

# COMUNE DI FIRENZE

Provincia di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO MICHELOTTI

DOTT. RAFFAELE MAIO

DOTT. FRANCESCO MICHELOTTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONTO ECONOMICO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	32

**Comune di Firenze**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 19 aprile 2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

19 aprile 2021

L'organo di revisione  
Dott. Alessandro Michelotti  
Dott. Raffaele Maio  
Dott. Francesco Michelotti

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Alessandro Michelotti, Raffaele Maio, Francesco Michelotti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 22/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 2 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera proposta numero 23 del 2 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.51 del 29/10/2018;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio per i quali è stato richiesto parere all'Organo di Revisione;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Firenze registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 372.566 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha preso atto che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha in corso la trasmissione** dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità

“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 rappresentate da project financing;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, che hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, sono stati parificati;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è** migliorato rispetto a quello rilevato il 1/1/2020 per un importo superiore alla rata di disavanzo applicato al bilancio 2020, come dimostrato dalla sotto riportata tabella:

<b>Disavanzo al 01.01.2020 da applicazione vincoli (a)</b>	<b>101.148.537,81</b>
quota di ripiano disavanzo applicata al 2020 (b)	5.509.103,19
disavanzo massimo da vincoli da garantire al 31.12.2020 (c=a-b)	95.639.434,62
<b>Disavanzo di amministrazione al 31.12.2020 (d)</b>	<b>61.670.244,16</b>
Margine (e=c-d)	<b>33.969.190,46</b>

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 389.293,63, nella totalità di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- I debiti fuori bilancio riconosciuti negli ultimi 3 anni sono così classificati:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 194.776,09	€ 70.484,77	€ 252.885,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 160.815,03		€ 136.408,59
<b>Totale</b>	<b>€ 355.591,12</b>	<b>€ 70.484,77</b>	<b>€ 389.293,63</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 82.932,38 (delibere di Consiglio nn. 2 e 7).

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	120.101,07	294.051,40	40,84
Centri Estivi	185.852,00	218.724,71	84,97
Refezione Scolastica	7.369.025,75	9.552.320,23	77,14
Musei e manifestazioni espositive	1.262.309,64	6.680.088,78	18,90
Corsi propedeutici allo sport	14.601,88	784.877,62	1,86
Piscine in gestione diretta	256.529,42	2.045.497,54	12,54
Asili Nido	2.789.923,41	10.405.578,60	26,81
Residenze protette	66.723,70	1.068.281,84	6,25
Mercati	61.622,27	484.245,24	12,73
Sale	411.582,95	308.687,21	133,33
Canile	61.092,37	249.673,65	24,47
<b>Totale</b>	<b>12.599.364,46</b>	<b>32.092.026,81</b>	<b>39,26</b>

#### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

##### **Ristori per minori entrate:**

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni

per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

#### **Ristori di spesa:**

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 195.995.699,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)</b>	€ 195.995.699,23

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 114.909.451,60	€ 112.661.293,68	€ 195.995.699,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 114.909.451,60	€ 109.604.945,86	€ 138.370.053,62

Al 31/12/2020 i vincoli sono stati completamente reintegrati.

L'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** attivato anticipazione di tesoreria nel 2020.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a -11,73 giorni.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 72.564.697,13 . Tale valore è dato dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni 2020 e tiene conto dell'effetto dei fondi accantonati nel 2020 e non impegnati per legge.

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 72.564.697,13
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 189.971.215,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 182.400.470,21
<b>SALDO FPV</b>	€ 7.570.745,33
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.502,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 212.303.757,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 157.586.670,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 54.705.584,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 72.564.697,13
<b>SALDO FPV</b>	€ 7.570.745,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 54.705.584,75
<b>DISAVANZO ESERCIZI PREC. APPLICATO</b>	-€ 5.509.103,19
<b>AVANZO ESERCIZI PREC. APPLICATO</b>	€ 5.507.673,98
<b>AVANZO ESERCIZI PREC. NON APPL.</b>	€ 244.999.382,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 270.427.811,45

