,95 | 79,87 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo secondo, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente. Rispetto a quest'ultimo si evidenzia un decremento di € 22.875.807,84, in massima parte riconducibile alla tipologia 1.01, compensato in lieve misura dagli incrementi di cui alle tipologie 1.04 e 1.05.

Di particolare rilevanza in tal senso, gli scostamenti negativi di cui al trasferimento dalla Regione per corrispettivo ATAF-LI-NEA per il contratto di servizio di trasporto pubblico (circa 19 milioni), configurato in modo diverso a seguito della nuova procedura di affidamento della gestione del servizio e per gli oneri di gestione per l'avvio della tramvia (circa 3,4 milioni).

| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti per tipologia | 2017 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 58.777.269,38 | 39.676.980,01 |
| 1.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 1.829.925,65 | 1.680.952,42 |
| 1.03 - Trasferimenti correnti da Imprese | 955.945,16 | 683.141,77 |
| 1.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private | 27.157,10 | 133.394,30 |
| 1.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo | 962.490,56 | 1.824.720,14 |
| | 62.552.787,85 | 43.999.188,64 |



Entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie risultano accertate per € 233.420.282,55 rispetto ad una previsione definitiva di € 261.018.320,19, con uno scostamento negativo lordo di € 27.598.037,64 (10,57%), di cui € 1.268.260,45 relativi ad entrate finalizzate.

Di seguito le entrate sono analizzate per tipologie.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate di questa tipologia sono state accertate in € 131.386.445,38 a fronte di una previsione assestata di € 146.463.841,15. Il minor accertamento, al netto delle poste finalizzate, è pari al 10,71%.

Le maggiori entrate più rilevanti si sono registrate per:

- diritti di segreteria in materia edilizia, circa 0,1 milioni;
- proventi degli asili nido, circa 0,5 milioni;
- proventi della refezione scolastica, circa 0,26 milioni;
- proventi da concessione in uso ambienti monumentali di Palazzo Vecchio ed altri, circa 0,4 milioni;
- proventi da beni immobili ad uso non abitativo, circa 0,26 milioni;
- proventi degli impianti in concessione, circa 0,28 milioni;
- proventi dai biglietti di ingresso dei musei comunali, circa 0,35 milioni;
- proventi e diritti diversi dei cimiteri e del servizio funebre, circa 0,15 milioni;
- proventi del servizio parcheggi, circa 0,14 milioni;
- proventi per prestazioni effettuate nell'interesse dei privati a cura del servizio viabilità, circa 0,1 milioni.

Tra le minori entrate si segnalano:

- proventi da ricavi della prima linea della tramvia per circa 10 milioni, a cui corrispondono minori impegni di pari importo nella parte spesa (i ricavi sono stati direttamente incassati dal concessionario, senza transitare dal bilancio del Comune); La suddetta posta viene normalmente inserita in fase previsionale per poi non essere movimentata in fase di gestione e quindi rilevata in fase di rendicontazione per effetto dell'accordo sottoscritto sulla gestione del sistema tramviario;
- canoni di locazione ERP, circa 0,8 milioni;
- proventi da canone occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP e relative violazioni per circa 5,2 milioni.

Le poste finalizzate di questa categoria sono state accertate per € 13.344.452,52, con una diminuzione di € 915.506,34 (6,42%) rispetto all'assestato.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Le entrate di questa tipologia sono state accertate per complessivi € 69.481.923,73 rispetto ad una previsione assestata di € 77.307.630,38, con uno scostamento negativo di € 7.825.706,65 (10,12%).

Gli scostamenti negativi più rilevanti, riguardano:

- proventi per infrazioni al codice della strada, circa 6,8 milioni;
- rimborsi per notifiche infrazioni al codice della strada, circa 1,5 milioni;
- proventi del servizio rimozione e depositaria, circa 0,6 milioni.

Tra i maggiori accertamenti rispetto all'assestato, si segnalano quelli delle spese procedurali per la notifica dei verbali all'estero, per circa 1,5 milioni.

Interessi attivi

Le entrate da interessi sono state accertate per complessive € 1.658.862,62, con un incremento di € 364.864,09 (28,20%) rispetto all'assestato di € 1.293.998,53.

Altre entrate di redditi da capitale

Questa tipologia si riferisce ai dividendi delle società partecipate. Sono stati accertati per complessivi € 16.933.747,43, con un decremento di € 160.668,07 (0,94%) rispetto alla previsione assestata di € 17.094.415,50.

I dividendi relativi ai bilanci 2017, deliberati nel 2018, provengono dalle seguenti società:

| | | |
|--------------------------------|---|---------------|
| Toscana Aeroporti S.p.A | € | 138.046,73 |
| TOSCANA ENERGIA S.p.A. | € | 12.725.849,18 |
| CASA S.p.A. | € | 170.150,10 |
| PUBLIACQUA S.p.A. | € | 3.899.701,42 |

Rimborsi e altre entrate correnti

La tipologia 5 ha registrato accertamenti lordi per € 13.959.303,39 a fronte di un assestato di € 18.858.434,63, con un decremento di € 4.899.131,24 (25,98%), imputabile alle minori entrate finalizzate per € 352.114,01.

Le fattispecie di maggiori accertamenti sono rappresentate dai:

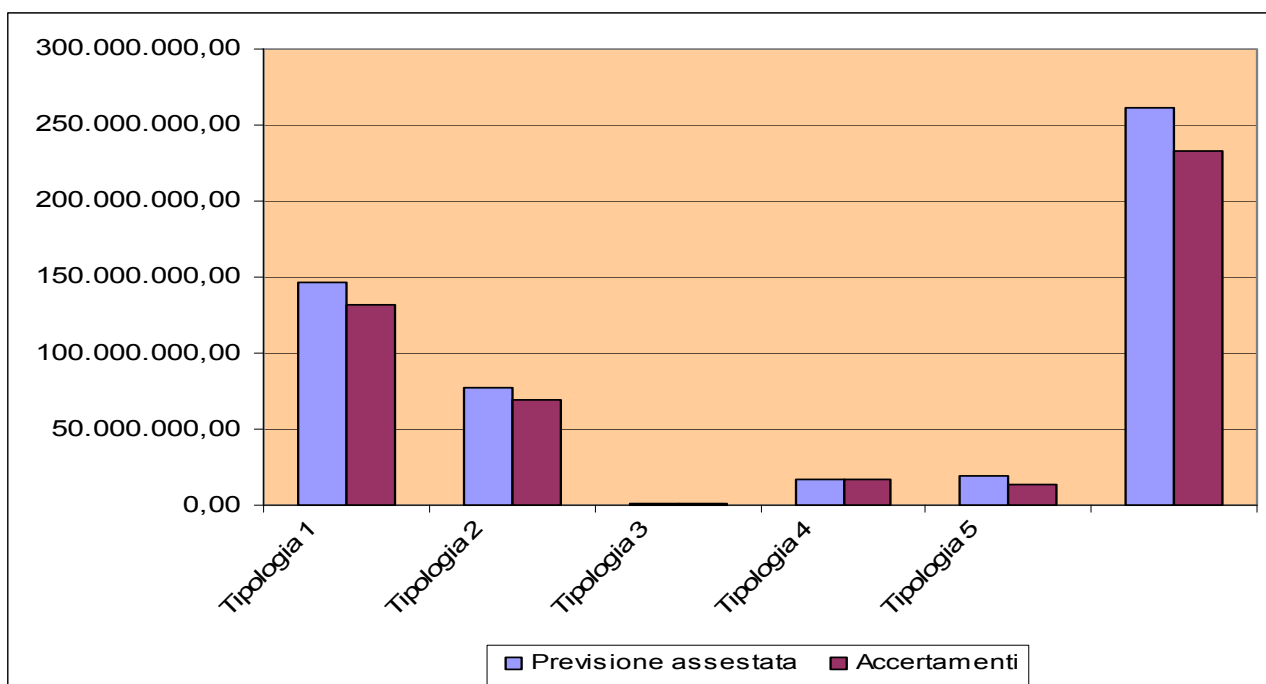
- rimborsi da dipendenti ed altri per erogazioni non dovute, circa 0,2 milioni;
- rimborsi spese per procedure cautelari ed esecutive del Servizio Entrate, circa 0,14 milioni;

I minori accertamenti riguardano in particolare:

- IVA per split payment e reverse charge, circa 0,65 milioni;
- rimborsi spese elettorali da parte dello Stato, circa 0,24 milioni;
- rimborsi da compagnie assicurative per sinistri property, circa 1,2 milioni.

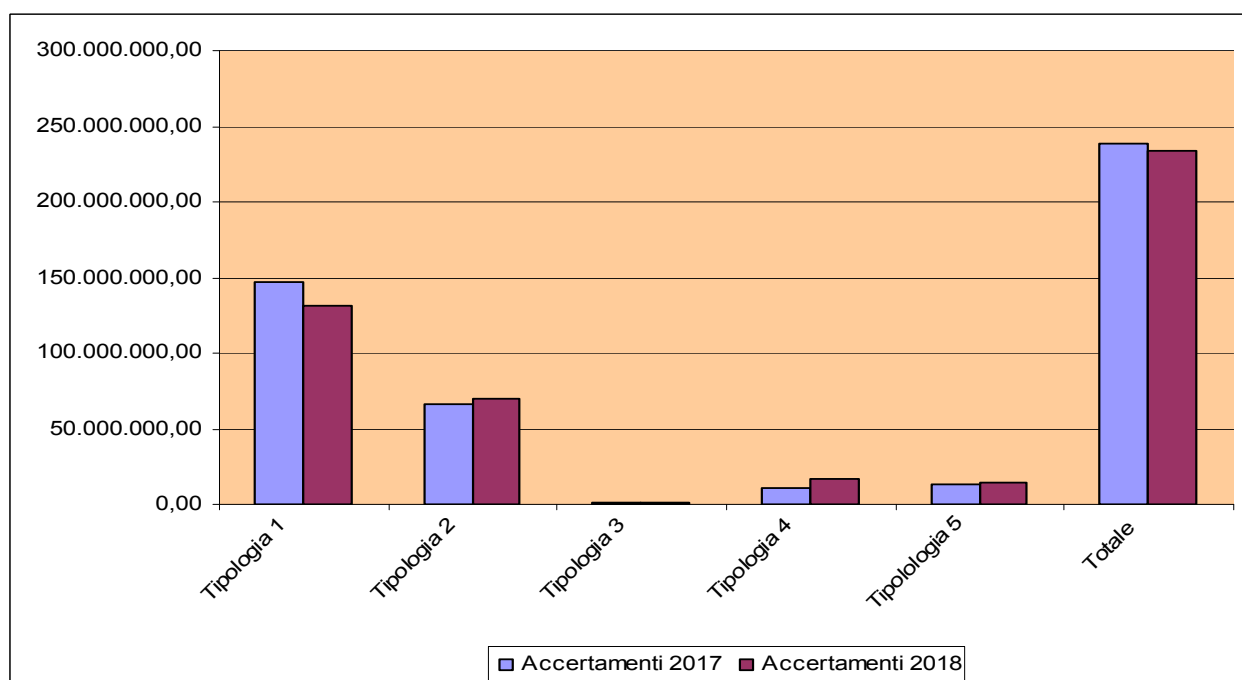
Nella tabella seguente è illustrato l'andamento delle entrate del titolo terzo.

| TITOLO 3 - Entrate extratributarie per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Scostamento previsione assestata su iniziale (2/1) | Accertamenti (3) | Differenza accertato/previsione assestata (3-2) | Percentuale scostamento accertato su previsione assestata (3/2) | Percentuale accertato su previsione assestata (3/2) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|--|--|--|
| 1 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | | | | |
| Totale lordo | 142.424.622,95 | 146.463.841,15 | 2,84 | 131.386.445,38 | -15.077.395,77 | -10,29 | 89,71 |
| <i>Entrate finalizzate</i> | <i>14.314.447,66</i> | <i>14.259.941,66</i> | <i>-0,38</i> | <i>13.344.435,32</i> | <i>-915.506,34</i> | <i>-6,42</i> | <i>93,58</i> |
| Totale netto | 128.110.181,29 | 132.203.899,49 | 3,20 | 118.042.010,06 | -14.161.889,43 | -10,71 | 89,29 |
| 2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | | | | |
| Totale lordo | 81.487.617,79 | 77.307.630,38 | -5,13 | 69.481.923,73 | -7.825.706,65 | -10,12 | 89,88 |
| <i>Entrate finalizzate</i> | <i>21.000,00</i> | <i>21.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>20.360,00</i> | <i>-640,00</i> | <i>-3,05</i> | <i>96,95</i> |
| Totale netto | 81.466.617,79 | 77.286.630,38 | -5,13 | 69.461.563,73 | -7.825.066,65 | -10,12 | 89,88 |
| 3 - Interessi attivi | | | | | | | |
| Totale netto | 979.513,17 | 1.293.998,53 | 32,11 | 1.658.862,62 | 364.864,09 | 28,20 | 128,20 |
| 4 - Altre entrate da redditi di capitale | | | | | | | |
| Totale netto | 14.984.000,00 | 17.094.415,50 | 14,08 | 16.933.747,43 | -160.668,07 | -0,94 | 99,06 |
| 5 - Rimborsi e altre entrate correnti | | | | | | | |
| Totale lordo | 19.745.380,01 | 18.858.434,63 | -4,49 | 13.959.303,39 | -4.899.131,24 | -25,98 | 74,02 |
| <i>Entrate finalizzate</i> | <i>1.371.200,00</i> | <i>1.371.200,00</i> | <i>0,00</i> | <i>1.019.085,89</i> | <i>-352.114,11</i> | <i>-25,68</i> | <i>74,32</i> |
| Totale netto | 18.374.180,01 | 17.487.234,63 | -4,83 | 12.940.217,50 | -4.547.017,13 | -26,00 | 74,00 |
| Totale titolo terzo lordo | 259.621.133,92 | 261.018.320,19 | 0,54 | 233.420.282,55 | -27.598.037,64 | -10,57 | 89,43 |
| <i>Entrate finalizzate</i> | <i>15.706.647,66</i> | <i>15.652.141,66</i> | <i>-0,35</i> | <i>14.383.881,21</i> | <i>-1.268.260,45</i> | <i>-8,10</i> | <i>91,90</i> |
| Totale titolo terzo netto | 243.914.492,26 | 245.366.178,53 | 0,60 | 219.036.401,34 | -26.329.777,19 | -10,73 | 89,27 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo terzo, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 3 - Entrate extratributarie per tipologia | 2017 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 146.785.759,59 | 131.386.445,38 |
| 2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 66.680.266,96 | 69.481.923,73 |
| 3 - Interessi attivi | 1.148.935,46 | 1.658.862,62 |
| 4 - Altre entrate da redditi di capitale | 11.136.899,16 | 16.933.747,43 |
| 5 - Rimborsi e altre entrate correnti | 13.218.558,97 | 13.959.303,39 |
| | 238.970.420,14 | 233.420.282,55 |



Dal confronto dei risultati dell'anno 2018 con l'esercizio 2017 emerge un decremento di € 5.550.137,59. Di seguito sono evidenziati per tipologia i principali scostamenti:

- recupero quote non riscosse da proventi refezione scolastica, decremento di circa 6,1 milioni;
- Firenze Card, incremento di circa 1,3 milioni;
- violazioni canoni occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP, incremento di circa 2,1 milioni;
- rimborso spese procedurali per notifica verbali C.d.S. all'estero, incremento di circa 1,7 milioni;
- rimborsi spese elettorali dallo Stato, incremento di circa 1 milione (nel 2017 non vi sono state consultazioni);
- canoni occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP, decremento di circa 2,4 milioni;
- proventi da aggiudicazione licenze taxi, decremento di circa 8,6 milioni;
- dividendi società partecipate, incremento di circa 5,8 milioni.

Entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate del titolo 4, di seguito analizzate per tipologia, sono state accertate per complessivi € 45.465.611,17 a fronte di una previsione assestata di € 479.892.088,98. In questo titolo sono ricomprese le entrate derivanti da alienazioni di beni, da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento.

Esse finanziano:

- spese del titolo II
- quota parte del titolo I, limitatamente ai proventi per i permessi a costruire, condono e relative sanzioni;
- quota parte del titolo 4 per il 10% delle alienazioni del patrimonio disponibile destinato ad estinzione mutui.

Di seguito sono trattate in analitico le singole tipologie.

Tributi in conto capitale

Le entrate di questa tipologia, rappresentate dal condono edilizio e relative sanzioni, sono state accertate per un totale di € 115.364,04 rispetto ad una previsione definitiva di € 200.000,00, con uno scostamento sul totale complessivo del 42,32%.

Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono stati accertati per € 32.679.493,90 rispetto alla previsione assestata di € 465.510.552,00, con uno scostamento del 92,98%. La motivazione deriva principalmente dalle somme connesse al sistema tramviario fiorentino che verranno riproposte negli esercizi successivi sul lato entrata e spesa.

Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali

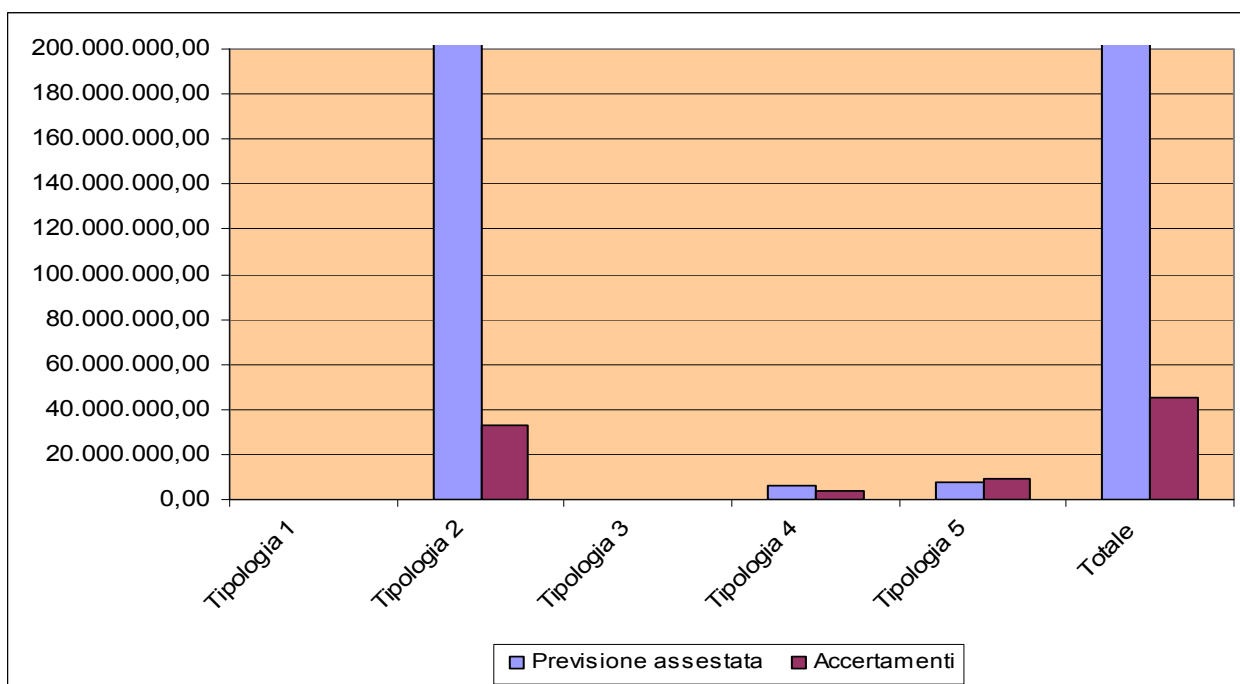
Le entrate da alienazioni sono state accertate per € 3.480.542,88 rispetto ad una previsione assestata di € 6.454.648,53, con uno scostamento del 46,08%.

Altre entrate in conto capitale

Questa categoria, che comprende i proventi per permessi a costruire e relative sanzioni, registra accertamenti per € 9.190.210,35, rispetto ad una previsione assestata di € 7.726.888,45, con maggiori accertamenti pari al 18,94%.

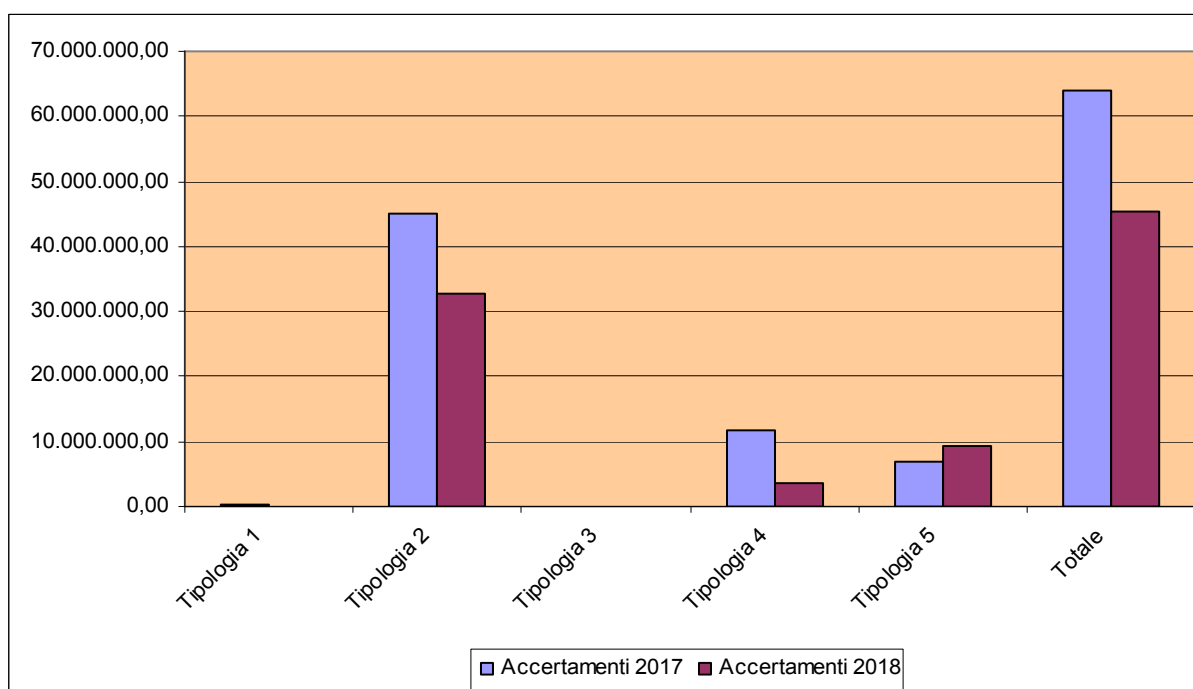
Nella seguente tabella è illustrato l'andamento delle entrate del titolo quarto.

| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Accertamenti (3) | Differenza tra accertato ed assestato (3-2) | Percentuale accertato/assestato (3/2) |
|--|-------------------------|--------------------------|----------------------|---|---------------------------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale | 200.000,00 | 200.000,00 | 115.364,04 | -84.635,96 | 57,68 |
| 2 - Contributi agli investimenti | 426.126.168,71 | 465.510.552,00 | 32.679.493,90 | -432.831.058,10 | 7,02 |
| 3 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 5.973.000,00 | 6.454.648,53 | 3.480.542,88 | -2.974.105,65 | 53,92 |
| 5 - Altre entrate in conto capitale | 6.500.000,00 | 7.726.888,45 | 9.190.210,35 | 1.463.321,90 | 118,94 |
| | 438.799.168,71 | 479.892.088,98 | 45.465.611,17 | -434.426.477,81 | 9,47 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo quarto, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale per tipologia | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale | 245.328,19 | 115.364,04 |
| 2 - Contributi agli investimenti | 45.038.193,19 | 32.679.493,90 |
| 3 - Altri trasferimenti in conto capitale | 2.100,00 | 0,00 |
| 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 11.622.041,50 | 3.480.542,88 |
| 5 - Altre entrate in conto capitale | 6.982.938,22 | 9.190.210,35 |
| | 63.890.601,10 | 45.465.611,17 |



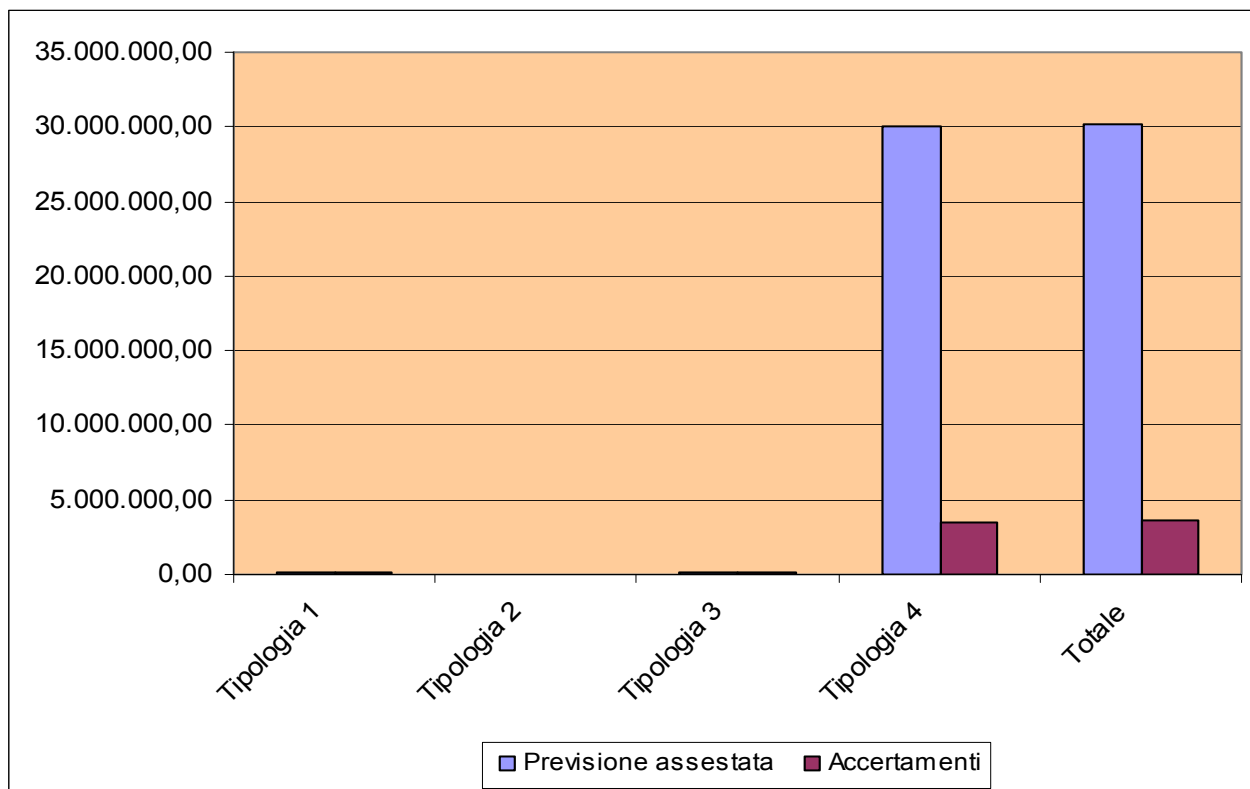
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5)

Queste entrate sono derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti, e gli eventuali prelievi dai conti di deposito per indebitamento assunto.

Le entrate sono state accertate per € 3.626.186,85 a fronte di una previsione assestata di € 30.230.859,55, con uno scostamento dell'88,01%. Ciò è dovuto in larga misura dal fatto che si sono assunti mutui principalmente con la Banca europea degli investimenti, che quindi non necessitano di transitare dai conti di deposito sopra citati, movimentati unicamente per effetto dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti.

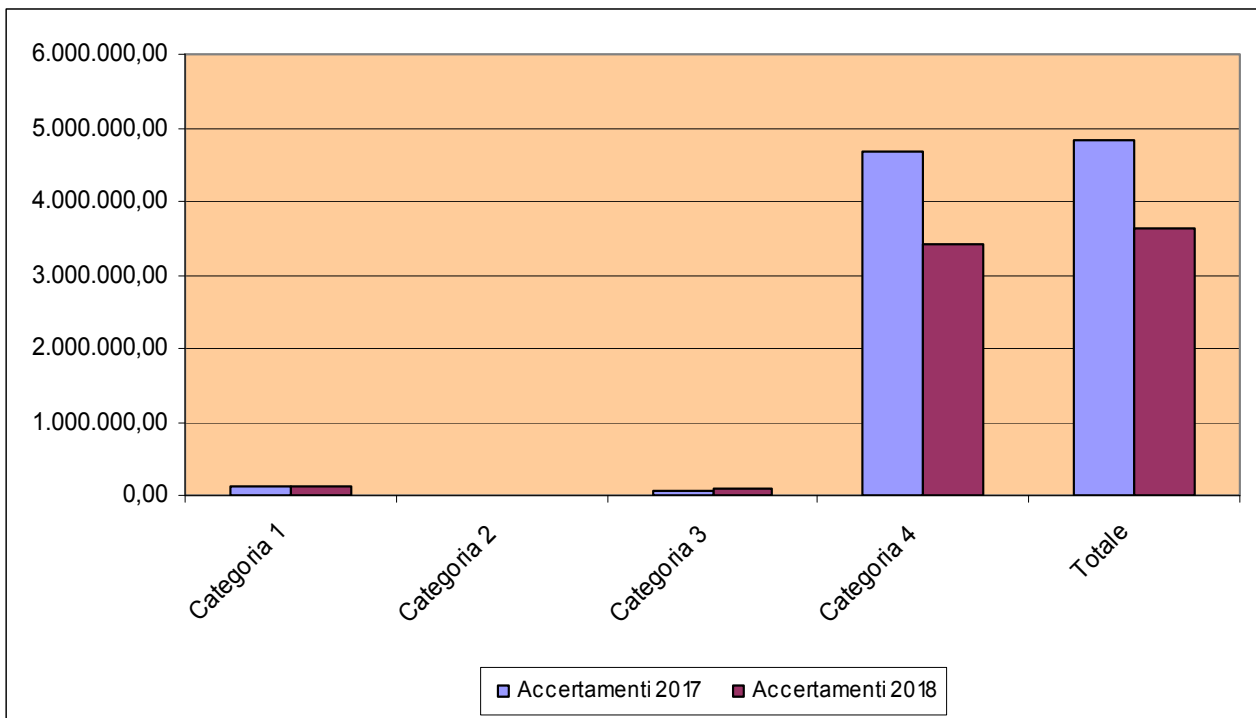
Nella seguente tabella è illustrato l'andamento delle entrate del titolo quinto.

| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Accertamenti (3) | Differenza tra accertato ed assestato (3-2) | Percentuale Accertato/Assestato (3/2) |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|---|---------------------------------------|
| 1 - Alienazioni di attività finanziarie | 20.325.406,75 | 111.089,60 | 111.089,60 | 0,00 | 100,00 |
| 2 - Riscossione di crediti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine | 53.644,72 | 119.307,66 | 87.675,26 | -31.632,40 | 73,49 |
| 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 30.000.000,00 | 30.000.462,29 | 3.427.421,99 | -26.573.040,30 | 11,42 |
| | 50.379.051,47 | 30.230.859,55 | 3.626.186,85 | -26.604.672,70 | 11,99 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo quinto, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente, denotando un andamento sostanzialmente in linea.

| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie per tipologia | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1 - Alienazioni di attività finanziarie | 111.089,60 | 111.089,60 |
| 2 - Riscossione di crediti a breve termine | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine | 52.365,50 | 87.675,26 |
| 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 4.665.502,07 | 3.427.421,99 |
| | 4.828.957,17 | 3.626.186,85 |



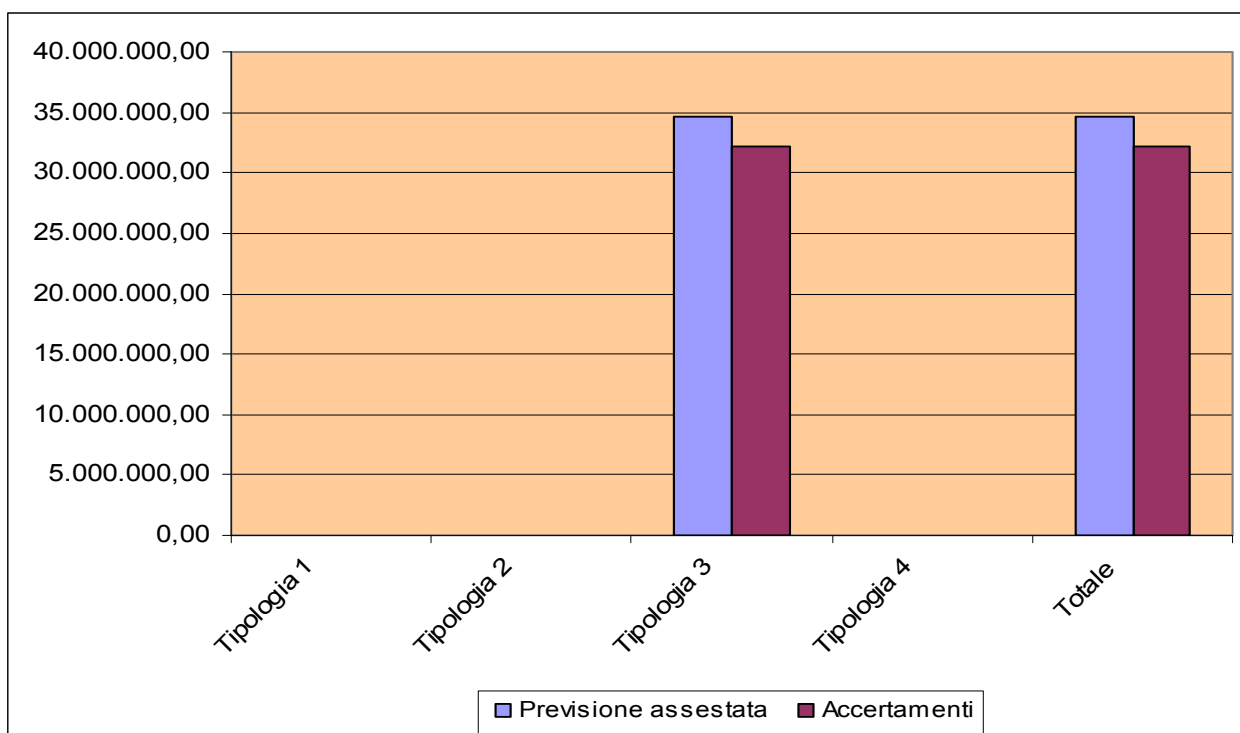
Accensioni di prestiti (Titolo 6)

Queste entrate provengono da indebitamento assunto a carico dell'Ente destinato a spese d'investimento.

Le entrate sono state accertate per € 32.250.006,68 a fronte di una previsione assestata di € 34.560.000,00, con uno scostamento negativo del 6,68%.

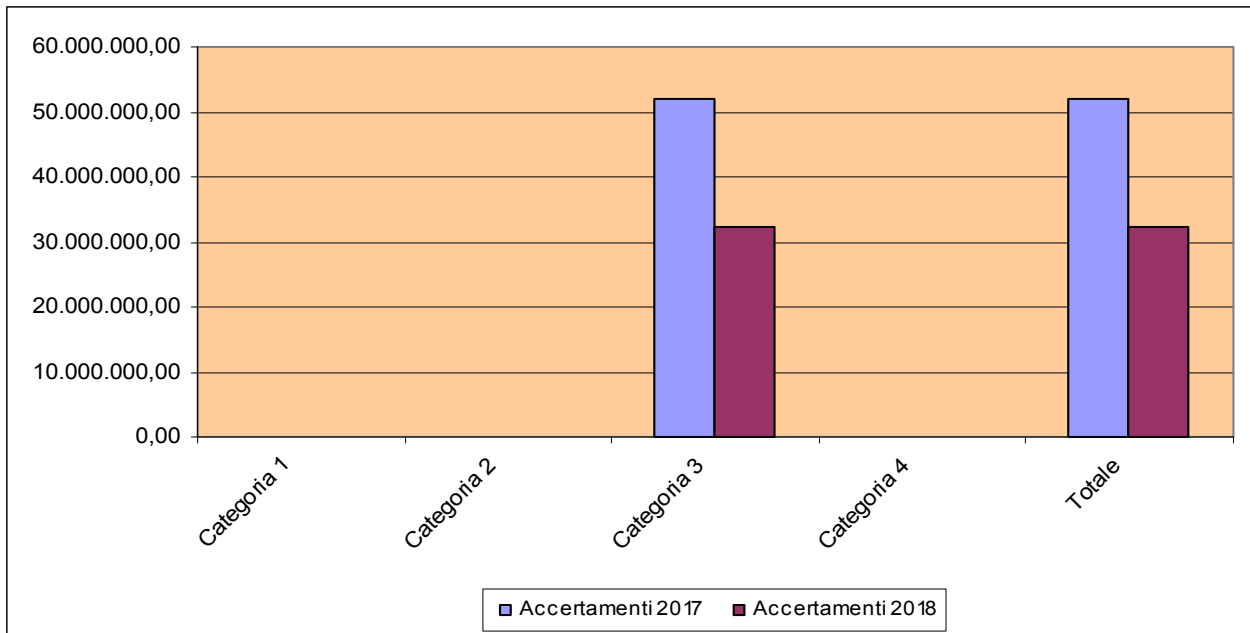
Nella seguente tabella è illustrato l'andamento delle entrate del titolo sesto.

| TITOLO 6 - Accensione prestiti per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Accertamenti (3) | Differenza tra accertato ed assestato (3-2) | Percentuale Accertato/Assestato (3/2) |
|--|-------------------------|--------------------------|----------------------|---|---------------------------------------|
| 1 - Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Accensione di prestiti a breve | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 34.260.000,00 | 34.560.000,00 | 32.250.006,68 | -2.309.993,32 | 93,32 |
| 4 - Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34.260.000,00 | 34.560.000,00 | 32.250.006,68 | -2.309.993,32 | 93,32 |



Nella tabella seguente le entrate accertate del titolo sesto, articolate per tipologie, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 6 - Accensione prestiti per tipologia | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 - Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Accensione di prestiti a breve | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 52.111.725,05 | 32.250.006,68 |
| 4 - Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 |
| | 52.111.725,05 | 32.250.006,68 |



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Titolo 7)

Questo titolo comprende le entrate provenienti dall'Istituto Tesoriere, sotto forma di anticipazioni ovvero finanziamento a breve termine, per far fronte ad esigenze temporanee di carenza di cassa.

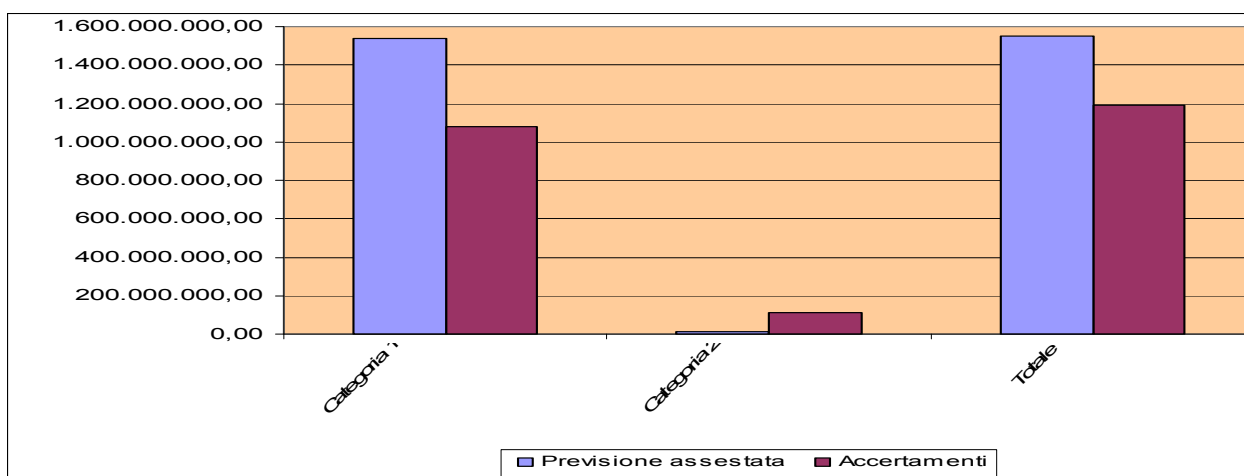
Nell'esercizio 2018 non si è presentata la necessità di fare ricorso all'anticipazione di Tesoreria e quindi non risulta alcun importo accertato, come si evince dalla sottostante tabella.

| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Accertamenti (3) | Differenza tra accertato ed assestato (3-2) | Percentuale Accertato/Assestato (3/2) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--|--|
| 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | 0,00 |
| | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | 0,00 |

Entrate per conto terzi e partite di giro (Titolo 9)

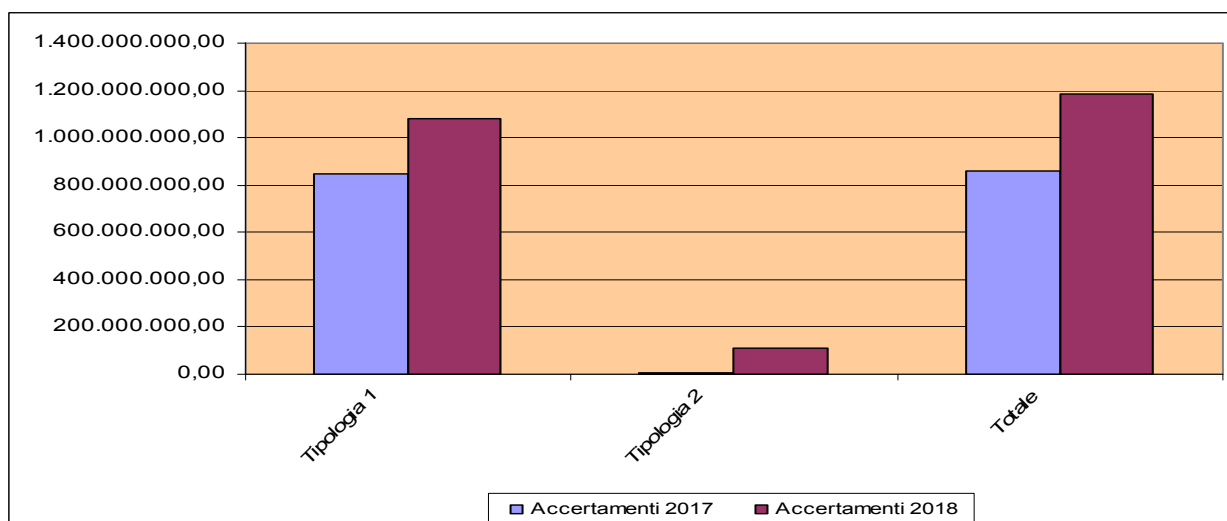
Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Trattasi di entrate per le quali - così come indicato nel principio di competenza finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011 - l'ente non possiede alcuna discrezionalità nel decidere gli importi, il versante, le scadenze di incasso e la motivazione, Il relativo andamento è illustrato nella tabella seguente.

| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro per tipologia | Previsione iniziale (1) | Previsione assestata (2) | Accertamenti (3) | Differenza tra accertato ed assestato (3-2) | Percentuale Accertato/Assestato (3/2) |
|--|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|
| 1 - Entrate per partite di giro | 1.536.760.000,00 | 1.536.760.000,00 | 1.079.103.321,37 | -457.656.678,63 | 70,22 |
| 2 - Entrate per conto terzi | 11.730.000,00 | 11.730.000,00 | 108.786.376,70 | 97.056.376,70 | 927,42 |
| | 1.548.490.000,00 | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 | 76,71 |



Nella tabella seguente le entrate accertate nel 2018 del titolo nono articolato per tipologie, sono comparate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro per tipologia | 2017 | 2018 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 - Entrate per partite di giro | 849.750.389,72 | 1.079.103.321,37 |
| 2 - Entrate per conto terzi | 8.092.647,63 | 108.786.376,70 |
| | 857.843.037,35 | 1.187.889.698,07 |



Entrate che hanno concorso al finanziamento della spesa corrente

La copertura delle spese di parte corrente per l'anno 2018 è stata assicurata, oltre che dalle entrate correnti (Titoli I, II e III), come risulta dalla tabella che segue, da altre risorse, quali quota parte dell'avanzo di amministrazione 2017, da quota parte dei proventi da alienazione incassati nel 2018 destinati all'estinzione di quote capitale di mutui per legge, da quota parte dei permessi a costruire, condono e relative sanzioni e dal fondo pluriennale vincolato determinato a seguito dei diversi provvedimenti assunti dall'Ente.

| DESCRIZIONE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | ACCERTAMENTI |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Avanzo di amministrazione per spese correnti | 0,00 | 8.142.414,21 | 8.142.414,21 |
| Permessi a costruire - parte destinata a finanziare spese correnti | 5.650.000,00 | 5.650.000,00 | 5.076.055,01 |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 7.598.774,07 | 14.729.079,36 | 14.729.079,36 |
| Quota alienazioni destinata a rimborso prestiti | 993.000,00 | 895.976,85 | 229.650,16 |
| Entrate in c/capitale correlate a fondo svalutazione crediti | 0,00 | 22.001,95 | 196,42 |
| Totale | 14.241.774,07 | 29.439.472,37 | 28.177.395,16 |

Nella sottostante tabella vengono confrontate le risorse di cui sopra con quelle utilizzate l'anno precedente

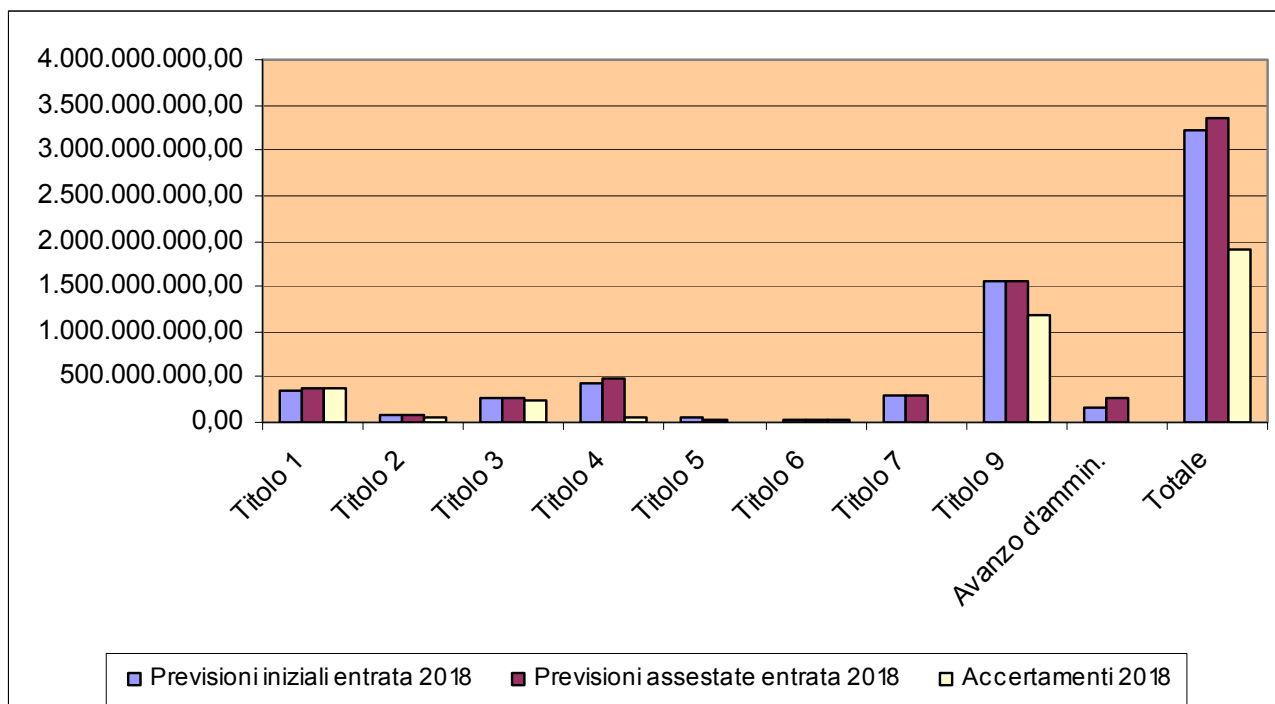
| DESCRIZIONE | ACCERTAMENTI 2017 (1) | ACCERTAMENTI 2018 (2) | DIFFERENZA (1-2) | PERCENTUALE SCOSTAMENTO 2018/2017 (2/1) |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|---|
| Avanzo di amministrazione | 8.855.340,54 | 8.142.414,21 | -712.926,33 | -8,05 |
| Permessi a costruire - parte destinata a finanziare spese correnti | 5.016.281,74 | 5.076.055,01 | 59.773,27 | 1,19 |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 15.079.701,95 | 14.729.079,36 | -350.622,59 | -2,33 |
| Quota alienazioni destinata a rimborso prestiti | 3.439.827,94 | 229.650,16 | -3.210.177,78 | -93,32 |
| Entrate in c/capitale correlate a fondo svalutazione crediti | 0,00 | 196,42 | 196,42 | 100,00 |
| Totale | 32.391.152,17 | 28.177.395,16 | -4.213.757,01 | -13,01 |

2.3 GLI SCOSTAMENTI TRA I DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI DELLE ENTRATE

In questo paragrafo sono quantificati gli scostamenti tra i dati di previsione, il bilancio assestato e i dati definitivi ottenuti al termine della gestione 2018.

Nella tabella che segue sono riportati gli importi relativi a ciascun titolo della parte entrata del bilancio, ovvero quelli iniziali, quelli definitivi conseguenti alle variazioni intervenute, nonché gli importi accertati nel corso dell'esercizio.

| TITOLI | PREVISIONI INIZIALI (1) | PREVISIONI ASSESTATE (2) | ACCERTAMENTI (3) | PERCENTUALE ACCERTATO/ASSESTATO (3/2) |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 358.533.878,25 | 371.313.383,92 | 371.457.321,22 | 100,04 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 75.272.587,73 | 72.639.412,03 | 43.999.188,64 | 60,57 |
| 3 - Entrate extratributarie | 259.621.133,92 | 261.018.320,19 | 233.420.282,55 | 89,43 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 438.799.168,71 | 479.892.088,98 | 45.465.611,17 | 9,47 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 50.379.051,47 | 30.230.859,55 | 3.626.186,85 | 11,99 |
| 6 - Accensione prestiti | 34.260.000,00 | 34.560.000,00 | 32.250.006,68 | 93,32 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | 76,71 |
| Avanzo e fondi | 149.100.102,27 | 259.253.892,43 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.214.755.922,35 | 3.357.397.957,10 | 1.918.108.295,18 | 57,13 |



2.4 L'INDEBITAMENTO

Nel corso del 2018 sono stati assunti mutui a carico del Comune per un importo di € 47.182.047,68, di cui 29.750.006,68 accertati nel 2018. L'accertamento 2018 è pari ad euro 32.250.006,68, in quanto comprende anche un contratto di indebitamento sottoscritto nel 2017 per euro 2.500.000 con imputazione contabile all'annualità oggetto di rendicontazione.

La suddivisione dell'indebitamento assunto è la seguente:

- € 18.659.462,99 con Cassa Depositi e Prestiti (16 mutui)
- € 1.525.000,00 con Istituto del Credito Sportivo (9 mutui)
- € 26.997.584,69 con Banca Europea degli Investimenti (2 mutui)

I mutui BEI, stipulati sulla base della nuova apertura di credito "Ambiente Urbano e Smart Firenze", sono particolarmente convenienti in termini di tasso di interesse. In virtù dello spread applicato nonché delle attuali condizioni di mercato che vedono l'Euribor 6mesi ancora in territorio negativo, su questi mutui vengono infatti azzerati gli interessi dovuti, per lo meno per i primi anni di ammortamento. I nove mutui concessi dal Credito Sportivo, in virtù del contributo statale, sono invece stipulati a interessi zero per tutto il periodo di ammortamento.

I mutui BEI, i mutui Istituto del Credito Sportivo e due dei 16 mutui Cassa Depositi e Prestiti (per un importo di € 927.421,99) andranno in ammortamento a partire dal 01/01/2019 per un importo di € 29.462.584,69, mentre i 14 prestiti flessibili assunti con Cassa Depositi e Prestiti per far fronte al mancato finanziamento del Piano Periferie, per un importo di € 17.732.041, andranno in ammortamento a partire dal 01/01/2023, anche se l'amministrazione comunale ne prevede l'estinzione anticipata nel periodo di preammortamento. Per questi 14 mutui è previsto pertanto in bilancio soltanto la spesa per interessi di preammortamento, calcolati in funzione dei tiraggi stimati. Si precisa inoltre che tali mutui, nel periodo di preammortamento, entreranno nel calcolo dell'indebitamento solo a seguito e nella misura dei tiraggi effettuati.

Come di consueto, la scelta della tipologia di tasso e del periodo di ammortamento, è stata effettuata tenendo conto della composizione del nostro portafoglio debito, delle condizioni di mercato e delle opportunità che aveva il nostro Ente di potersi indebitare a tassi contenuti. Nell'anno 2018 si è optato in massima parte per un tasso variabile e un ammortamento all'italiana, per beneficiare dei bassi tassi di riferimento e per riequilibrare la composizione del portafoglio debito, finora leggermente sbilanciato sul tasso fisso. L'ammortamento con quota capitale costante consente inoltre di abbattere una maggior parte di debito nei primi anni di ammortamento, riducendo quindi anche l'onere finanziario a parità di tasso. I mutui stipulati con l'Istituto del Credito Sportivo sono invece a tasso fisso, ma in virtù del contributo statale, gli interessi a carico del comune di Firenze vengono azzerati.

Si segnala inoltre che il mutuo 2017/875 di € 2.500.000,00 sopra citato, accertato nel 2018 e stipulato con Cassa Depositi e Prestiti nell'esercizio 2017, entra in ammortamento – e quindi anche nel calcolo dell'indebitamento – a partire dal 01/01/2019.

Nel corso del 2018 è stata effettuata una operazione di estinzione anticipata, a valere su quota parte di un mutuo Cassa di Risparmio di Firenze, particolarmente oneroso considerando le attuali condizioni di mercato, per un importo di € 3.707.152,62. Tale estinzione, essendo l'operazione conclusa entro il 30/06/2018, ha prodotto risparmi sulle quote di ammortamento mutui già a partire dal secondo semestre 2018. Il risparmio è comunque interamente a beneficio del bilancio dell'ente.

Sulla base dei piani di ammortamento delle varie posizioni sono state rimborsate, in via ordinaria, quote capitale per mutui in ammortamento per € 37.769.488,63.