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020


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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 317.735.812,89	€ 325.383.197,60	€ 282.463.219,93	86,81
<b>Titolo II</b>	€ 203.112.806,75	€ 177.238.011,40	€ 168.629.498,22	95,14
<b>Titolo III</b>	€ 172.619.919,91	€ 171.156.986,30	€ 114.593.266,45	66,95
<b>Titolo IV</b>	€ 152.503.335,42	€ 65.211.474,58	€ 31.042.122,27	47,60
<b>Titolo V</b>	€ 55.522.132,41	€ 7.367.611,07	€ 6.205.677,69	84,23

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, dei fondi pluriennali e del disavanzo, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

#### VERIFICA DEGLI EQUILIBRI 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.298.458,23
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.509.103,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	673.778.195,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	576.943.063,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.814.590,13
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	28.159.120,88 5.297.271,29
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>59.650.776,06</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	354.062,20 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.051.035,99 7.670,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.377,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	5.289.601,29
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>72.256.098,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	46.361.271,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.819.177,18
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>24.075.650,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-64.751.237,96
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>88.826.888,17</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.153.611,78

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	180.672.757,31
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	110.054.018,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.051.035,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	842.132,41
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	6.451.534,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.377,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	5.289.601,29
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	99.472.639,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	169.585.880,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>7.276.940,67</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.982.211,31
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.725.339,36
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-430.610,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.982.211,31
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.551.601,31</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	842.132,41
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	6.451.534,67
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	241.158,31
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	6.451.534,67
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>80.134.013,25</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	48.343.482,40
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.544.516,54
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>24.246.014,31</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-66.733.449,27
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>90.979.463,58</b>

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

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 9.298.458,23	€ 12.814.590,13
FPV di parte capitale	€ 180.090.439,88	€ 169.585.880,08
FPV per partite finanziarie	€ 582.317,43	€ -

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

	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.814.590,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.319.284,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 5.068.983,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 426.321,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da applicazione avanzo entrate correlate	€ -

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 169.585.880,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.099.106,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 120.786.724,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da applicazione avanzo vincolato e destinato	€ 3.700.048,48

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 270.427.811,45 come risulta dai seguenti elementi:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				112.661.293,68
RISCOSSIONI	(+)	130.171.551,93	1.076.786.536,04	1.206.958.087,97
PAGAMENTI	(-)	116.173.707,44	1.007.449.974,98	1.123.623.682,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			195.995.699,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			195.995.699,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	297.635.657,81	175.370.838,57	473.006.496,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.031.211,45	172.142.702,50	216.173.913,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			12.814.590,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			169.585.880,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>270.427.811,45</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				237.490.145,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				258.582,51
Fondo contenzioso				10.439.477,23
Altri accantonamenti				5.618.690,12
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>253.806.895,07</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				8.440.940,95
Vincoli derivanti da trasferimenti				34.816.168,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				15.702.147,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				368.205,01
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>59.327.461,21</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>18.963.699,33</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-61.670.244,16</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				
Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				
Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.				
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.				
Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)				

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 198.205.229,84	€ 244.997.953,74	€ 270.427.811,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 243.602.136,66	€ 272.196.861,94	€ 253.806.895,07
Parte vincolata (C)	€ 55.608.460,27	€ 56.307.926,79	€ 59.327.461,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.283.741,71	€ 17.641.702,82	€ 18.963.699,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 114.289.108,80	-€ 101.148.537,81	-€ 61.670.244,16

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte accantonata	Parte vincolata	
		Altri Fondi	Trasferimenti	Mutui
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ -			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ -			
Utilizzo parte accantonata				
Utilizzo parte vincolata	€ 4.552.959,38		2.540.434,50	€ 2.012.524,88
Utilizzo parte destinata agli investimenti	954.714,60			
Valore delle parti non utilizzate	€ -			
Valore monetario della parte	€ -			

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 102 del 2 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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

<b>VARIAZIONE RESIDUI compresa competenza 2020</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.892.256.839,59	€ 1.206.958.087,97	€ 473.006.496,38	-€ 212.292.255,24
Residui passivi	€ 1.497.384.266,86	€ 1.123.623.682,42	€ 216.173.913,95	-€ 157.586.670,49