A seguito di tali operazioni, al 31 dicembre 2018 il debito residuo complessivo a carico dell'ente ammonta a € 480.548.260,27. Il debito ha una vita media residua di 7 anni e 2 mesi, in leggero calo rispetto al dato registrato negli anni precedenti. Il tasso medio ponderato, tenuto conto della curva forward dei tassi del 31 dicembre 2018 è pari al 2,94%, inferiore al dato rilevato lo scorso anno (3,10%) e in costante trend decrescente negli ultimi anni (3,37% nel 2017, 3,61% nel 2016, 4,06% nel 2015, 4,89% nel 2009). Questa ulteriore riduzione è dovuta a vari fattori:

- a. la possibilità che, anche nel 2018, ha avuto l'Ente di indebitarsi a tassi più bassi rispetto a quelli di mercato, con particolare riferimento alle condizioni offerte da BEI nell'ambito dell'apertura di credito denominata "Ambiente Urbano e Smart Firenze";
- b. la scelta di assumere una crescente quota di indebitamento a tasso variabile che ha consentito di beneficiare del perdurante basso livello dei tassi di interesse a breve termine;
- c. la progressiva estinzione dei mutui a tasso fisso più vecchi e più onerosi;
- d. l'estinzione anticipata di quota parte di un mutuo CRF nel 1° semestre 2018

Inoltre, l'operazione di rinegoziazione di alcuni mutui effettuata nel giugno 2015 con Cassa Depositi e Prestiti ha generato un risparmio in conto interessi per gli anni successivi, compreso il 2018: tale risparmio è stato destinato a finanziare spese d'investimento, con apposito vincolo di bilancio.

Per quanto riguarda la composizione e il rischio di tasso, il portafoglio debito - al lordo dell'effetto dei derivati - vede una quota a tasso variabile salire dal 41,4% al 44,8%. La quota fissa scende al **55,2%** così distribuita: 27,7% a tasso fisso puro, 0,5% con barriera su tasso variabile e 27,0% per l'applicazione del floor dei relativi Interest Rate Swap. Con le decisioni di nuovo indebitamento assunte nel 2018, si è pertanto ulteriormente riequilibrata la composizione del portafoglio, raggiungendo un mix fisso/variabile tale da assicurare il contenimento della spesa per interessi e una certa stabilità dell'onere finanziario. Le decisioni sul nuovo indebitamento anche in futuro saranno orientate a mantenere questi obiettivi e saranno precedute da stress-test sull'intero debito, al fine di verificare l'impatto sugli oneri finanziari a fronte di eventuali shock sul mercato finanziario.

Di seguito si riporta l'andamento dello stock di debito negli ultimi dieci anni, che mostra una sostanziale equilibrio di lungo periodo. Dopo il notevole calo registrato tra il 2011 e il 2014, negli ultimi anni il trend è tornato crescente. Nel 2018, in particolare, l'ammontare del nuovo debito assunto che va in ammortamento, è stato superiore alle quote capitale rimborsate (compreso estinzione anticipata): pertanto il debito residuo si è incrementato rispetto all'anno precedente. Tale dato non considera i prestiti flessibili assunti, in preammortamento fino al 2022, e non ancora tirati.

| | Debito Residuo inizio anno | Quote Capitale | Estinzione anticipata | Nuovo Debito | Aggiustamenti | Debito Residuo fine anno |
|-------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|
| 2009 | 480.210.043,01 | 32.996.460,70 | - | 47.950.305,03 | - 34.975,18 | 495.128.912,16 |
| 2010 | 495.128.912,16 | 35.385.159,09 | 1.684.236,40 | 89.883.611,50 | - 39.798,72 | 547.903.329,45 |
| 2011 | 547.903.329,45 | 38.341.195,20 | - | 44.000.499,00 | - 40.251,25 | 553.522.382,00 |
| 2012 | 553.522.382,00 | 35.138.835,38 | 9.574.153,16 | 2.850.000,00 | - 0,03 | 511.659.393,43 |
| 2013 | 511.659.393,43 | 34.885.520,00 | 439.113,64 | 14.348.250,00 | - 0,99 | 490.683.008,80 |
| 2014 | 490.683.008,80 | 35.532.538,92 | 599.787,85 | 250.000,00 | 0,04 | 454.800.682,07 |
| 2015 | 454.800.682,07 | 33.444.886,96 | 714.170,43 | 53.666.322,85 | 0,10 | 474.307.947,63 |
| 2016 | 474.307.947,63 | 34.570.833,97 | 664.398,82 | 33.063.380,16 | - | 472.136.095,00 |
| 2017 | 472.136.095,00 | 34.172.924,41 | - | 52.111.725,05 | - 0,80 | 490.074.894,84 |
| 2018 | 490.074.894,84 | 37.769.488,63 | 3.707.152,62 | 31.950.006,68 | - | 480.548.260,27 |

In relazione alle fidejussioni concesse dal Comune di Firenze a favore di Società per mutui a finanziamento di investimenti sul patrimonio comunale, nel corso del 2018 non sono state costituite nuove garanzie. Il totale delle fidejussioni prestate sul debito residuo al 31/12/2018 ha comportato la necessità di prevedere un accantonamento iniziale di € 654.369,89. Nel corso del 2018 è stata impegnata la somma di € 43.857,41 per inadempienza della società garantita (ACF Firenze). La medesima somma è stata accertata sul capitolo di riscossione credito, per il relativo recupero previo decreto ingiuntivo alla Società. È stato costituito contestualmente il relativo fondo svalutazione crediti, accantonato nel risultato di amministrazione.

Per quanto attiene alla gestione del debito, sono stati monitorati tutti gli strumenti di indebitamento, sia attraverso le informazioni fornite periodicamente dagli istituti di credito contraenti, che attraverso l'apposito supporto informatico in dotazione al Servizio Economico-Finanziario che è stato utilizzato per varie analisi di portafoglio, per guidare le scelte delle caratteristiche del nuovo indebitamento e per la valutare la convenienza economica-finanziaria delle operazioni di ristrutturazione da effettuare.

Verifica limite di indebitamento

Il limite previsto dall'art. 204, comma 1, del D.Lgs.267/2000 per quanto attiene agli interessi passivi connessi all'indebitamento (previsto per questo esercizio nella misura del 10% degli accertamenti sui primi 3 titoli dell'entrata del penultimo consuntivo), è stato ampiamente rispettato, come risulta dalla tabella sotto riportata:

| ESERCIZIO | | 2018 |
|-----------|--|----------------|
| A | Ammontare Entrate correnti 2016 | 657.061.493,70 |
| B | Capacità impegno complessivo per interessi (10% di A) | 65.706.149,37 |
| C | Interessi per indebitamento in ammortamento contratti fino al 31/12 dell'anno precedente | 14.888.272,65 |
| D | Capacità indebitamento per interessi per l'anno (B - C) | 50.817.876,72 |
| E | Interessi conseguenti il ricorso al credito | 86.151,39 |
| F | Interessi complessivi (C + E) | 14.974.424,04 |
| G | Percentuale di incidenza (F/A X100) | 2,28% |

Nota: le entrate correnti riportate al rigo **A** sono relative al consuntivo 2016; le spese per interessi riportate al rigo **C** comprendono gli interessi maturati sui mutui contratti fino al 31 dicembre 2017, il differenziale dei flussi relativi ai contratti in derivati e gli interessi relativi alle fidejussioni.

**NOTA INFORMATIVA SUI FLUSSI GENERATI DAI CONTRATTI IN DERIVATI
(ai sensi di quanto previsto dalla L. 203/92 art. 3 comma 8)**

Come previsto dalla normativa vigente, si allega al conto consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari sostenuti, derivanti dai contratti già attivati.

ALLOCAZIONE IN BILANCIO

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

Come già avviene dall'esercizio 2011, i flussi connessi ai contratti di *Interest Rate Swap* sono inseriti in uscita al titolo I intervento 6, per il differenziale netto negativo previsto, contrariamente agli esercizi fino al 2010 in cui si provvedeva a contabilizzare l'uscita a lordo e la relativa entrata. Questa modifica era stata effettuata a seguito di apposito chiarimento da parte della Corte dei Conti.

Nella tabella che segue sono evidenziati i flussi differenziali rilevati nel periodo 2001-2018 (dati a consuntivo) per tutto il portafoglio dei contratti in derivati, distinguendo tra *Cross Currency Swap* (un contratto estinto nel 2014) e *Interest Rate Swap*.

| FLUSSI DIFFERENZIALI SU CONTRATTI IN DERIVATI 2001-2018 | | | |
|--|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Anno | Cross Currency Swap | Interest Rate Swap | Totale |
| 2001 | 871.404,22 | - | 871.404,22 |
| 2002 | 703.902,94 | 6.276.523,04 | 6.980.425,98 |
| 2003 | 52.336,02 | 7.748.898,24 | 7.801.234,26 |
| 2004 | -193.365,32 | 3.314.030,25 | 3.120.664,93 |
| 2005 | -253.921,51 | -4.856.197,33 | -5.110.118,84 |
| 2006 | -241.468,16 | -4.603.171,57 | -4.844.639,73 |
| 2007 | -489.165,00 | -910.704,96 | -1.399.869,96 |
| 2008 | -594.332,11 | -1.555.177,37 | -2.149.509,48 |
| 2009 | -487.869,98 | -5.459.465,73 | -5.947.335,71 |
| 2010 | -461.730,88 | -10.339.482,21 | -10.801.213,09 |
| 2011 | -492.037,74 | -9.132.960,78 | -9.624.998,52 |
| 2012 | -349.834,67 | -7.813.769,03 | -8.163.603,70 |
| 2013 | -383.156,83 | -10.017.123,81 | -10.055.439,64 |
| 2014 | -219.243,72 | -9.239.532,49 | -9.458.776,21 |
| 2015 | 0,00 | -9.153.466,47 | -9.153.466,47 |
| 2016 | 0,00 | -9.180.844,14 | -9.180.844,14 |
| 2017 | 0,00 | -8.945.711,22 | -8.945.711,22 |
| 2018 | 0,00 | - 8.714.713,10 | -8.714.713,10 |

I contratti in derivati hanno generato flussi differenziali positivi fino al 2004, peraltro rilevanti nel 2002 e nel 2003, in presenza di un andamento dei tassi molto favorevole. La situazione si è invertita a decorrere dal 2005 con differenziali negativi dovuti all'abbassamento dei tassi di interesse a breve termine, più rilevanti negli esercizi dal 2010 al 2018.

Per una lettura corretta dell'incidenza dei contratti in derivati sul debito complessivo, i flussi generati devono essere *a)* letti contestualmente ai dati relativi agli interessi sul debito, che spesso mostrano andamenti opposti e *b)* commisurati all'ammontare complessivo del residuo debito a inizio anno, come risulta dalla seguente tabella:

| INCIDENZA ONERI FINANZIARI SU INDEBITAMENTO | | | | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| Anno | Debito residuo a inizio anno | Interessi su Mutui e BOC | Oneri Interest Rate Swap | Totale Interessi sul Debito | Incidenza % |
| 2001 | 483.330.565,28 | 24.944.791,27 | - | 24.944.791,27 | 5,16% |
| 2002 | 479.696.874,24 | 21.961.540,27 | -6.276.523,04 | 15.685.017,23 | 3,27% |
| 2003 | 494.135.974,67 | 18.824.837,70 | -7.748.898,24 | 11.075.939,46 | 2,24% |
| 2004 | 500.112.095,55 | 16.090.492,61 | -3.314.030,25 | 12.776.462,36 | 2,55% |
| 2005 | 420.678.573,19 | 13.265.810,90 | 4.856.197,33 | 18.122.008,23 | 4,31% |
| 2006 | 444.007.699,03 | 13.402.884,99 | 4.603.171,57 | 18.006.056,56 | 4,06% |
| 2007 | 457.558.028,43 | 17.808.286,72 | 910.704,96 | 18.718.991,68 | 4,09% |
| 2008 | 464.912.929,41 | 21.151.791,89 | 1.555.177,37 | 22.706.969,26 | 4,88% |
| 2009 | 480.210.043,01 | 18.338.664,92 | 5.459.465,73 | 23.798.130,65 | 4,96% |
| 2010 | 495.128.912,16 | 12.539.157,26 | 10.339.482,21 | 22.878.639,47 | 4,62% |
| 2011 | 547.903.329,45 | 14.374.804,45 | 9.132.960,78 | 23.507.765,23 | 4,29% |
| 2012 | 553.522.382,00 | 15.550.128,50 | 7.813.769,03 | 23.363.897,53 | 4,22% |
| 2013 | 511.569.393,43 | 10.709.293,10 | 10.017.123,81 | 20.726.416,91 | 4,05% |
| 2014 | 490.683.008,80 | 10.224.501,33 | 9.239.532,49 | 19.464.033,82 | 3,97% |
| 2015 | 454.800.682,07 | 8.860.988,49 | 9.153.466,47 | 18.014.454,96 | 3,96% |
| 2016 | 474.307.947,63 | 7.619.518,50 | 9.180.844,14 | 16.800.467,18 | 3,54% |
| 2017 | 472.136.095,00 | 6.774.256,41 | 8.945.711,22 | 15.719.967,63 | 3,33% |
| 2018 | 490.074.894,84 | 6.173.559,55 | 8.714.713,10 | 14.888.272,65 | 3,04% |

Nota: nella colonna "Oneri Interest Rate Swap" il segno meno evidenzia un flusso differenziale positivo e quindi una riduzione dell'onere complessivo del debito

Questa tabella mette in evidenza che negli anni in cui vi sono stati flussi differenziali positivi dei derivati (2002-2004) si è registrata una più bassa incidenza dell'onere finanziario complessivo dell'indebitamento, mentre negli anni successivi l'incidenza degli interessi sul debito si collocava comunque sostanzialmente in linea con i tassi di mercato rilevati in quegli anni per debiti con vita media residua attorno ai 10 anni, come nel caso del portafoglio del Comune di Firenze. Si rileva inoltre che negli ultimi nove anni l'incidenza finanziaria è costantemente diminuita, per la scelta effettuata di riequilibrare il portafoglio debito incrementando la quota di indebitamento a tasso variabile non coperto: questo ha consentito di beneficiare almeno parzialmente del calo dei tassi di interesse a breve termine e dell'attuale basso livello dei tassi di mercato che perdura tuttora. Nell'ultimo anno l'onere finanziario medio sul debito è sceso dal 3.33% al 3.04%.

L'analisi dei singoli derivati è sintetizzata dalla tabella seguente, la quale evidenzia le condizioni finanziarie per ogni contratto, distintamente per debito sottostante (che origina i flussi ricevuti) e derivati (che origina i flussi in pagamento).

Sono evidenziati in particolare:

- Istituto contraente
- Debito residuo al 31/12/2018
- Durata residua in anni
- Data di scadenza prossima rata
- Valorizzazione al 31/12/2018
- Tipologia e condizioni finanziarie debito sottostante
- Condizioni finanziarie (tasso applicato) ed eventuali opzioni (*cap, floor, etc.*) su IRS

TABELLA INTEREST RATE SWAP

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

3 – *Analisi delle spese*

3. ANALISI DELLE SPESE

In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive suddivise per titoli e macroaggregati, secondo la classificazione del bilancio.

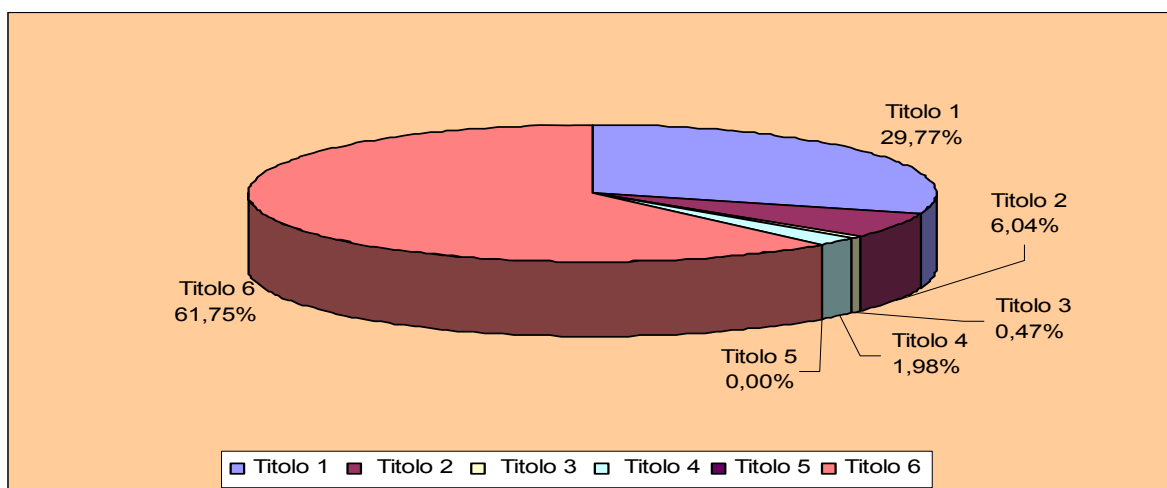
Le spese sono suddivise nei seguenti titoli:

- Titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- Titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.
- Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti;
- Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro: sono spese che il comune, senza discrezionalità alcuna nel decidere gli importi, il beneficiario, le scadenze di pagamento e la motivazione, effettua per conto di terzi; tali somme hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Si tratta principalmente del riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta, sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello *split payment* e del *reverse charge*. Come prescritto inoltre dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente, in attuazione dell'art.195 del Tuel, ed i connessi reintegri.

3.1 LE SPESE PER TITOLI

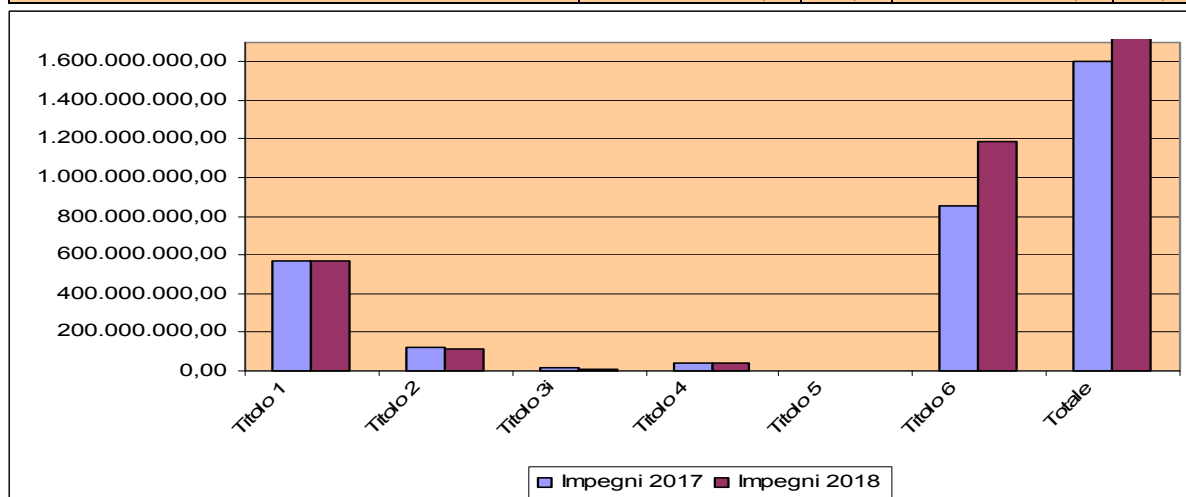
Nella tabella sottostante sono riportate le spese impegnate, articolate per titoli, ed è indicata l'incidenza di ciascun titolo sull'importo complessivo.

| TITOLI | 2018 | PERCENTUALE |
|---|-------------------------|---------------|
| 1 - Spese correnti | 572.699.317,85 | 29,77 |
| 2 - Spese in conto capitale | 116.160.406,89 | 6,04 |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 9.029.658,80 | 0,47 |
| 4 - Rimborso prestiti | 37.999.138,79 | 1,98 |
| 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.187.889.698,07 | 61,75 |
| Totale | 1.923.778.220,40 | 100,00 |



Nella tabella seguente sono confrontate le spese impegnate, articolate per titoli, nel biennio 2017/2018.

| TITOLI | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| 1 - Spese correnti | 568.463.200,86 | 35,56 | 572.699.317,85 | 29,77 |
| 2 - Spese in conto capitale | 122.439.585,63 | 7,66 | 116.160.406,89 | 6,04 |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 12.329.921,52 | 0,77 | 9.029.658,80 | 0,47 |
| 4 - Rimborso prestiti | 37.612.752,35 | 2,35 | 37.999.138,79 | 1,98 |
| 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 857.843.037,35 | 53,66 | 1.187.889.698,07 | 61,75 |
| Totale | 1.598.688.497,71 | 100,00 | 1.923.778.220,40 | 100,00 |



3.2 LE SPESE PER MACROAGGREGATI E PER MISSIONI/PROGRAMMI

Spese correnti (Titolo 1)

L'importo della spesa corrente, che nella previsione iniziale ammontava ad € 661.110.944,94, si è assestato definitivamente a € 688.118.435,22, con un incremento del 4,09%.

Il totale delle spese correnti impegnate nel 2018 è pari ad € 572.699.317,85, inferiore di € 115.419.117,37 rispetto alla previsione definitiva, con una differenza del 16,77%.

Come si rileva dalla tabella successiva, si registrano minori impegni variamente distribuiti all'interno dei macroaggregati rispetto alla previsione assestata. Ciò è dovuto, in parte, ai minori accertamenti di entrata a destinazione finalizzata a cui corrispondono minori impegni per € 34.440.928,57 (-48,45%) rispetto alla previsione assestata.

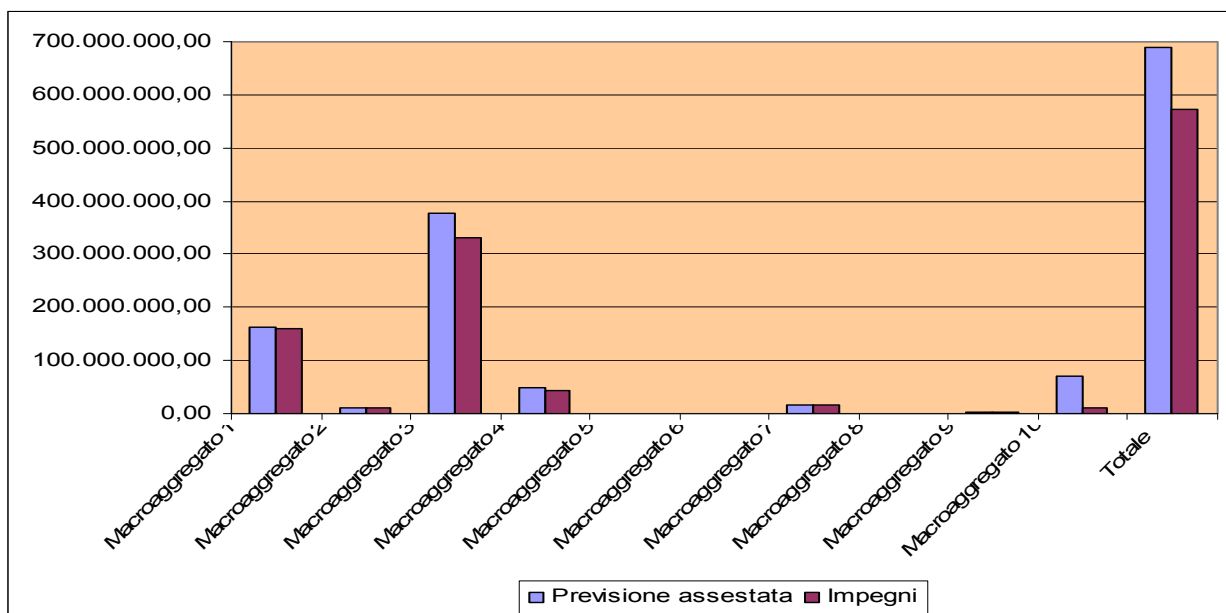
Al netto di questi ultimi, la contrazione degli impegni rispetto alla previsione assestata ammonta a € 80.978.188,20, pari al 13,12%.

Tale dato va tuttavia depurato delle spese previste per i fondi crediti dubbia esigibilità, ammontanti a € 43.096.836,52, e delle ulteriori spese previste per fondi non utilizzati, quali il fondo passività potenziali per € 2.307.196,35, il fondo di riserva per € 2.967.600,28 ed il fondo pluriennale vincolato per € 9.555.058,95. Considerando i suddetti fondi, la contrazione degli impegni di competenza 2018 rispetto alla previsione assestata ammonta al 3,74%.

Spese correnti per macroaggregati

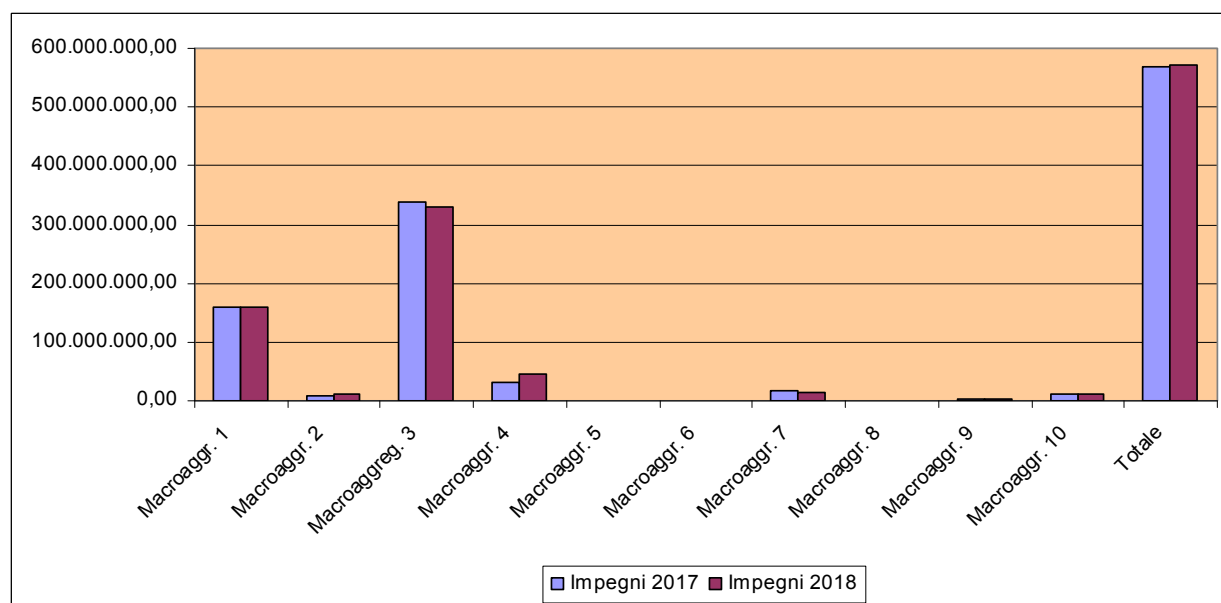
Nella tabella seguente le spese correnti vengono analizzate per macroaggregati.

| TITOL0 1 - Spese correnti per macroaggregati | Previsioni iniziali (1) | Previsioni definitive (2) | Percentuale scostamento (2/1) | Impegnato (3) | Differenza tra Impegnato e previsioni definitive (2-3) | Percentuale scostamento (3/2) |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|--|-------------------------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 157.170.716,93 | 162.495.597,68 | 3,39 | 159.069.441,06 | 3.426.156,62 | 2,11 |
| <i>Finalizzati</i> | 2.095.564,33 | 2.364.701,81 | 12,84 | 1.446.484,66 | 918.217,15 | 38,83 |
| Totale netto | 155.075.152,60 | 160.130.895,87 | 3,26 | 157.622.956,40 | 2.507.939,47 | 1,57 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 9.423.868,04 | 11.455.198,23 | 21,56 | 10.760.754,68 | 694.443,55 | 6,06 |
| <i>Finalizzati</i> | 66.840,57 | 84.165,01 | 25,92 | 41.371,25 | 42.793,76 | 50,85 |
| Totale netto | 9.357.027,47 | 11.371.033,22 | 21,52 | 10.719.383,43 | 651.649,79 | 5,73 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 389.755.378,83 | 378.293.286,67 | -2,94 | 330.237.521,56 | 48.055.765,11 | 12,70 |
| <i>Finalizzati</i> | 50.043.659,98 | 58.097.120,75 | 16,09 | 30.929.247,70 | 27.167.873,05 | 46,76 |
| Totale netto | 339.711.718,85 | 320.196.165,92 | -5,74 | 299.308.273,86 | 20.887.892,06 | 6,52 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 26.232.271,54 | 47.977.341,24 | 82,89 | 44.252.187,30 | 3.725.153,94 | 7,76 |
| <i>Finalizzati</i> | 4.940.993,11 | 6.334.699,70 | 28,21 | 4.224.980,06 | 2.109.719,64 | 33,30 |
| Totale netto | 21.291.278,43 | 41.642.641,54 | 95,59 | 40.027.207,24 | -1.615.434,30 | -3,88 |
| 5 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Finalizzati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Finalizzati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 14.451.124,90 | 15.153.857,23 | 4,86 | 15.115.495,00 | 38.362,23 | 0,25 |
| <i>Finalizzati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale netto | 14.451.124,90 | 15.153.857,23 | 4,86 | 15.115.495,00 | -38.362,23 | -0,25 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Finalizzati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.298.702,02 | 3.548.802,02 | 7,58 | 3.255.962,33 | 292.839,69 | 8,25 |
| <i>Finalizzati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale netto | 3.298.702,02 | 3.548.802,02 | 7,58 | 3.255.962,33 | -292.839,69 | -8,25 |
| 10 - Altre spese correnti | 60.778.882,68 | 69.194.352,15 | 13,85 | 10.007.955,92 | 59.186.396,23 | 85,54 |
| <i>Finalizzati</i> | 5.772,00 | 4.202.324,97 | 72.705,35 | 0,00 | 4.202.324,97 | 100,00 |
| Totale netto | 60.773.110,68 | 64.992.027,18 | 6,94 | 10.007.955,92 | -54.984.071,26 | -84,60 |
| Totale titolo primo lordo | 661.110.944,94 | 688.118.435,22 | 4,09 | 572.699.317,85 | -115.419.117,37 | -16,77 |
| <i>Finalizzati</i> | 57.152.829,99 | 71.083.012,24 | 24,37 | 36.642.083,67 | -34.440.928,57 | -48,45 |
| Totale titolo primo netto | 603.958.114,95 | 617.035.422,98 | 2,17 | 536.057.234,18 | -80.978.188,80 | -13,12 |



Nella tabella seguente le spese impegnate del titolo primo, articolate per macroaggregati, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 1 - Spese correnti per macroaggregati | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 157.850.758,70 | 27,77 | 159.069.441,06 | 27,78 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 8.569.838,73 | 1,51 | 10.760.754,68 | 1,88 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 339.556.397,02 | 59,73 | 330.237.521,56 | 57,66 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 31.410.805,38 | 5,53 | 44.252.187,30 | 7,73 |
| 5 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 15.831.500,48 | 2,78 | 15.115.495,00 | 2,64 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.543.071,00 | 0,62 | 3.255.962,33 | 0,57 |
| 10 - Altre spese correnti | 11.700.829,55 | 2,06 | 10.007.955,92 | 1,75 |
| Totale | 568.463.200,86 | 100,00 | 572.699.317,85 | 100,00 |



Comparazione spese correnti per macroaggregati anni 2017/2018

Nel 2018 la spesa corrente impegnata (€ 572.699317,85) ha registrato un incremento di € 4.236.116,99 (0,75%) rispetto a quella dell'anno precedente.

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente. Rispetto al 2018 si registra un incremento netto dello 0,47%.

| Macroaggregato 1 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|-------|
| Redditi da lavoro dipendente | 157.850.758,70 | 159.069.441,06 | 1.218.682,36 | 0,77 |
| Finalizzati | 972.847,49 | 1.446.484,66 | 473.637,17 | 48,69 |
| Netto | 156.877.911,21 | 157.622.956,40 | 745.045,19 | 0,47 |

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli. Gli impegni 2018 registrano un incremento netto del 25,54%, rispetto a quelli del 2017. A tale situazione ha contribuito un minor credito Irap maturato e quindi utilizzato nell'annualità oggetto di rendicontazione.

| Macroaggregato 2 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|------------------------------------|--------------|---------------|--------------|-------|
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 8.569.838,73 | 10.760.754,68 | 2.190.915,95 | 25,57 |
| Finalizzati | 31.555,89 | 41.371,25 | 9.815,36 | 31,10 |
| Netto | 8.538.282,84 | 10.719.383,43 | 2.181.100,59 | 25,54 |

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

L'impegnato netto 2018 presenta un decremento pari al 2,20%, rispetto al 2017.

| Macroaggregato 3 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|-------|
| Acquisto di beni e servizi | 339.556.397,02 | 330.237.521,56 | -9.318.875,46 | -2,74 |
| Finalizzati | 33.508.207,23 | 30.929.247,70 | -2.578.959,53 | -7,70 |
| Netto | 306.048.189,79 | 299.308.273,86 | -6.739.915,93 | -2,20 |

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private. L'impegnato 2018, al netto dei finalizzati, presenta un incremento del 47,44% rispetto a quello del 2017.

| Macroaggregato 4 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| Trasferimenti correnti | 31.410.805,38 | 44.252.187,30 | 12.841.381,92 | 40,88 |
| Finalizzati | 4.262.157,56 | 4.224.980,06 | -37.177,50 | -0,87 |
| Netto | 27.148.647,82 | 40.027.207,24 | 12.878.559,42 | 47,44 |

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Gli impegni assunti nel 2018, presentano un decremento del 4,52% rispetto al 2017, generato da minori interessi passivi su indebitamento già commentato nella parte entrate.

| Macroaggregato 7 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| Interessi passivi | 15.831.500,48 | 15.115.495,00 | -716.005,48 | -4,52 |
| Finalizzati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Netto | 15.831.500,48 | 15.115.495,00 | -716.005,48 | -4,52 |

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute. L'impegnato 2018 registra un decremento dell'8,10% rispetto al 2017.

| Macroaggregato 9 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------|
| Rimborsi e poste correttive entrate | 3.543.071,00 | 3.255.962,33 | -287.108,67 | -8,10 |
| Finalizzati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Netto | 3.543.071,00 | 3.255.962,33 | -287.108,67 | -8,10 |

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

Gli impegni assunti nel 2018, presentano un decremento del 14,47% rispetto al 2017.

| Macroaggregato 10 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Differenza | % |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| Altre spese correnti | 11.700.829,55 | 10.007.955,92 | -1.692.873,63 | -14,47 |
| Finalizzati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Netto | 11.700.829,55 | 10.007.955,92 | -1.692.873,63 | -14,47 |

Spese correnti per missioni/programmi

Nella tabella di cui alla pagina seguente sono rappresentate, per missioni e programmi, le spese correnti impegnate nell'esercizio 2018.

Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, conseguiti utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I Programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio.

| TITOLO 1 - Spese correnti per missione/programma | 2018 |
|--|-----------------------|
| 01.01 Organi istituzionali | 10.395.277,46 |
| 01.02 Segreteria generale | 2.527.658,05 |
| 01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 17.453.641,18 |
| 01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 5.762.686,64 |
| 01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 5.079.206,47 |
| 01.06 Ufficio tecnico | 12.282.994,06 |
| 01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 5.291.206,69 |
| 01.08 Statistica e sistemi informativi | 5.544.211,37 |
| 01.10 Risorse umane | 25.608.586,02 |
| 01.11 Altri servizi generali | 10.820.379,45 |
| 02.01 Uffici giudiziari | 318.788,43 |
| 03.01 Polizia locale e amministrativa | 52.928.868,97 |
| 03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana | 42.253,81 |
| 04.01 Istruzione prescolastica | 14.836.311,24 |
| 04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria | 1.126.971,70 |
| 04.04 Istruzione universitaria | 86.301,19 |
| 04.06 Servizi ausiliari all'istruzione | 28.787.344,83 |
| 04.07 Diritto allo studio | 479.756,42 |
| 05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | 3.753.418,48 |
| 05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 38.045.690,54 |
| 06.01 Sport e tempo libero | 9.913.486,50 |
| 06.02 Giovani | 1.937.563,54 |
| 07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo | 1.895.497,59 |
| 08.01 Urbanistica e assetto del territorio | 4.362.076,47 |
| 08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 12.751.900,89 |
| 09.01 Difesa del suolo | 9.202,36 |
| 09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 12.142.364,35 |
| 09.03 Rifiuti | 89.039.015,98 |
| 09.04 Servizio idrico integrato | 230.712,60 |
| 09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 362.134,49 |
| 09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 994.766,42 |
| 10.02 Trasporto pubblico locale | 6.372,77 |
| 10.04 Altre modalità di trasporto | 40.109.402,43 |
| 10.05 Viabilità e infrastrutture stradali | 34.059.331,97 |
| 11.01 Sistema di protezione civile | 844.075,93 |
| 11.02 Interventi a seguito di calamità naturali | 50.116,98 |
| 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 46.044.834,81 |
| 12.02 Interventi per la disabilità | 4.322.472,33 |
| 12.03 Interventi per gli anziani | 13.684.980,27 |
| 12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 7.320.220,36 |
| 12.06 Interventi per il diritto alla casa | 2.296.918,13 |
| 12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 31.063.963,74 |
| 12.08 Cooperazione e associazionismo | 1.413.556,45 |
| 12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale | 1.364.483,84 |
| 13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria | 50.249,42 |
| 14.01 Industria PMI e Artigianato | 408.664,65 |
| 14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 4.260.787,26 |
| 14.03 Ricerca e innovazione | 178.345,30 |
| 14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità | 774.500,00 |
| 15.02 Formazione professionale | 589.264,98 |
| 17.01 Fonti energetiche | 4.500,00 |
| 19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 95.044,90 |
| 50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 8.946.957,14 |
| TOTALE | 572.699.317,85 |

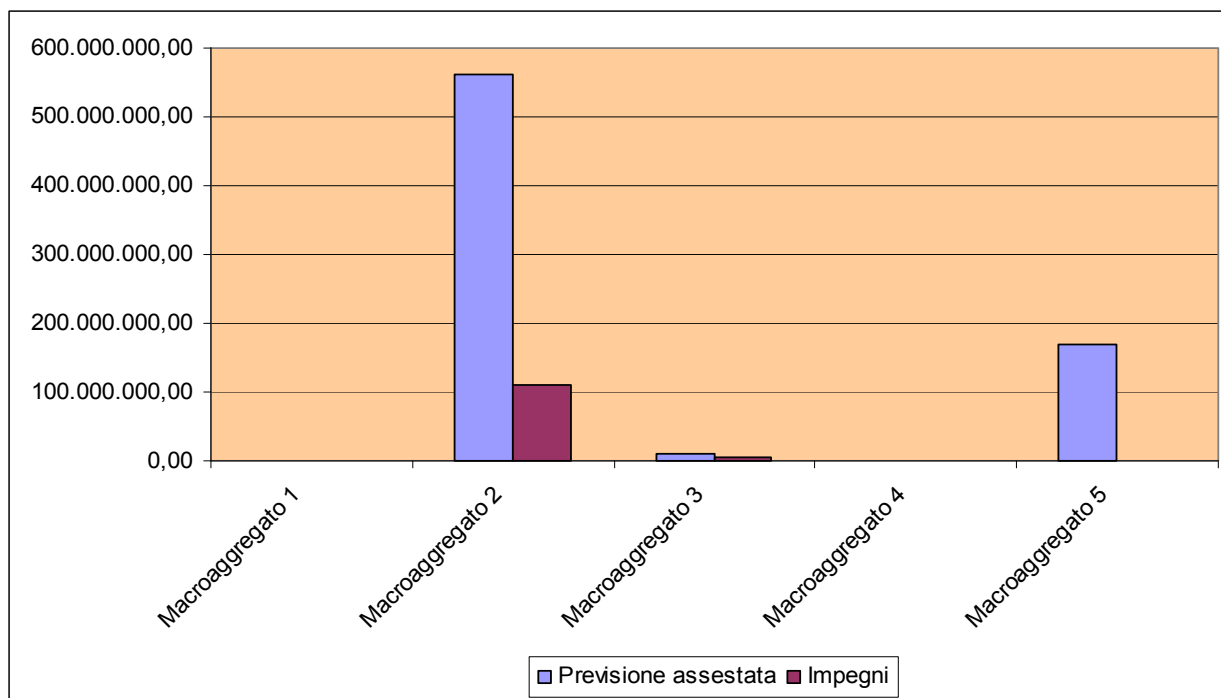
Spese in conto capitale (Titolo 2)

Le spese per investimenti, di seguito elencate per macroaggregati, sono state impegnate per complessivi € 116.160.406,89 a fronte di una previsione assestata di € 739.631.988,24, con uno scostamento dell'84,29%. Lo scostamento deriva sostanzialmente dalla riproposizione nelle annualità successive degli interventi del sistema tramviario fiorentino.

Per un esame più analitico degli interventi previsti da progettare e finanziare nel 2018, di cui al presente titolo 2 ed al successivo titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", si rinvia al paragrafo "Lo Stato di attuazione degli Investimenti".

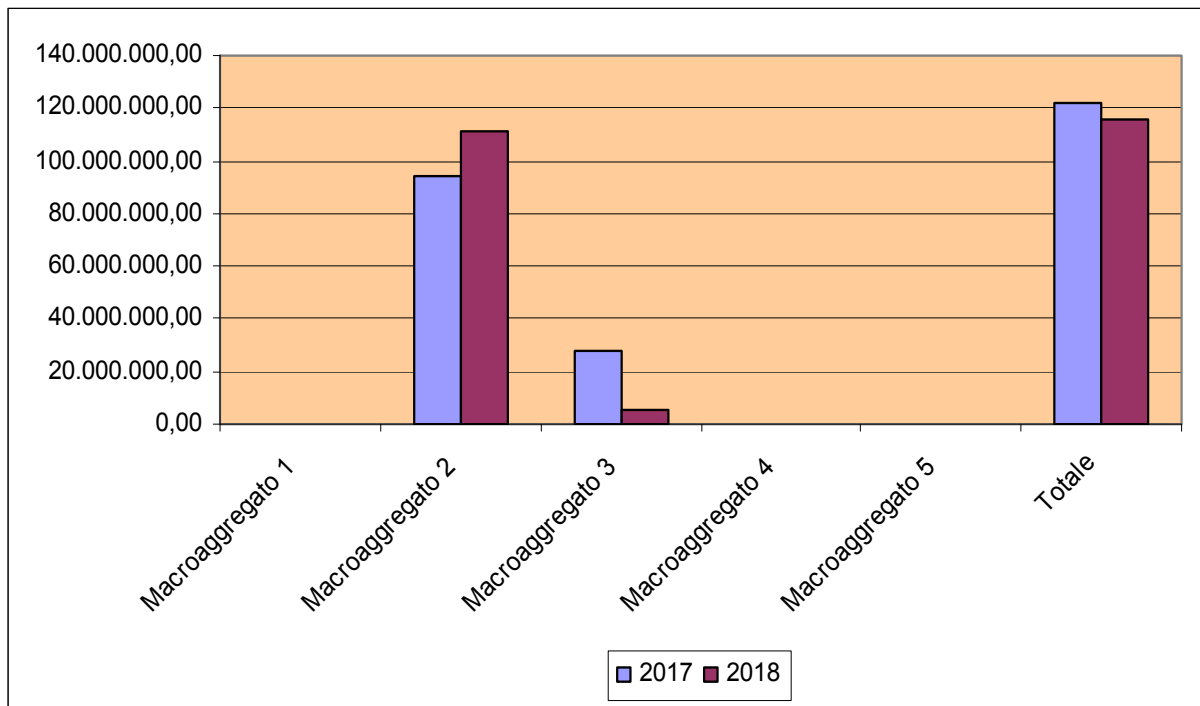
Nella tabella sottostante sono indicate le spese previste nel 2018 e quelle impegnate.

| TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) | Percentuale impegnato/assestato (2/1) |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 561.686.964,76 | 111.211.253,11 | -450.475.711,65 | 19,80 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 9.378.361,26 | 4.949.153,78 | -4.429.207,48 | 52,77 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 168.566.662,22 | 0,00 | -168.566.662,22 | 0,00 |
| | 739.631.988,24 | 116.160.406,89 | -623.471.581,35 | 15,71 |



Nella tabella seguente gli impegni, articolati per macroaggregati, sono confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

| TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 94.259.103,83 | 76,98 | 111.211.253,11 | 95,74 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 28.180.481,80 | 23,02 | 4.949.153,78 | 4,26 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 122.439.585,63 | 100,00 | 116.160.406,89 | 100,00 |



Spese in conto capitale per missioni/programmi

Nella tabella seguente sono rappresentate, per missioni e programmi, le spese in conto capitale impegnate nell'esercizio 2018.

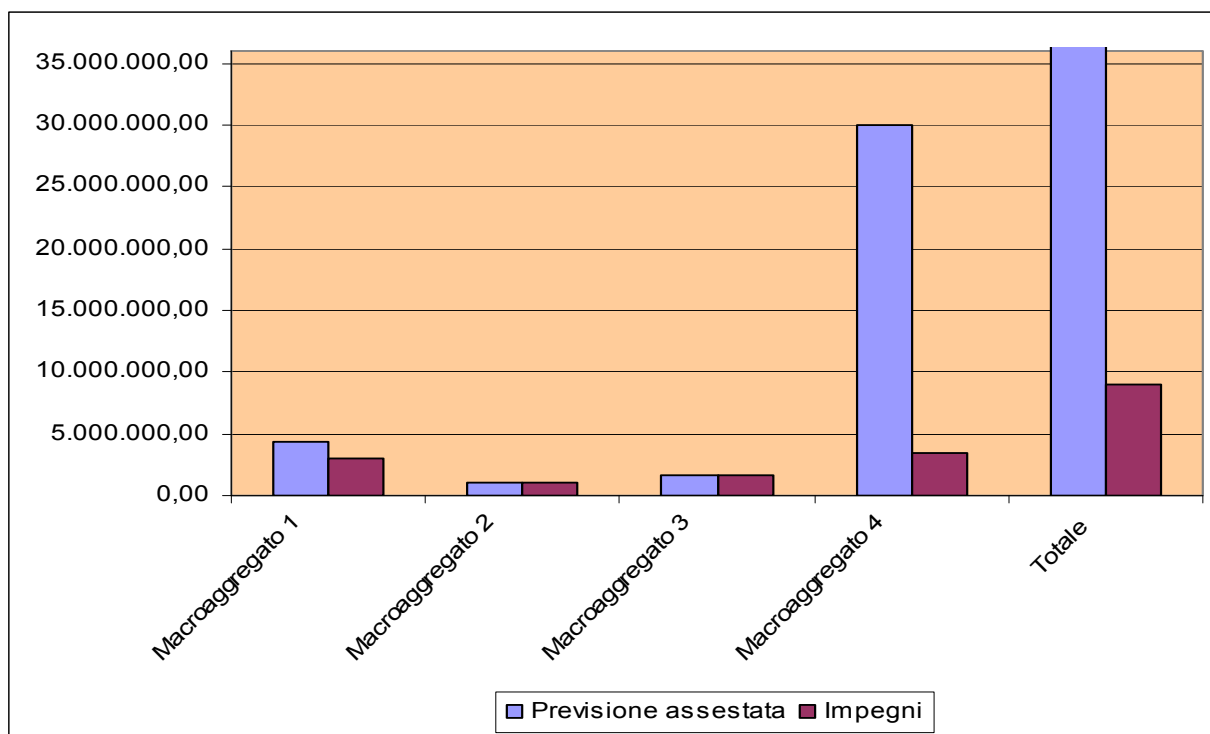
| TITOLO 2- Spese in conto capitale per missione/programma | 2018 |
|---|-----------------------|
| Missione Prog. 01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 113.181,49 |
| Missione Prog. 01.06 Ufficio tecnico | 6.954.360,38 |
| Missione Prog. 01.08 Statistica e sistemi informativi | 1.957.468,94 |
| Missione Prog. 02.01 Uffici giudiziari | 27.645,60 |
| Missione Prog. 03.01 Polizia locale e amministrativa | 297.533,36 |
| Missione Prog. 03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana | 4.327.224,43 |
| Missione Prog. 04.01 Istruzione prescolastica | 380.548,64 |
| Missione Prog. 04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria | 11.043.383,49 |
| Missione Prog. 04.06 Servizi ausiliari all'istruzione | 447.443,72 |
| Missione Prog. 05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | 6.845.151,44 |
| Missione Prog. 06.01 Sport e tempo libero | 3.571.165,13 |
| Missione Prog. 08.01 Urbanistica e assetto del territorio | 796.189,23 |
| Missione Prog. 08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 6.813.358,48 |
| Missione Prog. 09.01 Difesa del suolo | 1.620,00 |
| Missione Prog. 09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 3.265.862,88 |
| Missione Prog. 09.04 Servizio idrico integrato | 11.532,59 |
| Missione Prog. 09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 231.164,14 |
| Missione Prog. 10.02 Trasporto pubblico locale | 46.568.838,55 |
| Missione Prog. 10.05 Viabilità e infrastrutture stradali | 19.770.234,67 |
| Missione Prog. 11.01 Sistema di protezione civile | 81.714,63 |
| Missione Prog. 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 404.765,46 |
| Missione Prog. 12.03 Interventi per gli anziani | 20.000,00 |
| Missione Prog. 12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 733.598,54 |
| Missione Prog. 12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale | 878.423,64 |
| Missione Prog. 14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 538.784,67 |
| Missione Prog. 14.03 Ricerca e innovazione | 62.991,89 |
| Missione Prog. 15.02 Formazione professionale | 16.220,90 |
| TOTALE | 116.160.406,89 |

Spese per incremento attività finanziarie (Titolo 3)

In questo titolo sono evidenziate le somme impegnate relativamente all'acquisto di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.

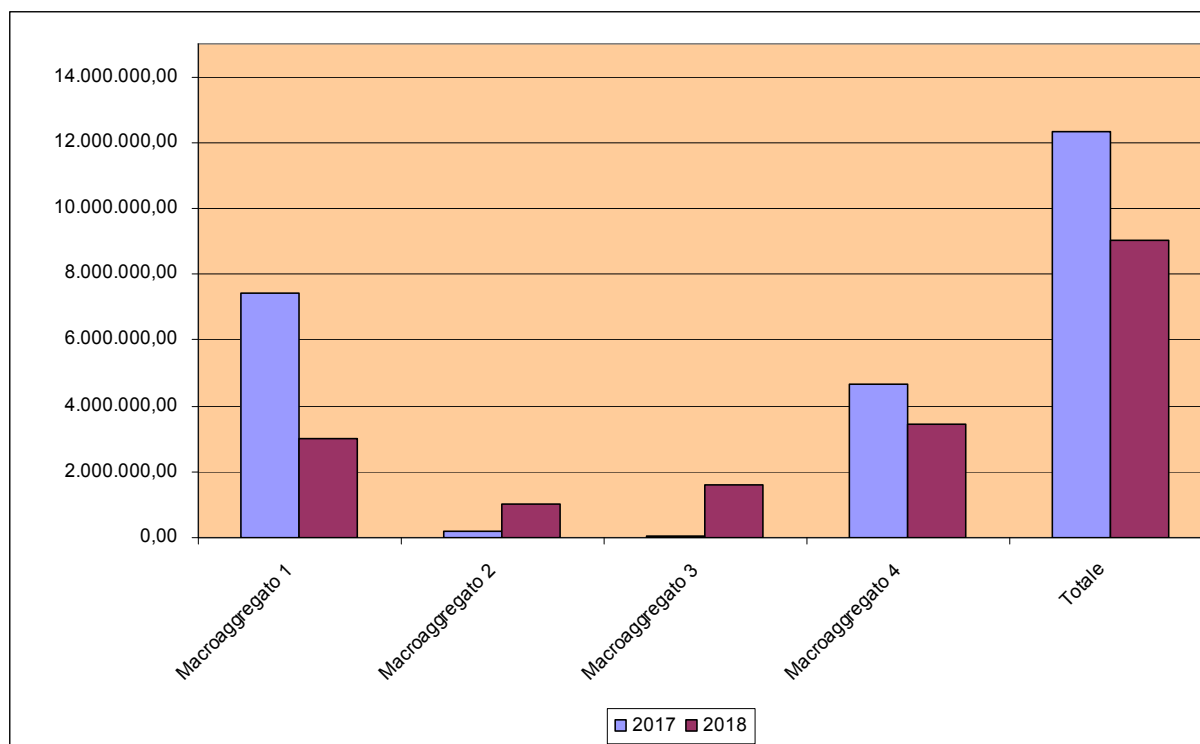
Nella tabella seguente sono indicate le spese impegnate nell'esercizio 2018, articolate per macroaggregati.

| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) | Percentuale Impegnato/Assestato (2/1) |
|---|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 1 - Acquisizione di attività finanziarie | 4.380.000,00 | 3.000.000,00 | -1.380.000,00 | 68,49 |
| 2 - Concessione crediti a breve termine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 3 - Concessione crediti a medio-lungo termine | 1.624.504,63 | 1.602.236,81 | -22.267,82 | 0,00 |
| 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie | 29.978.460,34 | 3.427.421,99 | -26.551.038,35 | 11,43 |
| Totale | 36.982.964,97 | 9.029.658,80 | -27.953.306,17 | 24,42 |



Nella tabella seguente le spese di cui al titolo terzo impegnate nel 2018, articolate per macroaggregati, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|--|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 1 - Acquisizione di attività finanziarie | 7.423.582,67 | 60,21 | 3.000.000,00 | 33,22 |
| 2 - Concessione crediti a breve termine | 188.471,28 | 0,00 | 1.000.000,00 | |
| 3 - Concessione crediti a medio-lungo termine | 52.365,50 | 0,42 | 1.602.236,81 | 17,74 |
| 4 - Altre spese per incremento attività finanziarie | 4.665.502,07 | 37,84 | 3.427.421,99 | 37,96 |
| Totale | 12.329.921,52 | 98,47 | 9.029.658,80 | 88,93 |



Come anticipato prima, per un esame più analitico degli interventi previsti da progettare e da finanziare nell'esercizio 2018, di cui ai titoli 2 e 3, qui di seguito viene rappresentato lo Stato di attuazione degli Investimenti.

Lo Stato di attuazione degli Investimenti progettati nel 2018

Nel 2018 sono stati redatti e progettati investimenti - al netto degli interventi relativi al sistema tramviario fiorentino che sono stati riproposti nei documenti di programmazione 2019-2021 - pari a euro 79.806.536,73, suddivisi fra opere pubbliche per un ammontare di euro 60.822.959,23 ed altri interventi per un ammontare di euro 18.983.577,50. Gli investimenti progettati sono stati finanziati per euro 78.739.917,58.