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. attraverso l'utilizzo del metodo ordinario ed applicando l'art.107 bis della legge 27/2020. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 237.490.145,21.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.439.477,23, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Euro 7.721.157,46 risultavano già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stato mantenuto l'accantonamento della somma di euro 258.582,51 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2019 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, determinando un importo complessivo di € 15.160,28.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ulteriore accantonamento finanziato con entrate 2020 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente è pari a pari a € 445.851,00.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	87.711.319,40	93.717.912,62	6.006.593,22
Contributi agli investimenti	2.366.713,77	5.754.726,82	3.388.013,05
Altri trasferimenti in conto capitale			
Altre spese in conto capitale			
<b>TOTALE</b>	<b>90.078.033,17</b>	<b>99.472.639,44</b>	<b>9.394.606,27</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ESERCIZIO		2020
<b>A</b>	Ammontare Entrate correnti 2018	648.876.792,41
<b>B</b>	Capacità impegno complessivo per interessi (10% di A)	64.887.679,24
<b>C</b>	Interessi per indebitamento in ammortamento contratti fino al 31/12 dell'anno precedente	12.586.557,18
<b>D</b>	Capacità indebitamento per interessi per l'anno (B - C)	52.301.122,06
<b>E</b>	Interessi conseguenti il ricorso al credito	123.021,28
<b>F</b>	Interessi complessivi (C + E)	12.709.578,46
<b>G</b>	Percentuale di incidenza (F/A)	<b>1,96%</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 490.074.894,84	€ 480.548.260,27	€ 481.876.998,66
Nuovi prestiti (+)	€ 31.950.006,68	€ 43.095.195,53	€ 37.474.932,75
Prestiti rimborsati (-)	-€ 37.769.488,63	-€ 40.323.853,97	-€ 22.861.849,59
Estinzioni anticipate (-)	-€ 3.707.152,62	-€ 1.442.603,08	-€ 5.289.601,29
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 0,09	€ 0,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 480.548.260,27</b>	<b>€ 481.876.998,66</b>	<b>€ 491.200.480,58</b>
Nr. Abitanti al 31/12	376.529,00	373.190,00	365.437,00
Debito medio per abitante	1.276,26	1.291,24	1.344,15

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 6.173.559,55	€ 5.619.625,79	€ 5.245.149,62
Quota capitale	€ 37.769.488,63	€ 40.323.853,97	€ 22.861.849,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 43.943.048,18</b>	<b>€ 45.943.479,76</b>	<b>€ 28.106.999,21</b>



L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di estinzione anticipata totale di un mutuo per euro 5.289.601,29.

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

### **Concessione di garanzie**

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

<b>ELENCO FIDEIUSSIONI CONCESSE DAL COMUNE DI FIRENZE ED IN ESSERE AL 01/01/2021</b>								
<b>N°</b>	<b>Società</b>	<b>Delibera di Consiglio</b>	<b>Istituto Mutuante</b>	<b>Importo Mutuo (in euro)</b>	<b>Data Contratto</b>	<b>Tasso</b>	<b>Inizio Ammortamento</b>	<b>Termine garanzia fideiussoria</b>
1	Floriagafir Bellariva	32/268 del 18/04/2005	Istituto per il Credito Sportivo	112.000,00	27/06/2005	Fisso	01/07/2005	15/3/2021
2	Firenze Sud	78/520 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa poi Banca Monte dei Paschi di Siena Spa	383.300,00	20/01/2006	Variabile	01/07/2006	31/12/2022
3	Floriagafir V.le Malta	62/622 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	Fisso	01/11/2006	15/3/2021
4	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	59/615 del 01/10/2007 e 63/507 del 23/12/2019	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	Variabile	01/06/2008	31/05/2027
5	US Settignanese	103/822 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	Variabile	01/04/2009	31/03/2024
6	Laurenziana	10/58 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	175.000,00	23/05/2011	Fisso	01/06/2011	30/11/2021
7	Audace Legnaia	11/70 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	Fisso	01/06/2011	31/05/2026
8	Pino Dragons	12/85 del 21/03/2011 e 20/137 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	Variabile	01/12/2011	30/11/2026
9	Centro Sportivo Galluzzo	69/661 del 20/12/2012	Istituto per il Credito Sportivo	198.000,00	26/02/2013	Fisso	01/03/2013	28/02/2023
10	ASSI Giglio Rosso	69/574 del 23/12/2013	Cassa di Risparmio di Firenze poi Banca Intesa Sanpaolo Spa	80.000,00	27/12/2013	Variabile	28/12/2013	27/12/2023
11	Kodokan	70/629 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	Variabile	01/04/2015	31/03/2030
12	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	Variabile	23/12/2015	22/11/2029
13	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banco Fiorentino - Mugello - Impruneta - Signa Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	Variabile	01/01/2017	31/12/2024