Si precisa che lo scostamento tra gli interventi progettati e quelli finanziati deriva principalmente dalla mancata assegnazione di alcune entrate finanziatrici degli investimenti nel 2018.

Per quanto riguarda lo scostamento tra il previsto assestato e il progettato le motivazioni sono rappresentate principalmente dal mancato ottenimento dell'entrata finanziatrice dell'intervento, dalla necessità di individuare diverse soluzioni progettuali che rispettino le prescrizioni date dai vari organi competenti, dalla necessità di adottare specifica variante urbanistica.

Nella tabella sottostante è riportata l'articolazione della spesa validata e finanziata per missioni:

| RIEPILOGO INVESTIMENTI PER MISSIONI | | | | | | |
|--|---|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|---|
| | MISSIONI | PREVISTO ASSESTATO 1 | PROGETTATO 2 | FINANZIATO 3 | percentuale realizzazione 2/1 | percentuale finanziato su progettato 3/2 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 8.736.687,25 | 8.567.766,82 | 8.567.813,10 | 98,07 | 98,07 |
| 2 | Giustizia | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 | 100 | 100 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 4.312.937,98 | 4.292.937,98 | 4.292.937,98 | 99,54 | 99,54 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 8.009.955,86 | 8.009.955,86 | 8.009.955,86 | 100 | 100 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 14.497.036,99 | 10.814.990,03 | 10.872.115,46 | 74,6 | 75 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 4.856.000,00 | 3.065.773,15 | 3.063.492,95 | 63,13 | 63,09 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 15.457.639,66 | 9.973.407,49 | 9.973.407,49 | 64,52 | 54,52 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 7.327.487,89 | 6.859.487,89 | 6.829.487,89 | 93,61 | 93,20 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità (al netto del sistema tramviario fiorentino ripresentato nel 2019 e dei lavori svolti direttamente da Publiacqua) | 39.267.431,30 | 25.266.122,68 | 24.177.190,03 | 64,34 | 61,57 |
| 11 | Soccorso civile | 114.060,16 | 83.457,98 | 83.457,98 | 73,17 | 73,17 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 3.206.136,85 | 2.187.636,85 | 2.187.636,85 | 68,23 | 68,23 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 650.000,00 | 650.000,00 | 647.421,99 | 100 | 99,60 |
| | TOTALI | 106.470.373,94 | 79.806.536,73 | 78.739.917,58 | 74,96 | 73,95 |

Di seguito sono evidenziate le principali spese di investimento validate per ciascuna missione.

Servizi istituzionali, generali e di gestione

| | |
|--|--------------|
| Acquisto nuova sede uffici comunali | 2.500.000,00 |
| Manutenzione straordinari a immobili e uffici comunali | 1.183.000,00 |
| Immobile comunale ex Istituto Nazionale Ciechi Interventi urgenti a seguito incendio (scuola e sede Direzione Risorse Umane) | 1.804.626,61 |
| Interventi vari a edifici scolastici | 400.000,00 |
| Sicurezza stradale: sottopassi e sistemi di sicurezza (fibra ottica | 295.000,00 |
| Acquisizione dotazioni informatiche e fornitura di beni durevoli vari (inserire anche veicoli?) | 1.298.271,68 |
| Acquisizione di dotazioni informatiche per realizzazione Progetti PON - METRO Software | 997.312,28 |
| Acquisto di veicoli per Uffici e Servizi Comunali | 90.000,00 |
| Realizzazione memoriale dedicato a Duccio Dini | 54.000,00 |

Giustizia

| | |
|--|-----------|
| Nuovo Palazzo di Giustizia: Manutenzione varia | 35.000,00 |
|--|-----------|

Ordine pubblico e sicurezza

| | |
|---|--------------|
| Implementazione sistema integrato videosorveglianza della città | 4.087.937,98 |
| Integrazione sistemi VistaRed | 50.000,00 |
| realizzazione Call-Center per Centrale Operativa Polizia Municipale | 200.000,00 |

Istruzione e diritto allo studio

| | |
|--|--------------|
| Acquisti e attrezzature di beni mobili per scuole | 129.737,21 |
| Interventi di adeguamento e messa in sicurezza plessi scolastici | 5.098.514,74 |
| Realizzazione nuovo biennio Isis | 2.000.000,00 |
| Scuola elementare Colombo recupero spazi ex Centro Cottura | 365.172,96 |
| Realizzazione centro cottura Paolo Uccello (ex Pescetti) | 162.050,95 |

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

| | |
|---|--------------|
| Manutenzioni varie (Palazzi monumentali e teatri) | 1.868.519,02 |
| Manutenzione Chiese | 165.000,00 |
| Acquisto beni mobili (materiale informatico, bibliografico) | 220.000,00 |
| Restauro Porte della città, Mura, Monumenti, Ville e Immobili di prestigio. | 3.846.569,81 |
| Ex teatro dell'Oriuolo - realizzazione del nuovo "Teatro delle arti visive" | 600.000,00 |
| Conferimento di capitale a fondazione Maggio Musicale | 3.000.000,00 |
| Memoriale di Auschwitz - installazione nello spazio EX3 nell'area di Gavinana | 1.000.000,00 |

Politiche giovanili, sport e tempo libero

| | |
|---|--------------|
| Manutenzione varie (impianti sportivi e palestre) | 2.865.773,15 |
|---|--------------|

Assetto del territorio ed edilizia abitativa

| | |
|--|--------------|
| Interventi di abbattimento barriere architettoniche ai sensi L.r.47/91 | 499.701,77 |
| Nuova piazza Isolotto | 172.640,00 |
| Spese relative a rimborsi per oneri di urbanizzazione | 173.705,72 |
| Interventi al patrimonio ERP e realizzazione nuove costruzioni | 9.300.000,00 |

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

| | |
|--|--------------|
| Riqualificazione aree verdi e piazze e giardini pubblici e scolastici | 1.883.963,33 |
| Programma pluriennale di gestione del rischio connesso al patrimonio arboreo della città ed interventi di riqualificazione | 834.514,36 |
| Realizzazione di area di sosta e interscambio in fregio a via del Larione nel quartiere 3 | 100.000,00 |
| Accordo quadro per lavori di installazione di attrezzature ludiche e arredi in aree verdi | 470.000,00 |
| Lavori di riqualificazione piazza Pier Vettori q. 4 | 250.000,00 |
| Interventi di riqualificazione ambientale di piazza Indipendenza | 771.009,4 |
| Rifunzionalizzazione di una porzione di piazza d'Azeglio con inserimento di area cani | 100.000,00 |
| D.Lgs. 81/08 - Interventi di attuazione del Piano di progressivo miglioramento delle condizioni di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro - anno 2018 | 50.000,00 |
| Storage Le Piagge - progetto Replicate | 1.500.000,00 |
| Interventi di efficientamento energetico e di DISTRICT HEATING - | 810.000,00 |

Trasporti e diritto alla mobilità

| | |
|--|---------------|
| Manutenzione straordinaria di strade, piazze e ponti | 12.099.232,97 |
| Riqualificazione energetica illuminazione pubblica | 750.764,45 |
| Realizzazione e potenziamento piste ciclabili | 19.457,75 |
| Realizzazione tramvia veloce linea 2/3 | 8.493.580,53 |

Soccorso civile

| | |
|---|-----------|
| Acquisto e attrezzature varie per Protezione Civile | 83.457,98 |
|---|-----------|

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

| | |
|--|--------------|
| Strutture sociali - manutenzione straordinaria e trasferimenti | 231.907,00 |
| Manutenzione straordinaria di vario tipo a cimiteri e realizzazione ossarini | 630.729,85 |
| Manutenzione straordinaria asili nido | 1.325.000,00 |

Sviluppo economico e competitività

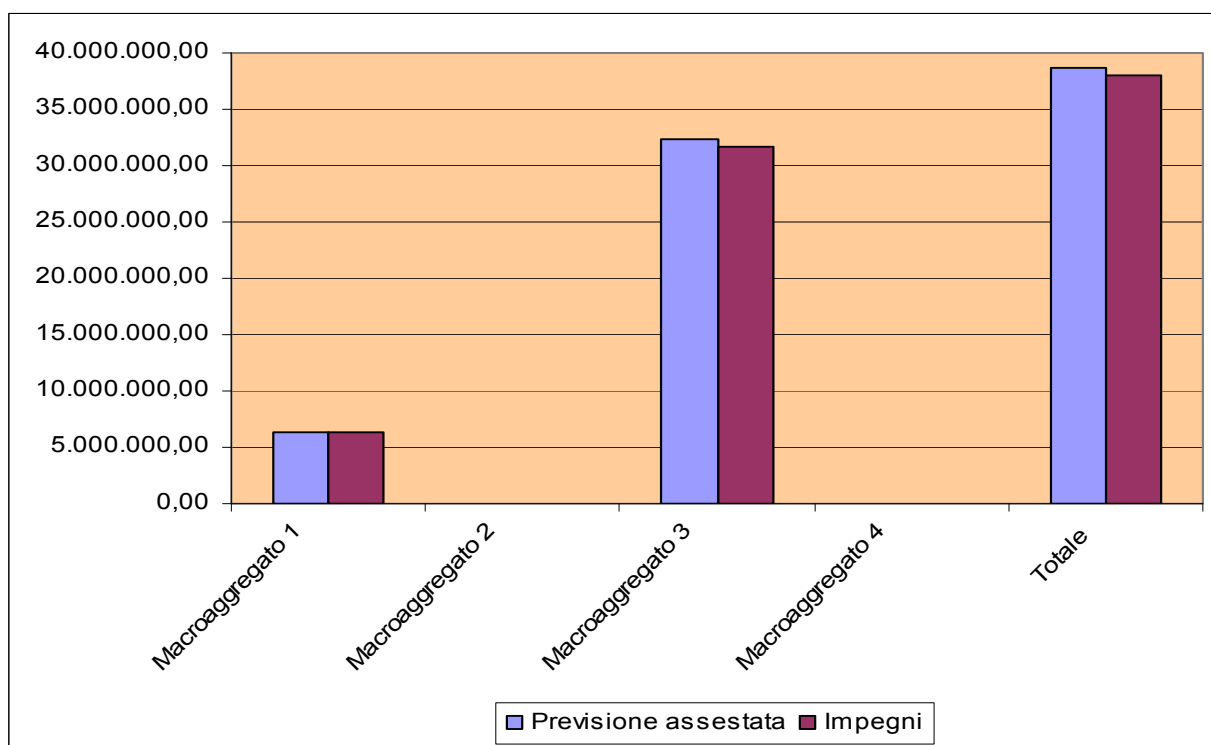
| | |
|--|------------|
| Interventi di manutenzione e adeguamento mercati San Lorenzo e Sant'Ambrogio - realizzazione strutture per mercato antiquario di Piazza Annigoni | 650.000,00 |
|--|------------|

Rimborso prestiti (Titolo 4)

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari) già contratto negli anni precedenti (quota capitale).

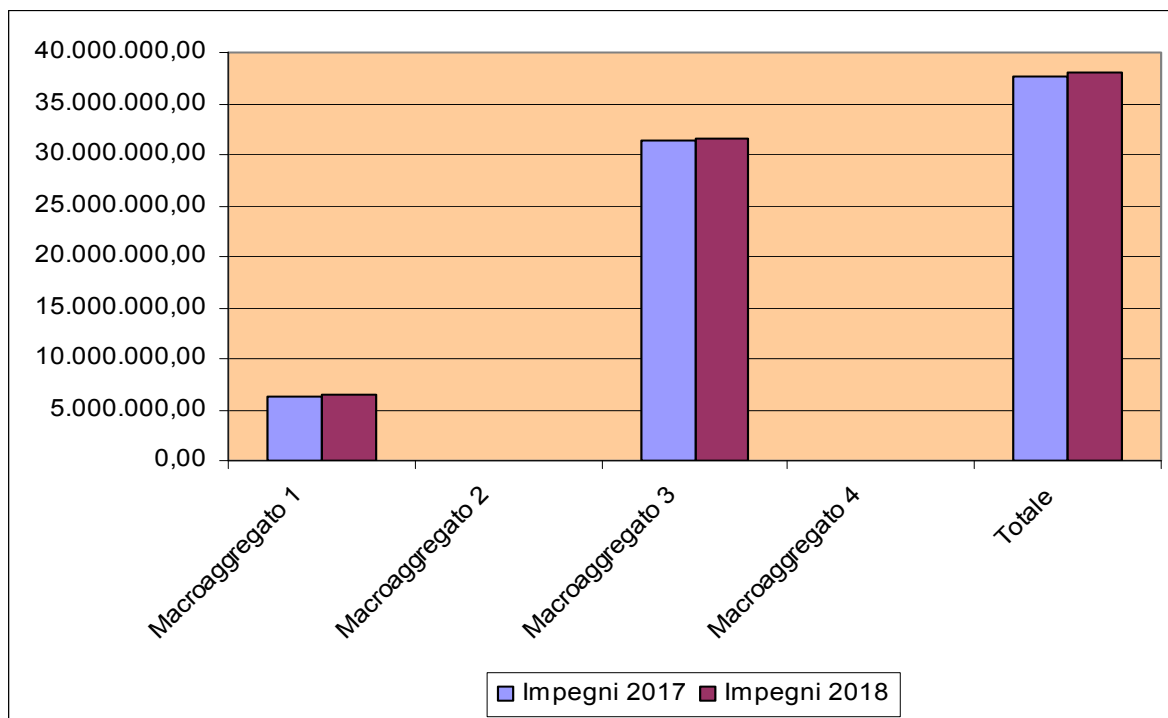
Nella tabella seguente sono indicate le spese impegnate nell'esercizio 2018, articolate per macroaggregati.

| TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) | Percentuale Impegnato/Assestato (2/1) |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------|
| 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | 6.377.145,78 | 6.377.145,78 | 0,00 | 100,00 |
| 2 - Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 32.288.319,70 | 31.621.993,01 | -666.326,69 | 97,94 |
| 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 38.665.465,48 | 37.999.138,79 | -666.326,69 | 98,28 |



Nella tabella seguente le spese impegnate nel 2018, articolate per macroaggregati, sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente, denotando un risultato sostanzialmente in linea con quello del 2017.

| TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | 6.254.874,18 | 16,63 | 6.377.145,78 | 16,78 |
| 2 - Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 31.357.878,17 | 83,37 | 31.621.993,01 | 83,22 |
| 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 37.612.752,35 | 100,00 | 37.999.138,79 | 100,00 |



Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Titolo 5)

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di cassa dell'Ente.

Come si può evincere dalle tabelle sottostanti, nelle quali non sono rappresentate somme impegnate, nell'esercizio 2018, non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Nella tabella seguente sono indicate le spese impegnate nell'esercizio 2018, articolate per macroaggregati.

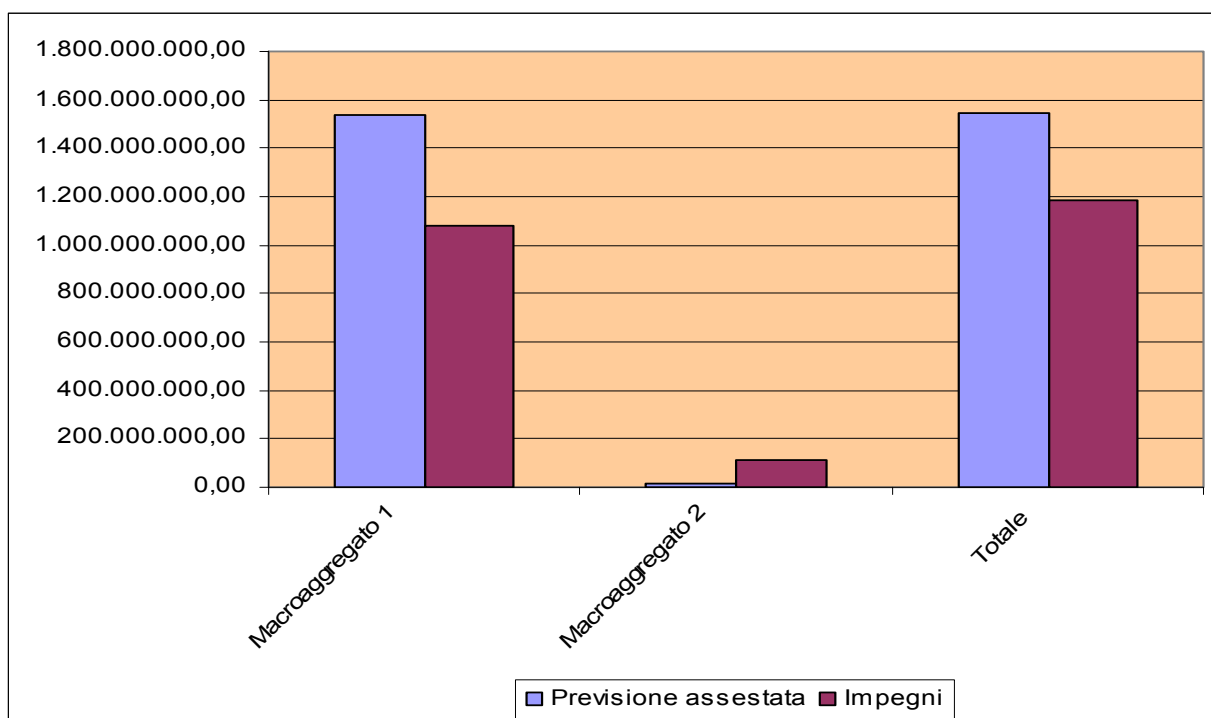
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) | Percentuale Impegnato/Assestato (2/1) |
|--|-----------------------|----------------------|-------------------------|--|
| 1 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | 0,00 |
| Totale | 300.000.000,00 | 0,00 | -300.000.000,00 | 0,00 |

Uscite per conto terzi e partite di giro (Titolo 7)

Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Trattasi di spese per le quali l'ente non presenta discrezionalità alcuna nel decidere gli importi, il beneficiario, le scadenze di pagamento e la motivazione, così come indicato nel principio di competenza finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

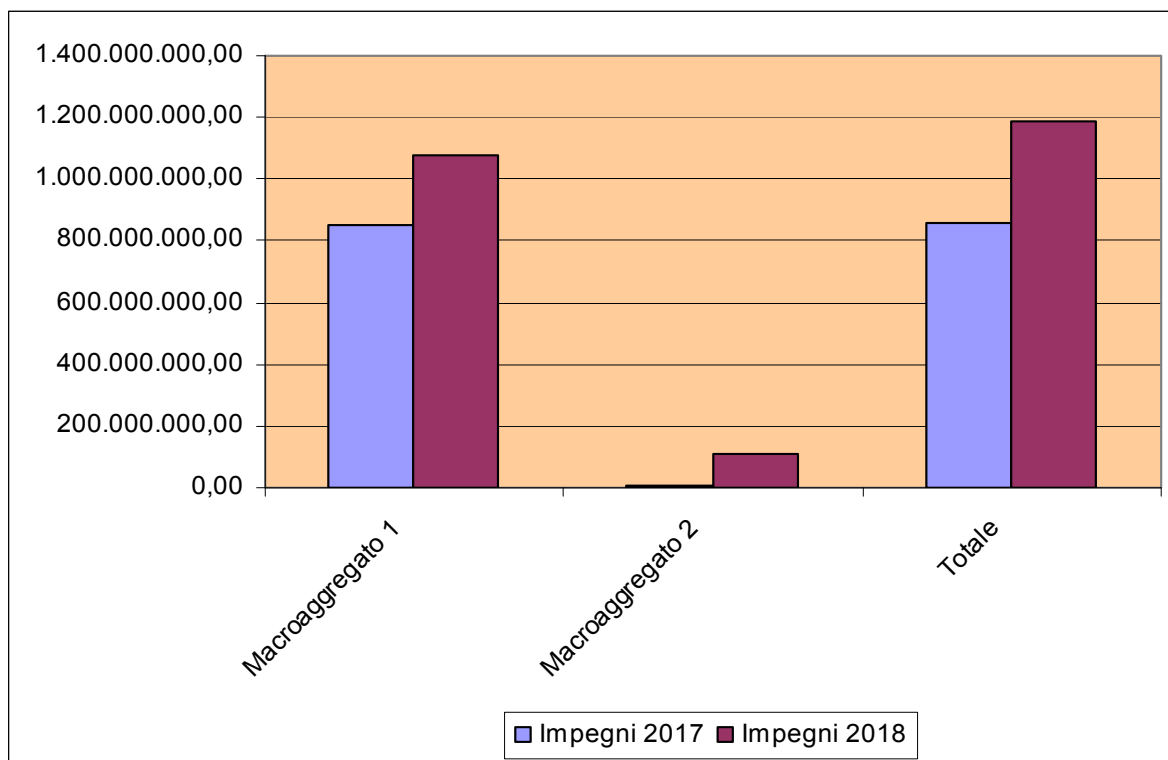
Il relativo andamento è illustrato nella tabella seguente, articolato per macroaggregati.

| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | Assestato (1) | Impegnato (2) | Differenza (2-1) | Percentuale Impegnato/Assestato (2/1) |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 1 - Uscite per partite di giro | 1.536.760.000,00 | 1.079.103.321,37 | -457.656.678,63 | 70,22 |
| 2 - Uscite per conto terzi | 11.730.000,00 | 108.786.376,70 | 97.056.376,70 | 927,42 |
| Totale | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | -360.600.301,93 | 76,71 |



Nella tabella seguente le spese impegnate nel 2018, del titolo settimo articolato per macroaggregati, sono comparate con quelle dell'esercizio precedente.

| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 2017 | Percentuale | 2018 | Percentuale |
|---|-----------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| 1 - Uscite per partite di giro | 849.750.389,72 | 99,06 | 1.079.103.321,37 | 90,84 |
| 2 - Uscite per conto terzi | 8.092.647,63 | 0,94 | 108.786.376,70 | 9,16 |
| Totale | 857.843.037,35 | 100,00 | 1.187.889.698,07 | 100,00 |



3.2.1 NOTA INFORMATIVA SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE DERIVANTI DAGLI INTROITI DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO

I comuni capoluogo di provincia, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, possono istituire un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive ubicate sul proprio territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a euro 5 per notte di soggiorno. Il gettito è destinato al finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Il Comune di Firenze ha istituito la predetta imposta a decorrere dal 1° luglio 2011, definendo le misure della medesima ed ha approvato il relativo regolamento.

L'entrata accertata relativa al 2018 ammonta a € 42.372.768,34 ed è stata destinata alle seguenti finalità:

| INTERVENTI FINANZIATI | IMPORTO |
|--|----------------------|
| Contributo Fondazione Maggio Musicale Fiorentino | 4.500.000,00 |
| Contributo Istituto Vieusseux | 950.000,00 |
| Contributo Fondazione Palazzo Strozzi | 750.000,00 |
| Contributo Teatro della Pergola | 1.500.000,00 |
| Contributo Museo Stibbert | 265.000,00 |
| Contributo Museo Marino Marini | 195.000,00 |
| Contributo Teatro Puccini | 70.000,00 |
| Contributi ad Enti partecipati operanti nel campo della cultura | 153.322,84 |
| Realizzazione eventi culturali | 1.627.023,89 |
| Gestione sistema bibliotecario | 2.472.934,78 |
| Servizi di informazione turistica e di promozione turistico-congressuale | 1.315.517,57 |
| Contributi a istituzioni operanti nel campo della cultura | 1.007.455,83 |
| Servizi per fruizione dei beni culturali e ambientali | 4.993.468,80 |
| Contributi a istituzioni operanti nel campo della moda e del turismo | 249.500,00 |
| Manutenzione patrimonio arboreo | 3.690.617,88 |
| Manutenzione ordinaria patrimonio storico-monumentale | 3.125.004,26 |
| Oneri gestione trasporto pubblico locale | 15.507.922,49 |
| TOTALE | 42.372.768,34 |

3.2.2 NOTA INFORMATIVA SULLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'art. 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011, convertito con legge 148/2011, avente ad oggetto "Riduzione dei costi relativi alla rappresentanza politica nei comuni e razionalizzazione dell'esercizio delle funzioni comunali", stabilisce che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate in apposito prospetto da allegare al rendiconto. Il medesimo è trasmesso alla Sezione regionale della Corte dei Conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet del Comune.

Con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 23 del 12 gennaio 2012 è stato adottato lo schema tipo del prospetto nel quale devono essere elencate le suddette spese.