Si segnala che il debito residuo al 31/12/2020 è pari a euro 2.305.300,18.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria con riscatto, mentre ha in corso contratti di partenariato pubblico e privato, tra cui il principale è quello del sistema tramviario fiorentin

## Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Firenze al 31/12/2020 ha in essere 6 contratti in derivati della tipologia Interest Rate Swap, che coprono un nozionale residuo di € 116.711.567,13 pari al 23,8% dell'indebitamento complessivo alla stessa data. (tale quota era il 25,6% al 31/12/2019).

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata complessiva	Valorizzazione	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 6 – Dexia	Dexia Crediop	4 333 244,72 €	14,96	16/12/2021	2 430 620,00 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 – ML	Dexia Crediop	4 333 244,72 €	14,96	16/12/2021	2 430 620,00 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 – UBS	Merrill Lynch	4 333 244,72 €	14,96	16/12/2021	2 430 620,00 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 – Dexia	Merrill Lynch	34 570 610,99 €	14,94	09/12/2021	18 821 216,19 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 – ML	UBS	34 570 610,99 €	14,94	09/12/2021	18 821 216,19 €	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	34 570 610,99 €	14,94	09/12/2021	18 821 216,19 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
<b>Total</b>		<b>116 711 567,13 €</b>			<b>63 755 508,57 €</b>				

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

A tal fine si rimanda al prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'andamento delle entrate correnti l'Organo di Revisione registra i seguenti risultati per quanto attiene le fattispecie principali:

RESIDUI ATTIVI		Residui esercizi precedenti all'1/1/2020	Accertamenti 2020	Totale residui conservati al 31.12.2020
<b>IMU</b>		24.819.248,08	146.276.912,01	26.973.660,42
	Radiati			
	Conservati	24.819.248,08		
	Riscosso al 31/12/2020	5.121.231,37	139.001.268,30	
	Percentuale di riscossione	20,63%	95,03%	
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>		71.824.448,51	96.996.501,53	95.242.607,13
	Radiati			
	Conservati	71.825.009,40		
	Riscosso al 31/12/2020	8.189.381,24	65.389.522,56	
	Percentuale di riscossione	11,40	67,41	
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>		177.047.195,71	57.686.621,31	147.084.579,55
	Radiati	44.592.839,58		
	Conservati	132.454.356,13		
	Riscosso al 31/12/2020	20.688.261,45	22.368.136,44	
	Percentuale di riscossione	15,62%	38,78%	
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>		12.456.570,10	51.272.150,48	15.774.447,14
	Radiati	893.183,84		
	Conservati	11.563.386,26		
	Riscosso al 31/12/2020	3.984.296,65	43.076.795,95	
	Percentuale di riscossione	34,46%	84,02%	
<b>Proventi da permessi a costruire e relative sanzioni</b>			9.378.407,96	5.305,07
	Radiati			
	Conservati			
	Riscosso al 31/12/2020		9.373.419,31	
	Percentuale di riscossione		99,95%	

Si segnala inoltre che:

- relativamente ai proventi da sanzioni per violazioni Codice della Strada la parte vincolata del (50%) risulta destinata come da tabella allegata alla relazione della gestione a rendiconto; relativamente a quanto previsto dal comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti interamente al Comune di Firenze in quanto l'accertamento è stato effettuato su strade di proprietà comunale.