Nel seguente prospetto sono indicate le spese di rappresentanza a carico del Comune nel 2018.

| | Descrizione Oggetto della Spesa | Occasione in cui è stata sostenuta la spesa | Importo della spesa (euro) |
|----|--|--|----------------------------|
| 1 | Acquisto di n° 1 bobina 25m di nastro con i colori della città (Il Tricolore s.n.c.) | Necessario per confezionare doni istituzionali | 20,00 |
| 2 | Acquisto 1 targa celebrativa (GRAN PRIX FIRENZE) | Celebrazione 90 anni di attività della gioielleria Walter Bellandi | 42,00 |
| 3 | Acquisto di n. 2 fodere per costumi Famiglia del Gonfalone (Scampoli e Idee di Bellini Annamaria) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 14,40 |
| 4 | Acquisto n. 4 confezioni di nastro tricolore (Il Tricolore s.n.c.) | Necessari per inaugurazioni di strade, piazze, edifici... | 96,00 |
| 5 | Acquisto n. paio di forbici (Il Tricolore s.n.c.) | Necessarie per inaugurazioni di strade, piazze, edifici... | 35,00 |
| 6 | Servizio lavanderia n. 2 costumi del Gonfalone (Lavanderia Supermiracolo) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 20,00 |
| 7 | Acquisto n. 1 libro "Islam a Firenze – Arte e Collezionismo da Medici al Novecento" in lingua inglese (Giunti Editore spa) | Dono di rappresentanza in occasione della missione istituzionale del Sindaco a Londra ed Edimburgo 28-30 novembre 2018 | 35,00 |
| 8 | Lavaggio del Gonfalone (Lavanderia Supermiracolo) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 5,00 |
| 9 | Acquisto n. 1 targa celebrativa (GRAN PRIX FIRENZE) | Celebrazione 40 anni dell'impresa Minuto Giocchino s.r.l. | 42,00 |
| 10 | Acquisto n. 3 targhe in metallo (GRAND PRIX FIRENZE) | Targhe consegnate in occasione della IV edizione del premio Giorgio La Pira, nell'ambito del Forum Unity in Diversity, alle città di Genova, Matera, Nuevo Cuscatlàn | 45,00 |
| 11 | Acquisto n. 4 bocchini per chiarine (Onerati Strumenti Musicali s.a.s.) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 80,00 |
| 12 | Lavaggio e aggiustamento n. 1 costume Famiglia del Gonfalone (Lavanderia Patrizia di Colivicchi Patrizia e C. s.n.c.) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 33,00 |
| 13 | Riparazione n. 1 costume Famiglia del Gonfalone (Valzania Vittoria sartoria) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 85,00 |
| 14 | Riparazione n. 2 chiarine (Onerati Strumenti musicali s.a.s.) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 36,00 |
| 15 | Servizio lavaggio di n. 2 drappi (IL GIGLIO S.A.S. LAVANDERIA) | Per ordinaria manutenzione e decoro delle Sale Monumentali che ospitano eventi istituzionali | 25,00 |
| 16 | Acquisto n. 1 bouquet di rose inviato con interflora (I FIORI DELLA SIGNORIA) | Dono istituzionale in occasione della visita del Sindaco all'Ambasciata del Brasile a ROMA | 99,00 |
| 17 | Riparazione n. 1 paio stivali di un membro della Famiglia del Gonfalone (Mannelli Claudio riparazione calzature) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 30,00 |
| 18 | Acquisto n. 2 nastri tricolore (Il Tricolore s.n.c.) | Necessari per inaugurazioni di strade, piazze, edifici... | 50,00 |
| 19 | Acquisto n.1 targa celebrativa (GRAN PRIX FIRENZE) | Celebrazione 70 anni di attività dell'esercizio commerciale "Civaiole" | 42,00 |
| 20 | Acquisto n.1 targa celebrativa (GRAN PRIX FIRENZE) | Celebrazione 50 anni di attività del bar caffè Melloni | 42,00 |
| 21 | Lavaggio n. 1 costume Famiglia del Gonfalone (Lavanderia La 2000) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 17,00 |
| 22 | Acquisto n. 2 nastri tricolore (Il Tricolore s.n.c.) | Necessari per inaugurazioni di strade, piazze, edifici... | 50,00 |
| 23 | Acquisto n.2 confezioni olio di oliva da 1 l. per lampada votiva (Carrefour) | Cerimonia del 697° Anniversario della morte di Dante Alighieri a Ravenna | 13,70 |
| 24 | Lavaggio n. 1 costume Famiglia del Gonfalone (Lavanderia Supermiracolo) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 15,00 |
| 25 | Lavaggio n. 1 costume Famiglia del Gonfalone (Lavanderia G. Querci di Torricelli Fosco) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 17,00 |

| | Descrizione Oggetto della Spesa | Occasione in cui è stata sostenuta la spesa | Importo della spesa (euro) |
|----|---|---|----------------------------|
| 26 | Acquisto n.1 palma funebre (I FIORI DELLA SIGNORIA) | Funerali del partigiano Marcello Citano detto "Sugo" del 24.07.2018 | 60,00 |
| 27 | Servizio lavaggio di n.3 drappi (IL GIGLIO S.A.S. LAVANDERIA) | Per ordinaria manutenzione e decoro del Salone dei Cinquecento che ospita eventi istituzionali | 39,00 |
| 28 | n.22 stampe per consegna fiorini (Torrini fotogiornalismo s.n.c.) | Doni di rappresentanza in occasione della cerimonia di consegna dei fiorini del 23/6/2018 svoltasi presso la Basilica di San Miniato a Monte | 99,00 |
| 29 | Biglietti ferroviari Firenze Roma a/r (Promovacanze srl) per Dacia Maraini | Ospitalità della scrittrice Dacia Maraini destinataria del Fiorino d'Oro in occasione della cerimonia istituzionale del 23/6/2018 | 136,00 |
| 30 | Riparazione chiarina (Onerati strumenti musicali s.a.s) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 15,00 |
| 31 | Acquisto n. 3 cartoni (20 pezzi cadauno) pignatella terracotta (nuova Cereria s.n.c.) | Necessari per illuminare la chiesa e ridurre la presenza di zanzare in occasione della cerimonia di consegna dei fiorini del 23/6/2018 svoltasi presso la Basilica di San Miniato a Monte | 100,00 |
| 32 | Servizio ospitalità alberghiera (BONNE NOUVELLE SRL - Hotel JK PLACE) per Dacia Maraini | Ospitalità della scrittrice Dacia Maraini destinataria del Fiorino d'Oro in occasione della cerimonia istituzionale del 23/6/2018 | 190,00 |
| 33 | N. 1 mazzo funebre (I FIORI DELLA SIGNORIA di Venturi Maurizia) | Cordoglio della Città al funerale di Duccio Dini (11/06/18) travolto da auto coinvolte in inseguimento fra loro | 70,00 |
| 34 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento ai 60 anni di attività del negozio OTTICA GALANTI | 42,00 |
| 35 | Servizio ospitalità alberghiera (FIRENZE GESTIONI SRL – Conference Florentia Hotel) | Ospitalità in hotel per 1 notte a 4 turisti di nazionalità coreana rimasti feriti a seguito della caduta di un albero su un autobus turistico sul lungarno del Tempio, 21/05/2018 | 316,00 |
| 36 | Lavaggio n 1 drappo grande (Lavanderia IL GIGLIO SAS) | Per ordinaria manutenzione e decoro delle Sale Monumentali che ospitano eventi istituzionali | 20,00 |
| 37 | Acquisto n. 20 Candele + nr 1 Cero (Confezioni CERUTI SNC) | Beni necessari per cerimonie istituzionali/religiose cittadine | 23,00 |
| 38 | Lavaggio n. 3 drappi (Lavanderia IL GIGLIO SAS) | Per ordinaria manutenzione e decoro delle Sale Monumentali che ospitano eventi istituzionali | 39,00 |
| 39 | N. 1 mazzo floreale funebre (I FIORI DELLA SIGNORIA di Venturi Maurizia) | Cordoglio della Città per la morte di Giancarlo Niccolai ex Presidente Centro Studi Donati | 96,00 |
| 40 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento ai 50 anni di attività della stazione ESSO di Via Torricoda | 42,00 |
| 41 | Lavaggio n 3 drappi (Lavanderia IL GIGLIO SAS) | Per ordinaria manutenzione e decoro del Salone dei Cinquecento che ospita eventi istituzionali | 41,00 |
| 42 | Acquisto nr.1 bandiera Senegal (IL TRICOLORE SNC) | Incontro del Sindaco con Ambasciatore del Senegal in data 08/03/18 | 15,00 |
| 43 | Acquisto nr 4 scatole -tot. nr 6.400 etichette adesive- (Cartoleria OSTOLANI F.LLI SNC) | Invio inviti ai 18enni e alle famiglie dei nascituri 2018 per evento in Palazzo Vecchio (con consegna ai 18enni della tessera elettorale). | 52,00 |
| 44 | Acquisto di focaccia all'olio (IL FORNO SRL) | Piccolo ristoro a margine dell'evento pubblico di sottoscrizione di protocollo intesa tra Università di Firenze e Comune, in Sala d'Arme 26/02/2018 | 13,50 |
| 45 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento ai 50 anni di attività della pasticceria BELLESI | 42,00 |
| 46 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento dei 142 anni di attività della Libreria Antiquaria GONNELLI | 42,00 |
| 47 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento dei 100 anni attività Tipografia LASCIALFARI Via S. Egidio | 42,00 |
| 48 | Acquisto nr. 51 scatoline rosse con giglio (PICCHIANI E BARLACCHI SRL) | Necessarie per confezionamento doni rappresentanza. | 62,00 |
| 49 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento dei 50 anni attività Libreria Storica ALFANI | 42,00 |
| 50 | Acquisto n.1 targa celebrativa con scatola in velluto blu (GRAND PRIX FIRENZE) | Riconoscimento dei 100 anni attività fruttivendolo "Il Banco di San Pierino" | 42,00 |
| 51 | Acquisto di nr. 1 mazzo funebre (I FIORI DELLA SIGNORIA di Venturi Maurizia) | Cordoglio della Città per il decesso di Michele Gesauldi, ex allievo di Don Milani ed ex Presidente della Provincia | 60,00 |
| 52 | Acquisto di nr. 1 mazzo funebre (I FIORI DELLA SIGNORIA di Venturi Maurizia) | Cordoglio della Città per il funerale dell'artista Giampaolo Talani | 71,00 |
| 53 | Pranzo per 3 persone (Per non Dormire s.r.l.) | Ospitalità offerta dall'amministrazione per Pasquale Di Molfetta, in arte "Linus" di Radio DJ (e consorte), in qualità di moderatore dell'evento di partecipazione pubblica Maratona dell'ascolto "Firenze 20-30" (15/12/2018, Palazzo Vecchio) | 149,00 |
| 54 | Servizio audio/videoproiezione – (SICREA s.r.l.) | Evento "Nozze d'Oro", 14.02.2018 | 1.952,00 |
| 55 | Servizio riscaldamento Salone de Cinquecento – (C&G Noleggi s.r.l.) | Evento Nozze d'Oro", 14.02.2018 | 2.684,00 |
| 56 | Servizio di ristorazione – (Ristorante Frescobaldi Firenze srl) | Cena istituzionale del 22.03.2018 nell'ambito dell'incontro istituzionale pubblico "Town Meeting" presso il complesso di Santa Maria Novella, fra amministratori locali, responsabili degli uffici turistici, stakeolder delle cinque città (Firenze, Venezia, Milano, Roma e Napoli) meta di grandi flussi turistici | 765,00 |
| 57 | Servizio di catering – (Tuscan Excelsia s.r.l.) | Pranzo istituzionale con Presidente della Commissione Ue nell'ambito dell'evento The State of the Union, 10-12 maggio 2018 | 880,00 |

| | Descrizione Oggetto della Spesa | Occasione in cui è stata sostenuta la spesa | Importo della spesa (euro) |
|----|---|---|----------------------------|
| 58 | Servizio di interpretariato – (Altridiomi s.a.s di Beatrice Romano & C.) | Conferenza stampa con Commissario Ue per la politica regionale, Corina Cretu, in tema di mobilità e lavori della tramvia, 14.05.2018 | 890,60 |
| 59 | Servizio di welcome coffee istituzionale - (Lo Scalco s.r.l.) | Incontro pubblico, presso l'ospedale di Careggi, sul tema della viabilità urbana tramviaria, alla presenza del Commissario Ue per la politica regionale, Corina Cretu, 14.05.2018 | 605,00 |
| 60 | Servizi vigilanza del Comando Provinciale Vigili del Fuoco | Servizi obbligatori per garantire la sicurezza dei presenti all'incontro del Sindaco con la cittadinanza presso il Teatro Puccini (evento "Un viaggio chiamato Firenze"), 21.5.2018 | 312,00 |
| 61 | Servizio di videoproiezione con diretta streaming – (Sicrea s.r.l.) | Incontro del Sindaco con la cittadinanza presso il Teatro Puccini (evento "Un viaggio chiamato Firenze"), 21.5.2018 | 1.159,00 |
| 62 | Servizio di amplificazione audio e illuminazione – (Omikron di Benelli C. e C. s.n.c.) | Cerimonia di consegna dei fiorini d'oro, 23 giugno 2018, presso la basilica di San Miniato a Monte in occasione del suo millenario | 1.207,80 |
| 63 | Servizio di facchinaggio – (90 Servizi & Immobiliare s.r.l.) | Cerimonia di consegna dei fiorini 23 giugno 2018 presso la basilica di San Miniato a Monte in occasione del suo millenario | 1.218,78 |
| 64 | Diritti SIAE per esecuzioni musicali | Esecuzioni musicali ad opera della scuola di musica di Fiesole per inaugurazione Piazza dei Ciompi 7.09.2019 | 139,37 |
| 65 | Servizio di adattamento costumi di n. 2 membri della Famiglia del Gonfalone – (Valzania Vittoria sartoria di Vittoria Valzania) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 260,00 |
| 66 | Servizio a buffet-lunch – (Ciabatti Ricevimenti s.a.s.) | Firma del protocollo e inaugurazione dello Sportello di prossimità presso il Quartiere 3, alla presenza del Ministro della giustizia Alfonso Bonafede, 03.12.2018, in attuazione della Deliberazione di Giunta n.722/2018 | 1.089,00 |
| 67 | Servizio di catering – (G.T.M. s.r.l.) | Pranzo del Sindaco con i rappresentanti delle confessioni religiose - Palazzo Vecchio, 31.12.2018 | 2.178,00 |
| 68 | Fornitura di fiori recisi - (Aglietti Floricoltura s.n.c.) | Cerimonie istituzionali e delle tradizioni popolari - anno 2018 | 1.006,50 |
| 69 | Fornitura 10 fiorini d'argento – (Penko Bottega Orafa Artigiana di Paolo Penko) | Cerimonie pubbliche durante le quali il Sindaco conferisce fiorini della città di Firenze, quale insigne riconoscimento. | 215,94 |
| 70 | Fornitura 35 fogli carta uso pergamena – (Epak s.r.l.) | Riconoscimento conferito in cerimonia pubblica a cittadini/associazioni che hanno contribuito a gestire l'emergenza freddo 2017-2018, Palazzo Vecchio, 28.5.2018 | 85,40 |
| 71 | Fornitura 10 fiorini d'oro – (Penko Bottega Orafa Artigiana di Paolo Penko) | Conferimento da parte del Sindaco, del massimo riconoscimento della Città di Firenze, in occasione del Santo Patrono di Firenze, il 24.06.2018, a personaggi illustri e meritevoli | 1.830,00 |
| 72 | Fornitura n. 10 Chiavi della Città - (Gestione Picchiani&Barlacchi s.r.l.) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 475,80 |
| 73 | Fornitura n. 20 Fiorini in argento – (Penko Bottega Orafa Artigiana) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 431,88 |
| 74 | Fornitura n. 20 Giglietti in argento dorato (Gestione Picchiani&Barlacchi s.r.l.) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 292,80 |
| 75 | Fornitura n. 10 Marzocchi (Gestione Picchiani&Barlacchi s.r.l.) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 378,20 |
| 76 | Fornitura n. 20 Segnalibro (Citti s.n.c.) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 244,00 |
| 77 | Fornitura di 1 paio di stivali per membro Famiglia del Gonfalone – (Calzaturificio Parati snc) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 233,02 |
| 78 | Fornitura di n. 3 costumi per membri Famiglia del Gonfalone – (Valzania Vittoria sartoria di Vittoria Valzania) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 2.850,00 |
| 79 | Fornitura n. 50 Distintivi (Grand Prix Firenze) | Doni per eventi istituzionali | 719,80 |
| 80 | Fornitura di n.2 paia di stivali e di n.2 cinture per nuovi membri della Famiglia del Gonfalone (Calzaturificio Parati snc) | Cerimonie istituzionali in cui presenza la Famiglia del Gonfalone | 568,52 |
| 81 | Fornitura di n.10 Fiorini d'Argento, n. 3 Fiorini d'Oro, n. 10 Marzocchi (Penko Bottega Orafa Artigiana) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 1.216,34 |
| 82 | Fornitura di n. 20 Segnalibro (Citti s.n.c) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 268,40 |

| | Descrizione Oggetto della Spesa | Occasione in cui è stata sostenuta la spesa | Importo della spesa (euro) |
|----|--|---|----------------------------|
| 83 | Fornitura n.10 Confezioni di Chiavi della Città (confezioni composte da n.4 oggetti) - (Gestione Picchiani&Barlacchi s.r.l.) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 495,32 |
| 84 | Fornitura di n.10 tovaglie (230X330) colore rosso cardinale - (Costan di Vecchi Antonella) | Sostituzione delle tovaglie tradizionali (drappi) consumate per ordinaria manutenzione e decoro delle Sale Monumentali che ospitano eventi istituzionali | 608,78 |
| 85 | Fornitura di n. 10 bracciali (Atelier Dipinti e Bijoux di Stefania Pastacaldi) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 700,00 |
| 86 | Fornitura di n. 10 coppie di gemelli (Penko Bottega Orafa Artigiana) | Omaggi rappresentativi della storia e identità di Firenze, da consegnare in occasione di eventi, manifestazioni istituzionali, incontri con soggetti esterni qualificati, individuati dall'Amministrazione comunale | 1.220,00 |
| 87 | Delega di procedura servizio quartieri e sportello al cittadino – (C.I.T.T.I. s.n.c., Grand Prix Firenze, Il Bronzetto di S. Calcinai e C. s.n.c.) | Riconoscimenti per premiazioni a personaggi illustri e meritevoli in cerimonie istituzionali | 1.305,40 |
| 88 | Delega di procedura servizio Biblioteche, archivi e politiche giovanili – fornitura premi (5 manufatti in marmo) (studio Lievito s.a.s.) | “Premio alla Cultura Villa Vogel” (13/10/2018) - iniziativa istituita dal Quartiere 4 per dare pubblico riconoscimento a soggetti che si siano particolarmente distinti in ambito culturale | 463,60 |
| 89 | Delega di procedura servizio sport – servizio catering (Trisomia 21 s.r.l.) e fornitura premi simbolici (Grand Prix Firenze) | “Trofeo Villa Vogel” (1/12/2018) - iniziativa istituita dal Quartiere 4 per dare pubblico riconoscimento a realtà di quartiere che nel corso dell'anno si sono distinte in campo sportivo e per valorizzare eccellenze dello sport cittadino | 1.999,96 |
| 90 | Delega di procedura servizio quartieri e sportello al cittadino – fornitura beni alimentari (Unicoop Firenze s.c.r.l.) | Iniziativa di sensibilizzazione alla difesa del verde rivolta ad alunni della scuola primaria organizzata il 30/10/2018 nell'ambito della “Festa dell'Albero” dal Quartiere 4 nella quale è stata eseguita la piantumazione di 12 nuovi alberi nel Giardino della Scuola de Filippo | 92,45 |
| 91 | Delega di procedura Direzione Ambiente - fornitura targhe di merito (C.I.T.T.I. s.n.c.) | Convegno “I cambiamenti climatici e la gestione delle alberature” organizzato nell'ambito della “Festa dell'albero” il 21/11/2018 | 219,60 |
| | TOTALE liquidato | | 36.211,86 |

3.2.3 NOTA INFORMATIVA SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE DERIVANTI DAGLI INTROITI DEL TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La Legge di Stabilità 2014 (Legge 27 dicembre 2013 n. 147) all'art. 1, comma 639, ha istituito la IUC (Imposta Unica Comunale), costituita di tre componenti: l'IMU (Imposta Municipale propria), la TARI (Tassa sui Rifiuti) e la TASI (Tributo per i Servizi Indivisibili), aventi ognuna una propria disciplina ed autonomia applicativa.

Con regolamento approvato dal Consiglio comunale il Comune di Firenze ha disciplinato il tributo, prevedendone l'applicazione agli immobili destinati ad abitazione principale, non soggetti ad IMU. Risultano esclusi quelli appartenenti a categorie considerate di "lusso" (soggetti ad IMU).

L'articolo 1, comma 682, lettera b), paragrafo 2, della sopracitata Legge, determina altresì che debbano essere individuati i servizi indivisibili con l'indicazione analitica, per ciascuno di essi, dei relativi costi alla cui copertura la TASI è diretta.

Dal 1° gennaio 2016 - per effetto dell'art. 1, comma 14, della Legge di Stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208) - sono comunque escluse dalla TASI le unità immobiliari destinate ad abitazione principale, ad eccezione delle abitazioni classificate come "di lusso".

Il Comune di Firenze, con deliberazione del Consiglio Comunale, ha ritenuto di confermare anche per l'anno 2018 che la TASI si applica solo agli immobili, siti nel proprio territorio, che non sono assoggettati ad IMU.

Il gettito del tributo accertato per il 2018 ammonta a € 160.226,45, compreso il recupero evasione. Esso è stato destinato alla copertura dei seguenti servizi indivisibili:

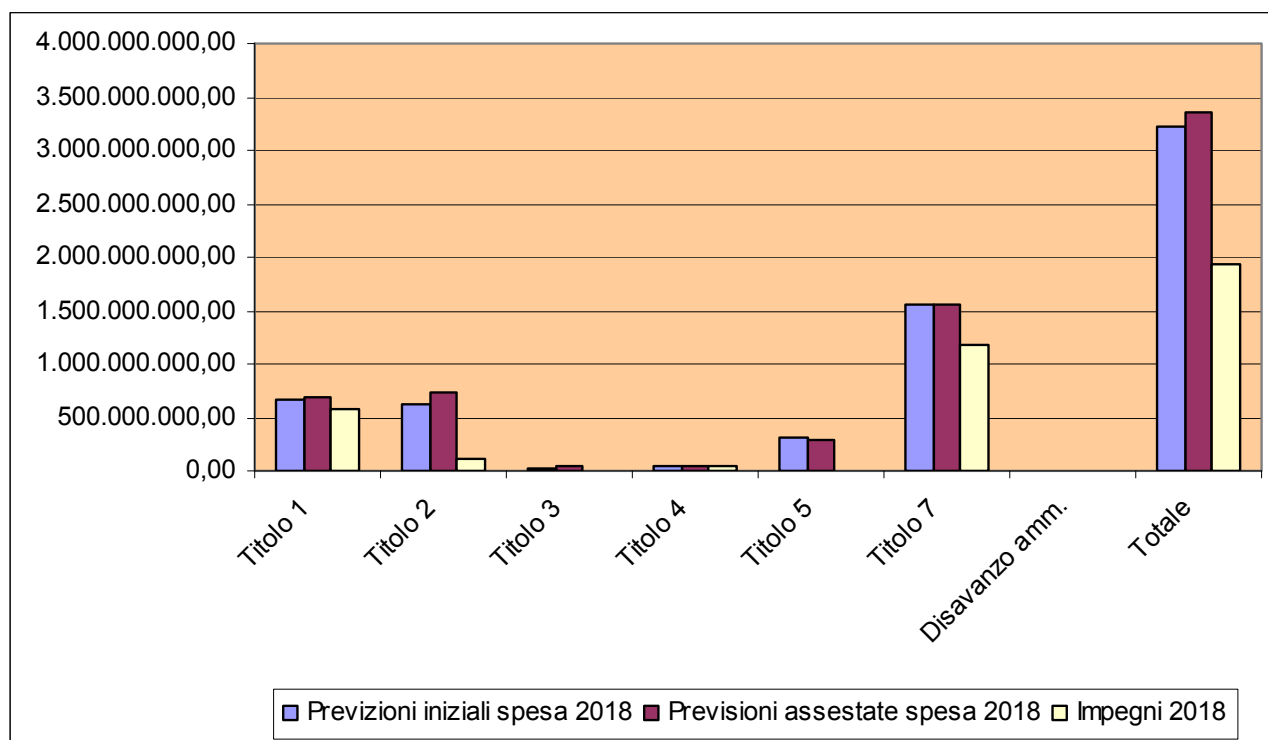
| SERVIZI | TIPOLOGIA DI SPESA | IMPORTO |
|--|---------------------------------------|-------------------|
| Polizia locale, pubblica sicurezza e protezione civile | Quota parte costo lordo del personale | 160.226,45 |
| TOTALE | | 160.226,45 |

3.3 GLI SCOSTAMENTI TRA I DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI DELLE SPESE

In questo paragrafo sono quantificati gli scostamenti tra i dati di previsione, il bilancio assestato e i dati definitivi ottenuti al termine della gestione 2018.

Nella tabella che segue, sono riportati gli importi relativi a ciascun titolo della parte spesa del bilancio, quelli iniziali, quelli definitivi conseguenti alle variazioni intervenute, nonché gli importi impegnati nel corso dell'esercizio.

| TITOLI | PREVISIONI INIZIALI (1) | PREVISIONI ASSESTATE (2) | IMPEGNI (3) | PERCENTUALE IMPEGNATO/ ASSESTATO (3/2) |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--|
| 1 - Spese correnti | 661.110.944,94 | 688.118.435,22 | 572.699.317,85 | 83,23 |
| 2 - Spese in conto capitale | 628.987.006,79 | 739.049.670,81 | 116.160.406,89 | 15,72 |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 31.380.000,00 | 37.565.282,40 | 9.029.658,80 | 24,04 |
| 4 - Rimborso prestiti | 38.978.476,21 | 38.665.465,48 | 37.999.138,79 | 98,28 |
| 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 300.300.000,00 | 300.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.548.490.000,00 | 1.548.490.000,00 | 1.187.889.698,07 | 76,71 |
| Disavanzo amministrazione | 5.509.494,41 | 5.509.103,19 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.214.755.922,35 | 3.357.397.957,10 | 1.923.778.220,40 | 57,30 |



3.4 DESTINAZIONE DEI PROVENTI DA SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

Il Decreto legislativo 30/4/1992 n. 285 e successive modificazioni, stabilisce che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie del Codice della strada debbano essere devoluti a specifiche finalità definite dall'art. 208 e dall'art. 142 del medesimo, e che a tale scopo, la Giunta Comunale ne individua annualmente le relative quote di destinazione.

Con Legge n.120 del 29 luglio 2010, la predetta normativa è stata modificata. La percentuale dei proventi a destinazione finalizzata è rimasta invariata, mentre sono state modificate in parte le finalità con l'introduzione di una percentualizzazione delle medesime.

L'art. 208, comma 4 del sopracitato Decreto Legislativo, prevede che una quota pari al 50% dei proventi derivanti da dette sanzioni sia destinata:

- in misura non inferiore al 12,50% ad interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente;
- in misura non inferiore al 12,50% al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi ed attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia municipale;
- il rimanente, alle seguenti finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale:
 - manutenzione delle strade di proprietà dell'Ente;
 - installazione, ammodernamento, potenziamento, messa in norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle medesime strade;
 - redazione dei piani urbani traffico e piani del traffico per la viabilità extraurbana;
 - interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti;
 - svolgimento da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale;
 - misure di assistenza e previdenza del personale;
 - assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro;
 - interventi a favore della mobilità ciclistica.

Inoltre, l'art.142 nel testo vigente, dopo le modifiche apportate dalla sopracitata L.120/2010, prevede:

- al comma 12-bis che “I proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dal presente articolo, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 20 giugno 2002, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° agosto 2002, n. 168, e successive modificazioni, sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, alle condizioni e nei limiti di cui ai commi 12-ter e 12-quater. Le disposizioni di cui al periodo precedente non si applicano alle strade in concessione. Gli enti di cui al presente comma diversi dallo Stato utilizzano la quota dei proventi ad essi destinati nella regione nella quale sono stati effettuati gli accertamenti”;

- al comma 12-ter che “Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno”.

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

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

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

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

3.5 CONTRIBUTI PER EDIFICI DI CULTO E CENTRI CIVICI

I criteri di utilizzazione delle somme introitate relative ad opere di urbanizzazione secondaria sono disciplinati dal “Regolamento per l’assegnazione dei contributi per edifici di culto ed altri edifici per servizi religiosi e per centri civici e sociali, attrezzature culturali e sanitarie”, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 24 del 14 maggio 2007.

L’articolo 15 del regolamento prevede di allegare al bilancio consuntivo una relazione nella quale si dà conto, con riferimento all’annualità del rendiconto, delle somme eventualmente accantonate per le finalità del medesimo, nonché di quelle che residuano dagli esercizi precedenti.