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	9.039.138,17	1.763.494,46
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	4.084.415,38	2.631.756,57
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	667.756,27	650.829,98
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	283.962,76	218.860,62
<b>TOTALE</b>	<b>14.075.272,58</b>	<b>5.264.941,63</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 157.308.565,45	€ 157.776.751,70	-468.186,25
102 imposte e tasse a carico ente	€ 9.859.290,94	€ 9.729.330,93	129.960,01
103 acquisto beni e servizi	€ 344.564.851,06	€ 338.534.232,23	6.030.618,83
104 trasferimenti correnti	€ 46.749.996,56	€ 46.545.358,56	204.638,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	
106 fondi perequativi	€ -	€ -	
107 interessi passivi	€ 13.928.702,20	€ 13.486.743,68	441.958,52
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.956.848,06	€ 3.816.635,66	-859.787,60
110 altre spese correnti	€ 8.330.164,60	€ 7.054.010,51	1.276.154,09
<b>TOTALE</b>	<b>€ 583.698.418,87</b>	<b>€ 576.943.063,27</b>	<b>6.755.355,60</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 "Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" adottato in attuazione dell'art. 33, comma 2 del decreto legge 34/2019 convertito, con modificazioni nella legge 58/2019; in particolare il Comune di Firenze si colloca nella prima fascia del citato decreto (allegato 1 alla deliberazione/GC n. 423/2020 relativa al Piano triennale 2020-2022 di fabbisogno del personale);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **7.453.868,00**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **158.500.570,22**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	181.040.216,48	156.890.087,39
Spese macroaggregato 103	1.638.168,41	505.440,77
Irap macroaggregato 102	9.454.954,49	8.422.801,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: personale comandato		140.641,63
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 192.133.339,38</b>	<b>€ 165.958.971,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	33.632.769,16	36.534.912,56
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 25.876.224,54	€ 30.350.746,69
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 158.500.570,22</b>	<b>€ 129.424.058,88</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

*Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, non venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Con riferimento alle società partecipate, l'ente ha sostenuto spese inerenti agli affidamenti in essere come da rapporti di servizio vigenti.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data **28/12/2020 con Deliberazione C.C. N. 58** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Alla data della presente nota nessuna società ha approvato il bilancio al 31/12/2020.

Nell'esercizio 2019 le società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite sono Centrale del latte e Alia . Nel caso di Centrale del Latte d'Italia si tratta di società quotata che non rientra nelle previsioni dell'articolo 21 del D.lgs 175/16. Il Consiglio di Amministrazione della società ha già approvato e pubblicato la relazione finanziaria annuale 2020 dalla quale risulta un utile di 4.132.034 euro da destinarsi per 4.132.036 euro a riserva (3.352.720 euro la perdita 2019).

Nel caso di Alia Spa si tratta di società emittente strumento finanziario quotato su mercati regolamentati estranea all'applicazione del D.lgs 175/16 ai sensi del suo art 26 co 5, come da comunicazione inviata dalla società alla Corte dei Conti e al Comune di Firenze.

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

<b>Centrale del Latte d'Italia S.p.A.</b>	12,3079%	57.069.875	-	Effetto combinato di forti negatività congiunturali	Si stima un ritorno all'utile nel prossimo triennio	2017 (-261.419)
<b>Alia S.p.A.</b>	58,87%	166.742.960	-	disequilibrio tra Pef di gara e nuova metodologia Arera	Possibili criticità legate alla situazione epidemiologica e ai tempi di riallineamento del disequilibrio	nessuno

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.



## Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	266.216.679,17	317.600.032,59		
2	Proventi da fondi perequativi	59.453.144,63	60.200.190,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	185.769.443,00	76.727.699,39		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	177.231.013,55	69.651.419,13		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.974.651,53	5.388.143,62		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.563.777,92	1.688.130,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	76.242.034,01	127.136.929,37	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	53.230.195,52	69.426.630,51		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	45.057,68		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	23.011.838,49	57.665.041,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	72.993.637,42	83.100.800,98	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>660.674.938,23</b>	<b>664.765.653,20</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.276.335,97	2.695.010,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	331.587.723,15	337.397.262,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.290.695,00	2.823.310,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	52.340.085,38	49.614.018,81		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	46.588.368,66	46.882.736,20		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	57.202,00	171.861,75		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.697.524,82	2.449.420,86		
13	Personale	157.736.751,70	157.051.533,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	90.123.240,63	103.353.620,23	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	281.849,34	182.373,49	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.194.143,22	54.238.838,82	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	33.627.248,07	48.831.408,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-104.972,97	38.455,83	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.177.432,78	9.561.452,85	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.952.099,93	6.021.554,22	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>645.379.391,57</b>	<b>668.556.219,36</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>15.295.546,66</b>	<b>-3.790.566,16</b>	-	-

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	15.486.975,37	17.698.769,67	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	1.612.625,59	502.500,00		
b	<i>da società partecipate</i>	11.874.349,78	17.196.269,67		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.647.599,62	3.861.885,52	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>17.134.574,99</b>	<b>21.560.655,19</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.486.743,68	13.928.702,20	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	13.486.743,68	13.928.702,20		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>13.486.743,68</b>	<b>13.928.702,20</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>3.647.831,31</b>	<b>7.631.952,99</b>	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	6.756.719,79	5.065.410,59	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.860.347,91	62.126.929,09		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	399.643,48	2.121.961,34		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	312.964,19	1.540.290,51		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>24.918.695,37</b>	<b>70.854.591,53</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.469.825,55	35.409.255,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	131.092,01	5.926,29		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>19.600.917,56</b>	<b>35.414.181,83</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.317.777,81</b>	<b>35.440.409,70</b>	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>24.261.155,78</b>	<b>39.281.796,53</b>	-	-
26	Imposte (*)	8.667.986,14	8.615.810,89	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>15.593.169,64</b>	<b>30.665.985,64</b>	E23	E23

Il risultato economico conseguito nel 2020 è pari ad euro 15.593.169,64

Il peggioramento del risultato dell'esercizio (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal ridotto impatto positivo della parte finanziaria e straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 10.275.391,83. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 15.049.815,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.486.975,37, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	Percentuale partecipazione	Proventi
Casa SpA	59,00%	177.000,00
Ataf Spa	100,00%	750.000,00
Mercafir ScpA	59,5879%	178.763,59
Publicacqua S.p.A.	21,6650%	8.076.449,28
Silfi Spa	83,6268%	506.862,00
Toscana Energia Spa	20,6099%	5.797.900,50

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote ammortamento		
2018	2019	2020
53.242.091,87	54.422.213,31	56.445.992,56

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424	riferimento CODM 26/4/95
	<b>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	604.872,65	144.264,66	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	138.164,97	275.622,30	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>743.037,62</b>	<b>419.886,96</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	<b>447.258.809,85</b>	<b>441.003.461,70</b>		
1.1	Terreni	17.242.814,67	15.757.955,86		
1.2	Fabbricati	198.841.380,36	199.644.529,61		
1.3	Infrastrutture	201.642.204,71	194.183.518,66		
1.9	Altri beni demaniali	29.532.410,11	31.417.457,57		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>2.526.452.509,11</b>	<b>2.549.338.714,07</b>		
2.1	Terreni	86.441.520,69	84.904.390,68	BI1	BI1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.257.268.882,49	2.275.085.575,63		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.400,00	0,00	BI2	BI2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	864.340,11	545.251,16	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	1.009.139,76	1.055.888,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	855.933,73	694.580,44		
2.7	Mobili e arredi	555.941,59	437.175,36		
2.8	Infrastrutture	25.155.413,70	25.609.392,34		
2.99	Altri beni materiali	154.298.937,04	161.006.459,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>719.552.266,38</b>	<b>677.393.225,05</b>	BI5	BI5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.693.263.585,34</b>	<b>3.667.735.400,82</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	174.657.269,90	174.022.305,93	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	101.083.370,10	101.083.370,10	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>	67.262.751,61	67.262.751,61	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>	6.311.147,99	5.676.183,99		
2	Crediti verso	462,29	2.835.752,72	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.835.752,72	BI12a	BI12a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	<i>altri soggetti</i>	462,29	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	7.657.998,12	7.657.998,12	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>182.315.730,31</b>	<b>184.516.056,77</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.876.322.353,27</b>	<b>3.852.671.344,55</b>	-	-