Nella tabella sottostante sono evidenziate le somme accantonate e liquidate nei vari esercizi.

| Atti individuazione soggetti destinatari | Codice Opera | Importo iniziale | Importo erogato fino al 31.12.2017 | Somma erogata nell'esercizio 2018 | Residuo al 31/12/2018 | Minore spesa recuperata con dd.7649/2011 | Minore Spesa recuperata con DD. 2280/16 | Destinazione |
|--|--------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|---|------------------|
| DG 2158/94 | | 74.423,45 | 67.802,52 | 0,00 | € 6.620,93 radiato con dd.13/2011 | 0,00 | | edifici di culto |
| DG 2667/94 | | 78.427,28 | 78.427,28 | 0,00 | Importo Esaurito | 0,00 | | edifici di culto |
| DG 567/96 | | 117.099,35 | 117.099,35 | 0,00 | Importo Esaurito | 0,00 | | edifici di culto |
| DG 568/96 | | 302.068,67 | 302.068,67 | 0,00 | Importo Esaurito | 0,00 | | centri civici |
| DG 2/97 | | 316.358,51 | 316.358,51 | 0,00 | Importo Esaurito | 0,00 | | centri civici |
| DG 1071/97 | | 341.991,82 | 303.140,28 | 0,00 | Importo Esaurito | 38.851,54 | | edifici di culto |
| DG 1017/98 | | 356.363,31 | 356.363,31 | 0,00 | Importo Esaurito | 0,00 | | edifici di culto |
| DG 1018/98 | | 311.515,59 | 297.034,26 | 0,00 | Importo Esaurito | 14.481,33 | | centri civici |
| DG 1058/99 | | 339.729,49 | 294.753,40 | 0,00 | Importo Esaurito | 44.976,09 | | edifici di culto |
| DG 1059/99 | | 144.250,54 | 110.414,07 | 0,00 | Importo Esaurito | 33.836,47 | | centri civici |
| DG 988/00 | | 204.532,23 | 145.671,15 | 0,00 | Importo Esaurito | 58.861,08 | | centri civici |
| DG 1071/01 | | 212.730,26 | 172.864,37 | 0,00 | Importo Esaurito | 39.865,89 | | edifici di culto |
| DG 1072/01 | | 195.634,74 | 157.242,71 | 0,00 | Importo Esaurito | 38.392,03 | | centri civici |
| DG 1155/02 | | 206.831,28 | 187.592,15 | 0,00 | Importo Esaurito | 19.239,13 | | edifici di culto |
| DG 1154/02 | | 187.150,38 | 162.476,21 | 0,00 | Importo Esaurito | 24.674,17 | | centri civici |
| DG 1177/04 | | 217.929,08 | 177.422,48 | 0,00 | Importo Esaurito | 40.506,60 | | edifici di culto |
| DG 1178/04 | | 190.687,93 | 183.618,93 | 0,00 | Importo Esaurito | 7.069,00 | | centri civici |
| DG 777/04 | | 337.792,14 | 281.637,36 | 0,00 | Importo Esaurito | 44.276,46 | 11.878,32 | edifici di culto |
| DG 778/04 | | 295.568,13 | 225.748,24 | 0,00 | Importo Esaurito | 69.819,89 | | centri civici |
| DG 987/05 | | 303.983,54 | 203.377,50 | 0,00 | Importo Esaurito | 100.606,04 | | centri civici |

| Atti individuazione soggetti destinatari | Codice Opera | Importo iniziale | Importo erogato fino al 31.12.2017 | Somma erogata nell'esercizio 2018 | Residuo al 31/12/2018 | Minore spesa recuperata con dd.7649/2011 | Minore Spesa recuperata con DD. 2280/16 | Destinazione |
|--|--------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|---|----------------------------------|
| DG 988/05 | | 341.981,48 | 308.972,09 | 0,00 | Importo Esaurito | 27.561,61 | 6.235,28 | edifici di culto |
| DG 893/06 | | 431.369,95 | 223.775,33 | 0,00 | Importo Esaurito | 192.150,43 | 15.444,19 | centri civici |
| DG 894/06 | | 485.291,19 | 442.827,19 | 0,00 | Importo Esaurito | 13.496,42 | 29.331,04 | edifici di culto |
| DD. 1945/08 | 04-0281 | 980.219,07 | 733.439,24 | 0,00 | Importo Esaurito | 65.569,67 | 181.210,16 | centri civici - edifici di culto |
| DD. 4391/09 | 03-0279 | 955.235,36 | 632.322,53 | 0,00 | Importo Esaurito | 20.182,23 | 302.730,60 | centri civici - edifici di culto |
| DD. 2893/10 | 05-0165 | 978.416,20 | 731.326,78 | 0,00 | Importo Esaurito | 8.664,07 | 238.425,35 | centri civici - edifici di culto |
| DD. 15185/12 | 11-1035 | 903.080,15 | 593.471,26 | 15.140,36 | 27.133,83 | 0,00 | 267.334,70 | centri civici - edifici di culto |
| Totale | | 9.810.661,12 | 7.807.247,17 | 15.140,36 | 27.133,83 | 903.080,15 | 1.052.589,64 | |

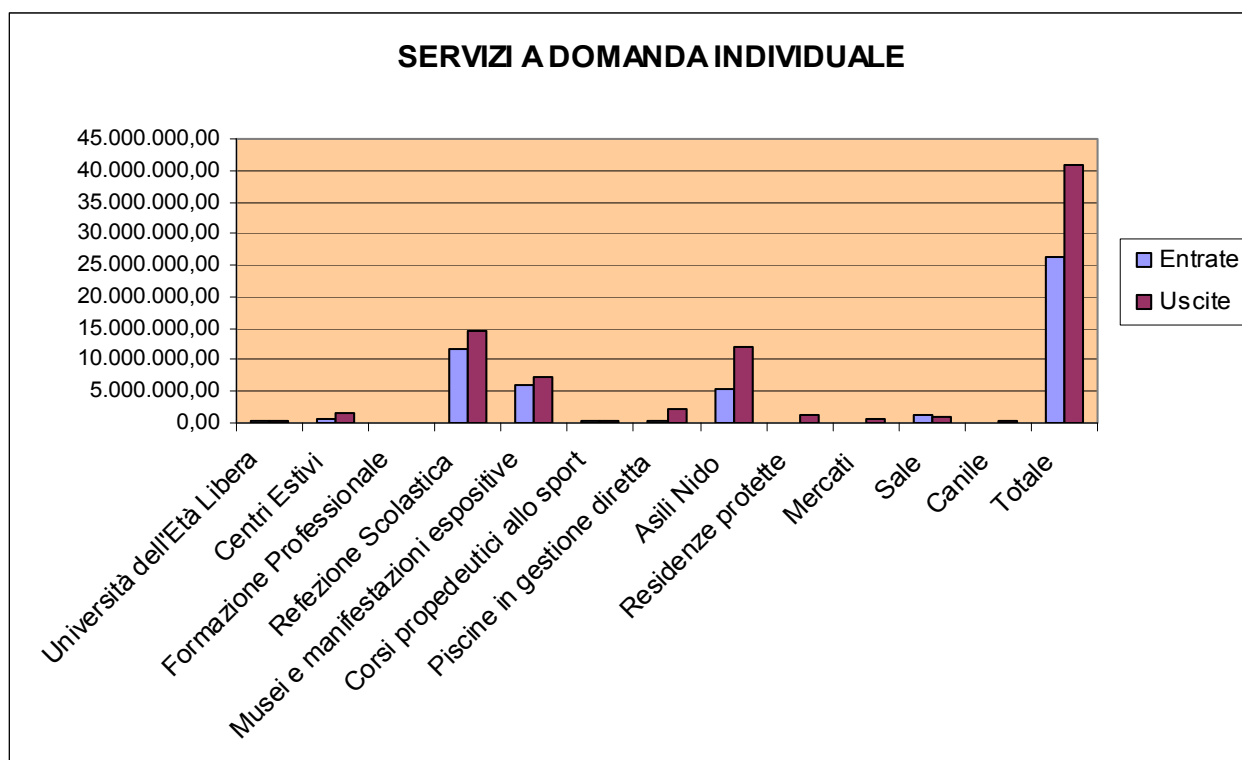
4 - I servizi a domanda individuale

4. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, fattispecie così denominata nelle tabelle previste dalla normativa vigente per il conto del bilancio dei comuni, sono quelli erogati ai cittadini previo pagamento di un corrispettivo. La disciplina vigente prevede che i medesimi devono avere una copertura finanziaria, da parte degli utenti, di almeno il 36%. Nella seguente tabella sono riportate le entrate e le spese, effettuate nel 2018.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2018

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



5 – Il conto economico e il conto del patrimonio

5.1 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione del 2018 secondo i criteri della competenza economica. Esso è quindi redatto partendo dal sistema di scritture in partita doppia integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

Il risultato della gestione 2018 deriva dalla differenza tra i proventi ed i costi, ovvero dal confronto delle entrate di parte corrente con gli interventi di spesa corrente, comprensivi anche delle quote di ammortamento dell'esercizio. Il risultato è positivo per € 7.330.896,57. Rispetto al risultato 2017, da evidenziare un incremento delle entrate tributarie ed una riduzione delle spese per prestazioni di servizi, trasferimenti, personale, oltre ad una riduzione degli accantonamenti per svalutazione crediti.

Il conto successivamente comprende i proventi e gli oneri finanziari. I proventi da partecipazioni rappresentano la quota preponderante dei proventi finanziari e il risultato della gestione finanziaria è di € 3.477.115,05.

Il conto economico presenta infine i proventi e gli oneri straordinari. La gestione straordinaria si è chiusa con un risultato positivo di € 13.089.359,87 dovuto al saldo tra insussistenze e sopravvenienze attive e passive. I movimenti principali riguardano radiazioni in contabilità finanziaria di impegni e accertamenti e variazioni di valutazione di immobili comunali non dovute ad alienazioni e nuove acquisizioni a titolo oneroso. A tale proposito si evidenzia che nel corso del 2018 è stata eseguita una verifica straordinaria che ha portato all'inserimento in inventario di tutti i terreni di proprietà del Comune ma gravati da diritto di superficie, non presenti nell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le imposte, pari a € 8.326.292,25, si riferiscono alla spesa per IRAP su costi del personale, collaborazioni coordinate e continuative e prestazioni di lavoro autonomo occasionale.

Il risultato economico dell'esercizio risulta essere pari ad € 3.949.511,35.

Nella tabella sottostante sono illustrate le componenti del conto economico.

| | |
|--|----------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 639.093.656,95 |
| B) Componenti negativi della gestione | 631.762.760,38 |
| Totale componenti della gestione (A-B) | 7.330.896,57 |
| C) Proventi finanziari | 18.592.610,05 |
| D) Oneri finanziari | 15.115.495,00 |
| Totale componenti finanziari (C-D) | 3.477.115,05 |
| E) Proventi straordinari | 63.512.920,10 |
| F) Oneri straordinari | 50.423.560,23 |
| Totale componenti straordinari (E-F) | 13.089.359,87 |
| G) Imposte | 8.326.292,25 |
| Risultato economico dell'esercizio (A-B+/C-D+/-E-F+/-G) | 3.949.511,35 |

Per quanto riguarda le scritture di assestamento si evidenzia quanto segue:

- la rilevazione dei costi e dei ricavi effettuata rispettivamente in corrispondenza delle spese impegnate e delle entrate accertate nel bilancio finanziario al 31.12.2018 ha comportato la necessità di operare delle scritture di rettifica di fine anno per lo storno di IVA a credito e a debito, limitatamente alle attività commerciali;
- gli ammortamenti sui beni patrimoniali sono stati rilevati, con i criteri e le aliquote stabilite dal nuovo principio di contabilità economico-patrimoniale, sulla base degli importi determinati dalle procedure gestionali di inventariazione e di tenuta del registro dei beni ammortizzabili utilizzate dalle Direzioni competenti. Al riguardo si evidenzia, con riferimento alla gestione del patrimonio immobiliare, la prosecuzione nell'utilizzo del nuovo software gestionale che consente tra l'altro la corretta determinazione degli ammortamenti per singolo bene, precedentemente istituito grazie all'attività svolta dalla Direzione Patrimonio, in collaborazione con la Direzione Sistemi Informativi; i Fondi Ammortamento sono rappresentati sullo Stato Patrimoniale in diretta detrazione dei beni cui si riferiscono.
- gli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti sono stati registrati, sulla base delle informazioni pervenute dagli uffici comunali responsabili delle relative entrate, per l'ammontare e secondo la composizione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato, a fronte di residui attivi conservati, nell'avanzo in contabilità finanziaria e per l'importo dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dalla contabilità finanziaria da mantenersi nell'attivo dello stato patrimoniale; il Fondo Svalutazione Crediti è stato rappresentato sullo Stato Patrimoniale in diretta detrazione dei crediti cui si riferisce.
- la competenza economica dei contributi agli investimenti è stata definita secondo le nuove modalità di rilevazione contabile indicate dal principio. Si è pertanto provveduto a rilevare nel corso dell'esercizio, quale componente economica positivo del reddito, l'intera somma accertata a fronte del contributo pervenuto. Successivamente, al termine dell'esercizio, si è provveduto a iscrivere tra i ricavi l'eventuale quota parte del contributo corrispondente agli ammortamenti accantonati nell'esercizio dei relativi beni finanziati - in caso di avvenuta iscrizione degli stessi al patrimonio - e a sospendere la restante quota parte iscrivendola nello stato patrimoniale nell'apposita voce del passivo quale quota commisurata agli ammortamenti residui. Viceversa, per quanto concerne i contributi pervenuti negli esercizi precedenti, si è proceduto a stornare dalle relative somme ancora iscritte nel passivo, gli importi commisurati agli ammortamenti dell'esercizio sui beni finanziati con tali contributi, rilevando il ricavo a compensazione.

5.2 IL CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza del patrimonio al 31.12.2018 è inserita nel relativo conto che rileva i risultati della gestione patrimoniale ed evidenzia la consistenza iniziale, le variazioni intervenute in corso d'esercizio e la consistenza finale.

Il conto del patrimonio, per quanto sin qui osservato, è redatto sulla base del nuovo schema previsto dall'Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e si compone di due parti: attiva e passiva.

A) ATTIVO

Immobilizzazioni materiali: i valori illustrati nella tabella sottostante riportano nelle rispettive colonne:

- il valore dei beni inventariati al 31.12.2017 così come approvati in sede di Rendiconto 2017;
- il valore dei medesimi beni inventariati al 31.12.2018;
- le variazioni intercorse fra i valori di cui alle suindicate lettere a) e b)

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|
| <i>Beni demaniali</i> | 419.261.989,09 | 414.851.799,26 | -4.410.189,83 |
| Terreni | 12.666.029,65 | 13.476.341,53 | 810.311,88 |
| Fabbricati | 194.276.414,63 | 189.524.607,59 | -4.751.807,04 |
| Infrastrutture | 177.131.992,34 | 178.548.345,12 | 1.416.352,78 |
| Altri beni demaniali | 35.187.552,47 | 33.302.505,02 | -1.885.047,45 |
| <i>Altre immobilizzazioni materiali</i> | 2.507.790.067,39 | 2.554.805.356,57 | 47.015.289,18 |
| Terreni | 72.497.459,63 | 84.113.808,47 | 11.616.348,84 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 2.239.537.078,79 | 2.270.253.811,6 | 30.716.732,81 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 852.419,17 | 698.096,97 | -154.322,20 |
| Mezzi di trasporto | 1.502.399,90 | 1.219.722,59 | -282.677,31 |
| Macchine per ufficio e hardware | 160.678,88 | 454.731,58 | 294.052,7 |
| Mobili e arredi | 120.193,74 | 190.876,69 | 70.682,95 |
| Infrastrutture | 25.977.810,29 | 26.063.370,98 | 85.560,69 |
| Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 167.142.026,99 | 171.810.937,69 | 4.668.910,7 |
| <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i> | 576.482.091,43 | 653.329.795,33 | 76.847.703,9 |
| Totale | 3.503.534.147,91 | 3.622.986.951,16 | 119.452.803,25 |

Immobilizzazioni finanziarie: nella tabella seguente sono illustrate le consistenze delle partecipazioni possedute dall'Ente, valutate al costo di acquisto.

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Partecipazioni in | 182.814.468,34 | 173.958.485 | -8.855.983,34 |
| <i>imprese controllate</i> | 103.315.490,30 | 100.959.474,60 | -2.356.015,7 |
| <i>imprese partecipate</i> | 546.555,66 | 67.346.731,65 | 66.800.175,99 |
| <i>altri soggetti</i> | 78.952.422,38 | 5.652.278,75 | -73.300.143,63 |
| Crediti verso | 320.878,88 | 2.835.902,72 | 2.515.023,84 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>imprese controllate</i> | 320.878,88 | 2.835.902,72 | 2.515.023,84 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | 7.423.582,67 | 7.657.998,12 | 234.415,45 |
| Totale | 190.558.929,89 | 184.452.385,84 | -6.106.544,05 |

A partire dall'esercizio 2018 le partecipazioni sono state valutate al costo non essendo disponibili in tempo utile i rendiconti di esercizio delle società per la valutazione con il metodo del patrimonio netto. L'estensione di questo criterio a tutti i soggetti partecipati ha determinato una consistente diminuzione del valore delle partecipazioni al 31/12/2018 rispetto ai corrispondenti valori del 2017.

Inoltre, in osservanza delle nuove disposizioni introdotte in materia dal principio contabile, è stata modificata la ripartizione delle partecipazioni nelle tre categorie controllate, partecipate, altri soggetti, modificando i relativi valori complessivi rispetto al rendiconto 2017.

Attivo circolante : nella tabella che segue è illustrata la composizione dell'attivo circolante:

| ATTIVO CIRCOLANTE | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Rimanenze | 432.605,94 | 766.450,28 | 333.844,34 |
| <i>Crediti</i> | | | |
| Crediti di natura tributaria | 65.415.371,08 | 45.886.992,97 | -19.528.378,11 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 137.442.652,53 | 92.583.751,67 | -44.858.900,86 |
| Verso clienti ed utenti | 51.661.812,10 | 42.572.722,73 | -9.089.089,37 |
| Altri Crediti | 60.100.669,46 | 37.591.221,9 | -22.509.447,56 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| Conto di tesoreria | 71.286.672,03 | 114.909.451,6 | 43.622.779,57 |
| Altri depositi bancari e postali | 7.924.291,60 | 4.526.868,74 | -3.397.422,86 |
| Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 394.264.074,74 | 338.837.459,89 | -55.426.614,85 |

Si osserva una generale riduzione del valore dei crediti, in parte conseguenza dei maggiori incassi delle entrate, evidenziati dall'incremento considerevole delle disponibilità liquide, in parte dovuto alla parziale svalutazione dei crediti esistenti e ad una contrazione dei crediti di competenza 2018.

Ratei e Risconti attivi: nella tabella seguente sono illustrate le relative consistenze.

| RATEI E RISCONTI ATTIVI | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Ratei Attivi | 37.679,00 | 0,00 | -37.679,00 |
| Risconti attivi | 51.343,96 | 0,00 | -51.343,96 |
| Totale | 89.022,96 | 0,00 | -89.022,96 |

B) PASSIVO

Patrimonio Netto: nella tabella sottostante è illustrata la composizione del patrimonio netto:

| PATRIMONIO NETTO | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Fondo di dotazione | 906.303.902,97 | 906.303.902,97 | - |
| Riserve | 1.812.197.024,34 | 1.883.857.069,21 | 71.660.044,87 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | <i>178.362.127,57</i> | <i>188.978.439,71</i> | <i>10.616.312,14</i> |
| <i>da capitale</i> | <i>799.988.595,43</i> | <i>647.807.666,75</i> | <i>-152.180.928,68</i> |
| <i>da permessi di costruire</i> | <i>37.839.726,97</i> | <i>41.121.383,12</i> | <i>3.281.656,15</i> |
| <i>riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali</i> | <i>796.006.574,37</i> | <i>1.002.949.579,63</i> | <i>206.943.005,26</i> |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | <i>0,00</i> | <i>3.000.000,00</i> | <i>3.000.000,00</i> |
| Risultato economico dell'esercizio | 13.616.312,14 | 3.949.511,35 | - 9.666.800,79 |
| Totale | 2.732.117.239,45 | 2.794.110.483,53 | 61.993.244,08 |

Le variazioni principali che hanno determinato i valori del patrimonio netto per l'esercizio 2018 sono riconducibili a:

- adeguamento delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" ai valori al 31/12/2018 dei beni di riferimento, come inseriti nell'attivo patrimoniale, mediante una permutazione patrimoniale che ha portato alla contestuale riduzione delle riserve "da capitale";
- costituzione di una riserva indisponibile obbligatoria (ai sensi del paragrafo 6.1.3 del Principio) nella voce "altre riserve indisponibili", a fronte del conferimento di capitale alla Fondazione Maggio Musicale, riducendo di pari importo le riserve da risultato economico di esercizi precedenti;
- aumento delle riserve da capitale a fronte della rettifica del valore di unità immobiliari presenti ma non valorizzate nell'inventario al 31/12/2017.

Fondi per rischi e oneri: i valori dei fondi per rischi e oneri sono quelli riportati nella tabella di seguito riportata e tengono conto delle somme accantonate nel risultato di amministrazione 2018 al netto degli utilizzi.

| FONDI PER RISCHI ED ONERI | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri | 3.484.159,28 | 3.354.024,03 | -130.135,25 |
| Totale | 3.484.159,28 | 3.354.024,03 | -130135,25 |

Debiti: la consistenza dei debiti è illustrata nella seguente tabella.

| DEBITI | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Debiti da finanziamento | 490.211.110,80 | 480.936.506,86 | - 9.274.603,94 |
| Debiti verso fornitori | 113.383.847,35 | 114.436.942,40 | 1.053.095,05 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 34.560.496,35 | 22.072.957,90 | - 12.487.538,45 |
| Altri debiti | 67.817.149,81 | 59.571.808,33 | - 8.245.341,48 |
| Totale | 705.972.604,31 | 677.018.215,49 | - 28.954.388,82 |

La contrazione dei debiti evidenziata dalla tabella trova una plausibile corrispondenza nella riduzione generalizzata della spesa evidenziata dal conto economico.

Ratei e risconti passivi e Contributi agli investimenti: I movimenti principali sono rappresentati dai nuovi contributi per la spesa di investimento al netto della “quota annuale di contributi agli investimenti” iscritta nel conto economico tra i proventi della gestione.

| RATEI E RISCONTI E CONTIBUTI AGLI INVESTIMENTI | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | - |
| Risconti passivi | 646.963.486,52 | 672.348.753,46 | 25.385.266,94 |
| - Contributi agli investimenti | 646.963.486,52 | 671.037.753,46 | 24.074.266,94 |
| - Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | - |
| - Altri risconti passivi | 0,00 | 1.311.000,00 | 1.311.000,00 |
| Totale | 646.963.486,52 | 672.348.753,46 | 25.385.266,94 |

5.3 LA CONSISTENZA DEL PATRIMONIO

Nelle tabelle seguenti viene confrontata la consistenza patrimoniale complessiva rilevata al 31 dicembre 2018, con quella rilevata alla medesima data dell'esercizio 2017. Le motivazioni delle differenze trovano spiegazioni nelle singole voci precedentemente.

| PATRIMONIO ATTIVO | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---|
| Totale immobilizzazioni immateriali | 91.314,06 | 554.679,62 | 463.365,56 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.503.534.147,91 | 3.622.986.951,16 | 119.452.803,25 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 190.558.929,89 | 184.452.385,84 | -6.106.544,05 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 394.264.074,74 | 338.837.459,89 | -55.426.614,85 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 89.022,96 | 0,00 | -89.022,96 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 4.088.537.489,56 | 4.146.831.476,51 | 58.293.986,95 |

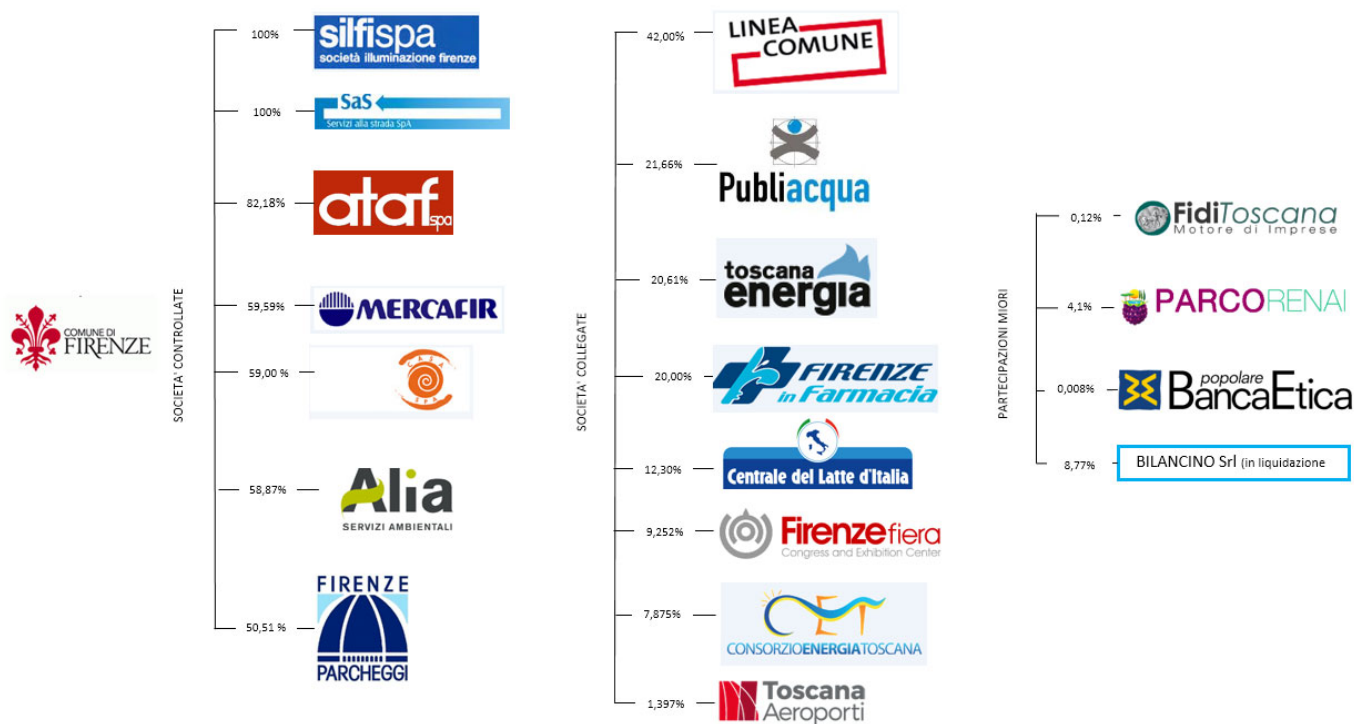
| PATRIMONIO PASSIVO | Valore al 31/12/2017 | Valore 31/12/2018 | Variazioni tra 31/12/2017 e 31/12/2018 |
|---|---------------------------------|--------------------------|---|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 2.732.117.239,45 | 2.794.110.483,53 | 61.993.244,08 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI | 3.484.159,28 | 3.354.024,03 | -130.135,25 |
| TOTALE T.F.R. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITI | 705.972.604,31 | 677.018.215,49 | -28.954.388,82 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 646.963.486,52 | 672.348.753,46 | 25.385.266,94 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 4.088.537.489,56 | 4.146.831.476,51 | 58.293.986,95 |

6 – Il capitale investito nelle società partecipate

6. IL CAPITALE INVESTITO NELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune di Firenze detiene partecipazioni in 19 società (15 per azioni, 1 a responsabilità limitata, 1 consortile per azioni, 1 consortile a responsabilità limitata ed 1 cooperativa per azioni).

SCHEMA STRUTTURA DELLE PARTECIPAZIONI AL 31 DICEMBRE 2017



L'ammontare complessivo della quota sottoscritta al valore nominale delle partecipazioni al 31 dicembre 2017 è pari ad euro 172.654.385,40.

I campi di intervento delle principali società partecipate sono quelli dei servizi alla strada ed alla mobilità (Servizi alla Strada Spa, Firenze Parcheggi Spa, Silfi Spa), di gestione di infrastrutture (Casa Spa, Mercafir Spa), di attività di promozione dello sviluppo economico locale e di valorizzazione del territorio (Firenze Fiera Spa, gruppo Centrale del Latte d'Italia Spa) ed infine di gestione dei servizi al cittadino cosiddetti "strategici" (Publiacqua Spa, Toscana Energia Spa e Alia Spa) e gestione strumenti di e-government (Linea Comune SpA).

L'attività delle società partecipate è finanziata da tariffe o altro corrispettivo a carico degli utenti o clienti (Publiacqua Spa, Toscana Energia Spa, Firenze Parcheggi Spa) o, in misura diversa a seconda delle società, dal bilancio comunale quali oneri derivanti dagli appositi contratti di servizio con le aziende erogatrici (Alia Spa, Sas Spa, Silfi Spa, Linea Comune Spa, ecc.).

Per quanto riguarda i riflessi economici in entrata sul bilancio comunale derivanti dalle società si rilevano, in particolare, i canoni da concessione del servizio ed i dividendi da partecipazione. Le società nel 2018 (con riferimento agli esercizi chiusi al 31.12.2017) hanno distribuito dividendi per euro 56.288.371,00. La quota di utili spettanti al Comune di Firenze è risultata di euro 10.002.785,00 alla quale ha contribuito, in maniera significativa, il dividendo di Toscana Energia Spa (euro 5.794.887,04). Le altre società che hanno distribuito dividendi sono Publiacqua Spa (euro 3.899.701,42), Toscana Aeroporti Spa (euro 138.046,73), Casa Spa (euro 170.150,10).

Sulle società partecipate dal Comune di Firenze vengono effettuati i controlli di tipo strategico e di gestione previsti dal Regolamento sul sistema dei controlli interni adottato con delibera del C.C. n°

8 del 7 febbraio 2013 a seguito dell'emanazione del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in L. 7 dicembre 2012, n. 213. A tali attività si aggiunge quella relativa alle società controllate dell'Amministrazione sulla base dell'atto di indirizzo adottato dal Consiglio Comunale con delibera n. 35/2017 ai sensi dell'art. 19 comma 5 del D. Lgs. 175/2016.

Tra i fatti gestionali di maggiore rilievo che hanno caratterizzato l'anno 2018, si ricorda:

Il Comune di Firenze, a seguito del recesso di tutti i soci di minoranza di Ataf SpA è divenuto socio unico della società;

E' stato provveduto all'avvio della procedura per l'iscrizione nell'elenco ANAC delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie 'società' in house ai sensi dell'art. 192 del d.lgs. n. 50/2016 per le società SaS SpA, Silfi SpA, Linea Comune S.p.A., Casa SpA e Cet Scrl;

in data 10/12/2018, dopo approfondito studio sulla fattibilità da parte degli uffici competenti, il Consiglio Comunale, con delibera n. 60, ha espresso il proprio consenso a favore della fusione per incorporazione della società Linea Comune S.p.A. nella società SILFI SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY S.p.A. Le assemblee dei soci delle due società hanno approvato la fusione i primi giorni del 2019. In tale contesto la Giunta Comunale, con propria delibera n. 488/2018, ha approvato il piano per la realizzazione di una nuova SCCR (smart City Control Room) presso la sede della società Silfi S.p.A. anche mediante l'utilizzo delle risorse messe a disposizione dei finanziamenti PON Metro;

in data 20 dicembre 2018 il Consiglio Comunale, con delibera n. 70, ha approvato il Piano di Razionalizzazione Periodica delle partecipazioni pubbliche in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016 (Testo Unico Società Partecipate) individuando le azioni di razionalizzazione da intraprendere.

LE SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE

Le società direttamente partecipate dal Comune di Firenze detengono, alla data dell'ultimo bilancio approvato, partecipazioni in ulteriori 35 società di capitali, di cui 4 partecipazioni incrociate tra società partecipate dirette del comune: Cet S.c.r.l. (indiretta di Casa SpA), Mercafir S.C.p.A. (indiretta Centrale del Latte d'Italia SpA), Firenze Parcheggio SpA. (indiretta di Ataf SpA), Banca Popolare Etica S.Coop.p.a. (indiretta di Casa SpA).

Oltre a quanto sopra risultano partecipazioni in 7 società in liquidazione.

Le partecipazioni indirette possedute da più partecipate dirette (che sono 5) sono state conteggiate una volta sola nelle 35. Si tratta di Destination Firenze Convention & Visitors Bureau S.c.r.l. (indiretta di Firenze Parcheggio, Firenze Fiera, Toscana Aeroporti), Firenze Mobilità S.p.a. (indiretta Firenze Parcheggio e Toscana Aeroporti), Ti Forma S.c.r.l. (indiretta di Publiacqua e Alia), Le Soluzioni S.c.a.r.l. (indiretta di Alia e di Publiacqua).

Nel numero delle indirette non sono conteggiate le partecipazioni detenute tramite le società Fidi Toscana S.p.a. (in quanto banca che esercita la funzione di "banca d'affari") e Banca Popolare Etica S.c.p.a. stante l'esiguità della partecipazione del Comune di Firenze in queste ultime.

ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Enti strumentali controllati

Associazione MUSE

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux (Ente di diritto pubblico)

A.S.P. Montedomini (Ente di diritto pubblico)

Società della Salute (Consorzio di funzioni ai sensi art 31 D.lgs 267/2000)

Enti strumentali partecipati

Associazione Teatro Puccini

Scuola Superiore di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI Piero Baldesi

Centro di Firenze per la Moda Italiana

C.S.T. - Centro Studi Turistici

Ent. Art. Polimoda

Centro di Ricerca Produzione e Didattica Musicale Tempo Reale

Fondazione Marini San Pancrazio

Fondazione Museo del Calcio

Fondazione Orchestra Regionale Toscana

Fondazione Palazzo Strozzi

Fondazione Primo Conti

Fondazione Scienza e Tecnica

Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino

Fondazione Teatro Toscana

Istituto e Museo di Storia della scienza (Museo Galileo)

Museo e Istituto Fiorentino di Preistoria

Associazione Mandela Forum

Associazione Centro documentazione per la storia della Sanità Fiorentina

Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le tecnologie innovative per i beni e attività culturali - turismo, arte e beni culturali – TAB

Per tutti gli enti partecipati i rendiconti di esercizio sono consultabili al seguente link
<https://www.comune.fi.it/pagina/amministrazione-trasparente/enti-controllati>

6.1 ELENCO SITI WEB SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI

ELENCO SITI INTERNET SOCIETA' PARTECIPATE

| SOCIETA' | SITO WEB |
|------------------------------------|--|
| ATAF SpA | www.atafspa.it |
| Banca Popolare Etica Scpa | www.bancaetica.it |
| CASA SpA | www.casaspa.it |
| Centrale del Latte d'Italia S.p.A. | www.centralelatteitalia.com |
| Farmacie Fiorentine AFAM SpA | www.afam.it |
| Fidi Toscana SpA | www.fiditoscana.it |
| Firenze Fiera SpA | www.firenzefiera.it |
| Firenze Parcheggi SpA | www.firenzeparcheggi.it |
| L'Isola dei Renai SpA | www.parcorenai.it |
| Linea Comune SpA | www.lineacomune.it |
| Mercafir ScpA | www.mercafir.it |
| Publiacqua SpA | www.publiacqua.it |
| Alia SpA | www.aliaspa.it |
| Servizi alla Strada SpA | www.serviziallastrada.it |
| S.I.L.FI. SpA | www.silfi.it |
| Consorzio Energia Toscana Scrl | www.consorzioenergiatoscana.it |
| Toscana Aeroporti SpA | www.toscana-aeroporti.com |
| Toscana Energia SpA | www.toscanaenergia.it |

ELENCO SITI WEB ENTI PARTECIPATI

| ENTE | SITO WEB |
|--|--|
| MUS.E | www.musefirenze.it |
| Gabinetto Scientifico letterario G.B. Vieusseux | www.vieusseux.it |
| ASP Montedomini | www.montedomini.net |
| Ass. Teatro Puccini | www.teatropuccini.it |
| Ass. per la Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali Piero Baldesi | www.ssati.it |
| Centro di Firenze per la Moda Italiana | www.cfmi.it |
| Centro Studi Turistici | www.centrostuditurismofirenze.it |
| POLIMODA | www.polimoda.com |
| Centro Tempo Reale | www.temporeale.it |
| Fondazione Marini San Pancrazio | www.museomarinomarini.it |
| Fondazione Museo del Calcio | www.museodelcalcio.it |
| Fondazione Orchestra Regionale Toscana | www.orchestradellatoscana.it |
| Fondazione Palazzo Strozzi | www.palazzostrozzi.org |
| Fondazione Primo Conti | www.fondazioneprimoconti.org |
| Fondazione Scienza e Tecnica Firenze | www.fstfirenze.it |
| Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino | www.operadifirenze.it |
| Fondazione Teatro della Toscana | www.teatrodellatoscana.it |
| Istituto e Museo di Storia della Scienza (Museo Galileo) | www.museogalileo.it |
| Museo Fiorentino di Preistoria | www.museoflorentinopreistoria.it |
| Associazione Mandela Forum | www.mandelaforum.it |
| Associazione Centro Documentazione per la storia della Sanità Fiorentina | www.centrosanita.net |
| Società della Salute di Firenze | www.sds.firenze.it |
| Fondazione TAB Turismo Arte e Beni culturali | www.fondazionetab.it |

6.2 – Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l’Ente e le società partecipate

6.2 NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE

L'art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 (GU n.172 del 26-7-2011) prevede che la relazione allegata al rendiconto delle Regioni e degli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni) è documento che illustra, tra l'altro, “gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.

Nelle schede allegate sono indicati in sintesi gli esiti della verifica su gli enti strumentali, le società controllate e le partecipate del Comune di Firenze, la cui documentazione di dettaglio è agli atti del Servizio economico finanziario.

Associazione Mus.e

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 91.749,58 | 80.206,33 | 11.543,25 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 1.781.255,24 | 1.460.044,58 | 321.210,66 |

La differenza sui crediti è dovuta somme riscosse dall'Associazione in qualità di agente contabile, che non transitano dal bilancio di Muse.

La differenza sui debiti è dovuta: a) all'Iva per € 321.209,83 compresa negli impegni di spesa e non compresa tra gli importi indicati dall'Associazione a causa della scissione dei pagamenti b) per € 0,83 ad arrotondamenti su impegni del Comune

Gabinetto Scientifico Letterario G.P. Vieusseux

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 450.000,00 | 450.000,00 | - |

MONTEDOMINI - Azienda Pubblica Servizi alla Persona

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 504,61 | 504,61 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 628.990,37 | 588.244,45 | 40.745,92 |

La differenza nei debiti del Comune verso l'Ente strumentale deriva dai seguenti importi: a) per € 20.759,78 canoni impegnati per transazione in corso; b) per € 13,86 ad arrotondamenti; c) per € 20.000,00 a somme riconosciute dal Comune alla Società per lavori di manutenzione straordinaria non indicate dalla Società, in attesa di comunicazione ufficiale.

Società della Salute di Firenze

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 499.549,37 | 422.046,79 | 77.502,58 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 452.046,79 | 479.211,29 | 27.164,50 |

La differenza nei crediti del Comune verso l'Ente è dovuta: a contributi per i quali il Comune ha già effettuato la rendicontazione ed in corso di valutazione da parte della Società, inerente gli anni 2014 e 2018.

La differenza nei debiti del Comune verso l'Ente è da imputarsi: a) € 20,680,16 a credito indicato dall'Ente, ma appurato non essere dovuto dal Comune b) € 6.484,34 per maggiore somma indicata dall'Ente a titolo di conguaglio per partecipazione alla spesa del personale da impegnarsi da parte del Comune nell'anno 2019

Scuola Superiore di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 216.146,00 | 216.146,00 | - |

Centro di Firenze per la Moda Italiana

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 17.000,00 | 17.000,00 | - |

C.S.T. - Centro Studi Turistici

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 81.074,00 | 8.000,00 | 73.074,00 |

La differenza nei debiti del Comune verso la l'Ente è dovuta: a) per € 1.650,00 ad IVA su fatture da emettere non considerata dalla Società perché in regime di scissione dei pagamenti; 2) per euro 71.424,00 a compensi per prestazioni per l'anno scolastico 2018/2019, finanziati con contributo della Regione Toscana, non indicati dall'Ente in quanto in attesa di controllo da parte della Regione Toscana, che ad oggi li ha mantenuti nel proprio bilancio

Ent. Art. Polimoda

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 20.000,00 | 20.000,00 | - |

Centro di Ricerca Produzione e Didattica Musicale Tempo Reale

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 35.000,00 | 35.000,00 | - |

Fondazione Marini San Pancrazio

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 210.000,00 | - | 210.000,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 405.000,00 | 195.000,00 | 210.000,00 |

La differenza nei debiti e crediti verso l'Ente per euro 210.000,00 è dovuta alle poste iscritte nella contabilità del Comune in relazione ad un'opera in corso di realizzazione da parte dall'Ente a favore del Comune di Firenze e che sarà contabilizzata a collaudo avvenuto

Fondazione Museo del Calcio

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 52,50 | 52,50 | - |

Fondazione Orchestra Regionale Toscana - ORT

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 57.150,00 | 57.150,00 | - |

Fondazione Palazzo Strozzi

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | 44.285,00 | 44.285,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 765.520,61 | 768.834,96 | 3.314,35 |

La differenza nei crediti del Comune verso l'Ente è dovuta a introiti Firenze Card IV trim 2018 versati dall'Ente al Comune nel corso del 2019 e accertati dal Comune in tale annualità

La differenza nei debiti del Comune verso l'Ente è dovuta agli aggi sulla Firenze Card per il III trim 2018 - IVA esclusa - pagata dal Comune nel 2018 e riscossa dall'Ente nell'anno 2019

Fondazione Primo Conti

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 5.000,00 | 5.000,00 | - |

Fondazione Scienza e Tecnica

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 225,50 | 225,50 | - |

Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 64.662,00 | 64.662,00 | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 31.720,00 | 26.000,00 | 5.720,00 |

La differenza nei debiti del Comune verso la Fondazione è dovuta: all'IVA su fatture emesse in regime di scissione dei pagamenti

Fondazione Teatro della Toscana

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 14.190,00 | 14.206,00 | - 16,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | | | - |

La differenza nei crediti del Comune verso l'Ente è dovuta all'imposta di bollo su occupazione suolo pubblico non risultante dagli accertamenti del Comune

Istituto e Museo di Storia della Scienza - Museo Galileo

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 22.099,50 | 22.099,50 | - |

Museo e Istituto Fiorentino di Preistoria

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 20,00 | 20,00 | - |

Associazione Culturale Teatro Puccini

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 6.022,00 | 6.022,00 | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 49.550,00 | 49.550,00 | - |

Associazione Nelson Mandela Forum

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 610,00 | 610,00 | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 73.695,40 | 73.570,00 | 125,40 |

La differenza nei debiti dell'Associazione verso il Comune è dovuta ad IVA non indicata dall'Associazione per la scissione nei pagamenti

Associazione Centro di Documentazione per la Storia dell'Assistenza e della Sanità

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |

Fondazione Istituto Tecnico superiore per Tecnologie Innovative per i Beni e le Attività Culturali - Turismo, Arte e Beni Culturali - TAB

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | - | - | - |

ALIA S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|--------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 70,10 | 222.156,01 | -222.085,91 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 11.738.711,98 | 8.026.989,78 | 3.711.722,20 |

La differenza nei crediti del Comune verso la Società e dalla stessa dichiarati deriva: a) 220,240,29 a TARI incassata per conto del Comune e riversata allo stesso nell'anno 2019 quale agente contabile. Tale somma è stata accertata dal Comune in accertamenti intestati ai contribuenti e non ad Alia b) per € 1.845,62 per saldo agevolazioni TIA, credito da contabilizzare da parte del Comune nell'anno 2019.

La differenza nei debiti del Comune verso la Società è dovuta ai seguenti importi: a) per € 762.471,53 per scissione dei pagamenti compresa negli impegni e non nell'importo indicato dalla Società b) per € 3.357.606,06 per fatture da ricevere dalla Società c) per € 271,00 per fattura n. 132149/2016 contestata da parte del Comune d) per € 408.084,30 per quote ATO pagate dal Comune di Firenze inserite nel piano finanziario della tariffa, contestate dal Comune e) per € 0,09 ad arrotondamenti

ATAF S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 819.990,96 | 1.046.189,93 | -226.198,97 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 231.402,44 | 113.136,86 | 118.265,58 |

La differenza inerente i crediti del Comune di Firenze nei confronti di ATAF S.p.A. è dovuta: a) per € 448,09 a rimborsi per consumi elettrici non considerati dalla Società b) per euro 226.647,07 a conguaglio sull'operazione di cessione TRAM di Firenze Spa considerato dalla Società da accertarsi da parte del Comune d) per € 0,01 ad arrotondamenti.

La differenza nei debiti del Comune di Firenze nei confronti di ATAF S.p.A. è dovuta a) per € 77.261,65 a fatture da ricevere, IVA compresa b) per € 24.890,11 ad IVA su importi indicati dalla Società non considerata dalla Società per il regime di scissione nei pagamenti; c) per 16.113,82 a somme da versare ad ATAF per sanzioni amministrative non ancora contabilizzate dalla Società.

Firenze Parcheggi S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 415.589,00 | -415.589,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La differenza nei crediti del Comune è dovuta alla diversa contabilizzazione delle quote annuali dovute dalla Società per il diritto di superficie di tre parcheggi.

Mercafir S.C.P.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 70.554,26 | 70.554,26 | - |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 55.813,75 | 110.465,53 | 54.651,78 |

109 La differenza di € 54.651,78, nei debiti del Comune verso la Società, è dovuta a) per € 9.785,38 all'IVA ricompresa negli impegni del Comune e non indicata dalla Società per la scissione nei pagamenti. b) per sconto TARI anno 2018 pari ad € 64.437,16, indicato dalla Società e in corso di verifica da parte di Alia per conto del Comune

S.A.S. Servizi alla Strada S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o L'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 3.421.584,84 | 3.357.264,11 | 64.320,73 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 4.055.632,08 | 2.965.370,28 | 1.090.261,80 |

10

La differenza nei crediti della Società verso il Comune è dovuta: a) per euro 71.695,79 al maggior accertamento mantenuto a residuo dal Comune per somme ancora da riscuotere da parte di S.A.S per rimozione veicoli che la Società provvederà a versare nel 2019 b) per euro 7.372,26 per maggiori somme da riversare quale Agente contabile per depositaria carri ottobre novembre dicembre 2018, accertate dal Comune nel 2019 c) per € 2,80 ad arrotondamenti sulle somme da riversare quale Agente contabile

La differenza inerente i debiti del Comune di Firenze nei confronti di SAS è dovuta: a) per € 347.819,03 a IVA su fatture emesse da SAS b) per € 742.442,83 per fatture da emettere da SAS c) euro 0,06 per arrotondamenti

Silfi Società Illuminazione Firenze e Servizi Smart City S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 48.631,02 | 5.473.639,03 | 5.425.008,01 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 4.160.881,72 | 3.036.156,08 | 1.124.725,64 |

La differenza nei crediti verso la Società è dovuta a utilizzo di differenti criteri di imputazione ed in particolare a) per € 277.060,03 alla quota capitale del finanziamento fatto dal Comune alla Società per investimenti realizzati, accertato dal Comune negli anni della restituzione delle varie quote b) per € 5.117.447,98 ad altro finanziamento per investimenti dato dal Comune alla Società e da restituirsì da parte della stessa, ai sensi della Convenzione in essere, a partire dall'anno successivo a quello del completamento dei lavori, non ancora avvenuto al 31/12/2018. Il Comune provvederà all'accertamento delle singole rate di restituzione negli in cui ciò avverrà c) per € 30.500,00 ad una penale accertata dal Comune nell'anno 2019, anno della riscossione.

La differenza nei debiti verso la Società è dovuta: a) per € 655.010,53 ad IVA su fatture non indicate dalla Società a causa della scissione nei pagamenti b) per € 290.683,39 somme impegnate dal Comune a fronte di fatture da emettere da parte della Società. c) per € 179.031,72 per ultima quota del finanziamento in c/ investimenti.

Programma Ambiente Spa

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Programma Ambiente Apuane Spa

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Centrale del Latte d'Italia Spa

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

AFAM S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 155,00 | - | 155,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 1.917,57 | 1.648,08 | 269,49 |

La differenza nei crediti verso la Società è dovuta a Canone Installazione Mezzi Pubblicitari 2018 non indicata dalla Società e dalla stessa saldato nel 2019

La differenza nei debiti verso la Società è dovuta a) per € 279,04 all'IVA contenuta negli impegni di spesa e non indicata dalla Società a causa della scissione del pagamento, b) per € 9,55 ad arrotondamenti.

Linea Comune S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 1.786.172,20 | 1.593.563,12 | 192.609,08 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 1.708.490,12 | 853.400,45 | 855.089,67 |

La differenza nei crediti del Comune verso la Società è dovuta a) 16.070,36 per rimborso consumi elettrici stimato dalla Società da accertarsi da parte del Comune nel 2019 b) per euro 208.679,44 per somme Firenze Card imputate dal Comune nell'anno 2018, da riversarsi da parte della Società nel 2019

La differenza nei debiti verso la Società è dovuta a: a) per euro 187.748,11 ad IVA ricompresa negli impegni del Comune e non indicata dalla Società per la scissione nei pagamenti; b) per € 667.341,59 a somme connesse a lavorazioni ordinate nel 2018 dal Comune e che rappresentano fatture da emettere da parte della Società al 31.12.2018 c) per € 0,03 ad arrotondamenti

Società Consortile Energia Toscana - CET Srl

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Toscana Energia S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 131.073,04 | 758.468,76 | 627.395,72 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 126.200,92 | 2.747,37 | 123.453,55 |

La differenza nei debiti e crediti verso della Società per euro 119.684,04 è dovuta alle poste iscritte nella contabilità del Comune in relazione ad un'opera in corso di realizzazione da parte della Società a favore del Comune di Firenze e che sarà contabilizzata a collaudo avvenuto

Inoltre, la differenza nei crediti vantati dal Comune nei confronti della Società è dovuta: ai diversi tempi di contabilizzazione a) dell'imponibile del canone di concessione per il servizio di distribuzione del gas relativo all'anno 2018, pari ad € 490,655,00 accertato dal Comune nell'esercizio 2019 b) dei diritti di istruttoria e sopralluogo relativi al mese di dicembre 2018 per € 3.360,00, accertati dal Comune nell'anno 2019 c) alla COSAP a saldo dell' anno 2018 per € 264.453,76 rilevata dal Comune nell'anno 2019 d) dei diritti di istruttoria e sopralluogo relativi ai mesi di ottobre e novembre 2018 per € 8.880,00 non indicati dalla Società poiché dalla stessa pagati a fine 2018, accertati dal Comune nel 2018 e incassati dal Comune all'inizio del 2019 e) per € 2.509,00 per ingiunzioni COSAP 2017 e 2018 ancora da pagare da parte della Società e dalla stessa non indicati.

Inoltre, la differenza nei debiti del Comune nei confronti di Società è dovuta a) per € 2.365,37a depositi cauzionali per contratti demaniali risalente al 1997, contestati dal Comune b) per 84,04 per IVA su fattura da emettere non indicata dalla Società perché in regime di scissione dei pagamenti; c) per € 6.050,84 per fatture da ricevere non segnalate dalla Società

Centrale del Latte della Toscana S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 100.476,00 | 0,00 | 100.476,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | - |

La differenza nei crediti del Comune di Firenze verso Centrale del Latte della Toscana pari a € 100,476,00 si riferisce al canone installazione mezzi pubblicitari (C.I.M.P.) anni 2014-2015-2016-2017-2018, in parte contestati dalla Società mediante ricorso di fronte alla commissione tributaria provinciale

Centrale del Latte di Vicenza S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Toscana Energia Green S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Holme Spa in liquidazione

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Irmel Srl

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le Soluzioni Scari

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Q-Energia Srl

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Q-Thermo Srl

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revet Spa

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Sea Risorse Spa

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Techset Srl in liquidazione - cessata il 27/12/2018

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Valcofert Srl

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società | Differenze |
|---|------------------------------|--------------------|------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CASA S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 3.180.117,88 | 924.945,55 | 2.255.172,33 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 4.371.909,40 | 345.288,12 | 4.026.621,28 |

La differenza nei crediti del Comune di Firenze è dovuta: a) per € 2.703.802,47 da somme accertate dal Comune relative a contatto di servizio per la gestione del patrimonio ERP comunale che CASA SpA non rileva in quanto riscosse dalla Società in qualità di agente contabile b) per € 904.480,96 da somme dovute da CASA SpA per contributi allo sfratto, ai sensi della L. 148/2005, corrisposti dal Comune in esercizi precedenti che Casa Spa imputa come debito nei confronti del Comune fino all'individuazione dei singoli beneficiari c) per € 452.076,32 da somme accertate dal Comune e su cui la Società sta facendo verifiche d) per € 3.774,50 a diffide per COSAP ancora da saldarsi da parte della Società.

La differenza nei debiti del Comune di Firenze è dovuta: a) per € 2.133.490,91 per fatture inerenti la gestione del patrimonio ERP comunale da pagare al 31/12/2018, già compensate dalla Società entro tale data, compensate dal Comune nel 2019 b) per € 722.493,62 per fatture da ricevere per gestione patrimonio ERP b) per € 81.969,36 per fatture inerenti la gestione del patrimonio non ERP da pagare al 31/12/2018, già compensate dalla Società entro tale data, compensate dal Comune nel 2019 c) per € 1.433.955,51 per fatture da ricevere per gestione patrimonio non ERP d) per € 345.288,12 per valore residuo dell'investimento effettuato dalla Società per Canova- Giuncoli che verrà patrimonializzato dal Comune al termine della concessione.

PUBLIACQUA S.p.A.

| | Secondo il Comune di Firenze | Secondo la Società o l'Ente | Differenze |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------|
| Crediti del Comune di Firenze verso la Società | 484.825,27 | 2.496.597,22 | -2.011.771,95 |
| Debiti del Comune di Firenze verso la Società | 635.401,69 | 652.420,79 | -17.019,10 |

La differenza relativa ai crediti del Comune verso la Società deriva: a) per € 1.714.018,00 ai diversi tempi di rilevazione contabile del canone non ceduto maturato al 31/12/2018, indicato dalla Società, ma accertato dal Comune 2019 b) per euro 325.659,48 a COSAP temporanea mesi di novembre e dicembre rilevati dal Comune nel 2019 d) per € 8.773,49 per somme che Publiacqua conguaglierà nel 2019 e) per € 36.679,02 da partecipazione a riqualificazioni strade accertati dal comune al 31/12/2018 sulla base di appositi contratti sottoscritti con la Società.

La differenza relativa ai debiti del Comune verso la Società deriva: a) per € 81.372,37 (-) per spese di consulenze legali e progettazione emissario sinistra d'Arno, contestate; b) per € 71.711,16 (-) per spese adeguamento tramvia linea 1, contestate; c) per € 155.805,64 (-) per consumi fontanelli, contestati; d) per € 5.460,95 (-) per qp fattura 1007101485/2007 stornata da nota credito 1011100607/2011 emessa dalla Società ma non considerata; e) per € 15.266,11 (+) per IVA su ft da pagare non ricompresa nell'importo indicato dalla Società per la scissione nei pagamenti f) per euro 186.356,48 (-) per fatture 2016-2017-2018 non ricevute o rifiutate dal Comune di Firenze; g) per € 3.115,53 (+) per differenza su ft già saldate dal Comune e indicate da saldare dalla Società h) per € 465.098,86 (+) per fatture su consumi idrici da ricevere da parte del Comune, IVA compresa i) per € 207,00 (+) per spese legali da rimborsarsi da parte del Comune alla Società.