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>				
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>832.967,42</b>	<b>727.994,45</b>	CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	52.541.239,02	50.855.547,36		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	50.169.064,32	50.855.547,36		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.572.174,70	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	101.820.658,76	112.012.245,42		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	69.954.326,24	53.453.041,76		
b	<i>imprese controllate</i>	15.757.855,69	574.057,30	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	59.846,24	120.008,17	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	16.088.550,59	17.865.136,19		
3	Verso clienti ed utenti	35.339.043,34	28.687.794,25	CII1	CII1
4	Altri Crediti	44.441.670,30	30.049.774,28	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	44.441.670,30	30.049.774,28		
	<b>Totale crediti</b>	<b>234.142.611,42</b>	<b>221.605.361,31</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	195.995.699,23	112.661.293,68		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	195.995.699,23	52.465.680,95		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	20.195.412,75		
2	Altri depositi bancari e postali	14.810.925,97	9.057.894,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>210.806.625,20</b>	<b>121.719.188,47</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>445.782.204,04</b>	<b>344.052.544,23</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	479.788,30	188.467,30	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>479.788,30</b>	<b>188.467,30</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.322.584.345,61</b>	<b>4.196.912.356,08</b>	-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 440.351.506,86, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

## PASSIVO

Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97	906.303.902,97	AI	AI
II	Riserve	1.924.622.436,50	1.891.826.551,71		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	222.247.167,68	192.927.951,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	605.655.140,27	600.824.084,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	47.763.022,44	45.141.354,27		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni	1.045.102.106,11	1.049.933.162,38		
e	altre riserve indisponibili	3.855.000,00	3.000.000,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.593.169,64	30.665.985,64	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.846.519.509,11</b>	<b>2.828.796.440,32</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	16.058.167,35	12.880.734,57	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.058.167,35</b>	<b>12.880.734,57</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	491.290.452,99	482.060.382,58		
a	prestiti obbligazionari	116.711.567,14	122.342.217,92	D1e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorieri	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	374.578.885,85	358.717.164,66	D5	
2	Debiti verso fornitori	124.886.452,02	86.237.330,83	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	27.327.820,57	21.369.400,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.300.393,47	5.592.619,38		
c	imprese controllate	1.096.959,19	922.877,53	D9	D8
d	imprese partecipate	500.000,00	60.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	21.400.467,91	14.792.903,65		
5	Altri debiti	63.816.697,41	56.255.057,34	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	3.515.532,06	7.844.077,45		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.595.010,32	7.271.504,48		
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	45.706.155,03	41.139.475,41		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>707.321.422,99</b>	<b>645.922.171,31</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	752.685.246,16	709.313.009,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	752.685.246,16	709.313.009,88		
a	da altre amministrazioni pubbliche	615.819.144,06	600.987.797,55		
b	da altri soggetti	136.866.102,10	108.325.212,33		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>752.685.246,16</b>	<b>709.313.009,88</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.322.584.345,61</b>	<b>4.196.912.356,08</b>		-

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		importo
Risultato economico dell'esercizio	+	15.593.169,64
Altre riserve indisponibili	+	855.000,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	-1.346.769,02
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	2.621.668,17
<b>Variazione al patrimonio netto</b>	<b>+</b>	<b>17.723.068,79</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97
II	Riserve	1.924.622.436,50
a	da risultato economico di esercizi precedenti	222.247.167,68
b	da capitale	605.655.140,27
c	da permessi di costruire	47.763.022,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.045.102.106,11
e	altre riserve indisponibili	3.855.000,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	15.593.169,64

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 752.685.246,16 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, Unione Europea, EE.PP. e privati.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.974.651,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Michelotti

Dott. Raffaele Maio

Dott. Francesco Michelotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa