

# **RENDICONTO GESTIONE 2023**

## **ALLEGATO E**

### **RELAZIONE CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

### **NOTA INTEGRATIVA**





## NOTA INTEGRATIVA 2023

Il Principio contabile 4/3 relativo alla competenza economico patrimoniale richiamando l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

La contabilità a base economico patrimoniale (CEP) integra e completa la contabilità finanziaria (CF) che rimane al momento. Nell'ambito di tale sistema integrato, dunque, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria (che costituisce ancora il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria) per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria secondo le regole della matrice di ARCONET.

Tali prospetti, unitamente agli altri schemi di bilancio, verranno preventivamente trasmessi alla BDAP.

La città metropolitana di Firenze ha, infatti, aderito al progetto sperimentale avviato, a partire dal consuntivo 2023, dalla Ragioneria Generale dello Stato "Approvazione del Rendiconto inviato alla BDAP". Tale sperimentazione, della durata di un biennio, persegue l'obiettivo di garantire la corrispondenza tra il rendiconto della gestione formalmente approvato dal Consiglio e il documento contabile trasmesso alla BDAP, e nello stesso tempo, assicurare una sempre maggiore tempestività di trasmissione dei dati contabili.

La valutazione delle singole voci è avvenuta secondo il principio contabile 4/3 come modificato, in ultimo, dal XIII° decreto correttivo dell'armonizzazione contabile approvato nella seduta del 17.07.2021 della Commissione Arconet che ha inciso, in modo particolare e significativo, sulla struttura, sul funzionamento e sulle regole contabili che caratterizzano il patrimonio netto, mediante un'importante revisione del punto 6.3 del principio contabile applicato relativo alla contabilità economico - patrimoniale.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Rendiconto 2022 della città metropolitana di Firenze, sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e revisionati, in ultimo, dal XIV° correttivo approvato nella seduta del 12.10.2021.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In sintesi:

- lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Costi e ricavi di esercizio sono stati imputati secondo quanto disposto dal principio contabile sopra richiamato.

Il riquadro dei dati con la contabilità finanziaria è stato effettuato con gli accertamenti di competenza per quanto riguarda i ricavi e con gli impegni di spesa di competenza per quanto concerne i costi.

Il principio contabile dispone che la maggior parte dei costi sia imputata al momento della liquidazione della spesa e, al contempo, che gli impegni di competenza mantenuti sull'esercizio siano imputati al medesimo esercizio cui sono assunti.

Infatti, al punto 5 del principio è così disposto: "Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio"

Pertanto, il Conto Economico è stato alimentato con le scritture come da matrice di correlazione, con storno del conto fatture da ricevere per le liquidazioni effettuate ad inizio anno a residui, e implementazione del conto fatture da ricevere per gli impegni di esercizio non liquidati al 31/12/2023 ma riferiti a prestazioni già effettuate e da ritenersi costo di competenza dell'esercizio.

I valori contabili sono stati riquadrati sugli impegni di spesa assunti nell'esercizio, in quanto coincidenti.

# CONTO ECONOMICO

## A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il principio applicato 4/3, richiamando il principio contabile n.11 dell'Organismo Italiano di Contabilità, afferma che l'effetto delle operazioni deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali, quali i proventi tributari o i trasferimenti correnti attivi non vincolati, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i trasferimenti in conto capitale e i contributi agli investimenti l'imputazione avviene quindi agli esercizi nei quali si ripartisce il costo dell'investimento alla cui realizzazione sono destinati. Occorre quindi determinare la quota annuale dei contributi di competenza dell'esercizio e contestualmente la quota dei contributi accertati nell'esercizio dalla contabilità finanziaria destinati alla realizzazione di investimenti non ancora completati. Tale quota dovrà essere sospesa e rinviata all'esercizio in cui, concluso il processo di produzione dell'immobilizzazione, sarà possibile contrapporre i proventi della contribuzione ai costi dell'investimento a cui è destinata (ammortamento).

Tutti i componenti economici positivi devono quindi essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica dei fatti gestionali dell'Amministrazione Pubblica.

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 117.060.990,91	€ 102.468.068,97
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 41.194.532,81</b>	<b>€ 64.437.724,38</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 35.614.078,76	€ 37.392.676,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 3.866.412,81	€ 21.201.693,36
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.714.041,24	€ 5.843.354,99
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 7.192.273,40</b>	<b>€ 6.135.066,82</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 3.874.356,02	€ 3.524.803,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 555,01	€ 689,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 3.317.362,37	€ 2.609.574,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 14.014.905,91	€ 11.988.397,18
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 179.462.703,03</b>	<b>€ 185.029.257,35</b>

Ammontano ad euro **179.462.703,03** e sono determinati dai seguenti elementi:

### A.1 - PROVENTI DA TRIBUTI

I proventi da tributi che ammontano ad **euro 117.060.990,91** sono stati contabilizzati dalle scritture continuative in corso d'anno e transitano nel conto economico per il valore al quale sono stati registrati dalla contabilità finanziaria senza che siano state necessarie scritture di integrazione o completamento. L'importo risulta quindi coincidere con il totale degli accertamenti del titolo 1 delle entrate della contabilità finanziaria.

### A.3 - PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Ammontano ad euro **€ 41.194.532,81** e si articolano in:

#### • A3a – PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

I proventi da trasferimenti correnti per **euro € 35.614.078,76** sono correlati, dal piano dei conti integrato, agli accertamenti del titolo 2 delle entrate della contabilità finanziaria che ammontano ad euro **34.727.514,81**.

Il raccordo con la contabilità finanziaria è riportato nel seguente prospetto:

Trasferimenti correnti (vedi C.F. Liv. 2)			+	<b>34.727.514,81</b>
Risconto passivo al 31.12.2022 - scrittura di riapertura al 01.01.2023 CEP			+	2.346.238,39
Trasferimenti rateizzati in CF - quota 2023 confluita nell'esercizio 2021			-	397.847,75
Risconto passivo - scrittura di rettifica al 31.12.2023 CEP (a+b)				
Trasferimenti correnti vincolati confluiti in avanzo a rendiconto 2023	a	867.888,23		
Trasferimenti correnti vincolati che hanno finanziato impegni slittati al 2024 tramite FPV	b	193.938,46	-	1.061.826,69
<i>Totale</i>				<b>35.614.078,76</b>

La differenza, è costituita in primo luogo dalla scrittura di riapertura del risconto passivo operato a consuntivo 2022 pari ad euro 2.346.238,39 a cui si aggiunge lo storno del risconto passivo rilevato in sede di assestamento economico, relativo alla quota di trasferimenti attivi a destinazione vincolata (accertamenti 2023) che non ha trovato correlazione negli oneri alla cui copertura finanziaria è destinata (impegni 2023) ed è confluita in avanzo pari ad euro 867.888,23.

A questo importo si somma il totale degli impegni inizialmente assunti nel bilancio 2023, finanziati da trasferimenti vincolati, successivamente spostati, tramite FPV, all'esercizio 2024, anno in cui ricade la loro esigibilità, in applicazione al principio della competenza finanziaria potenziata pari ad euro 193.938,46.

<b>a) TRASFERIMENTI CORRENTI risorse confluite in avanzo vincolato al 31/12/2023 risconto passivo</b>		
	<b>V livello</b>	<b>importo</b>
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2010102001	506.854,09
Trasferimenti correnti da Comuni	2010102003	59.455,98
Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	2010102005	289.152,06
Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	2010102016	12.426,10
	<b>Totale</b>	<b>867.888,23</b>

  

<b>b)TRASFERIMENTI CORRENTI impegni correlati confluiti in FPV al 31/12/2023 risconto passivo</b>		
	<b>V livello</b>	<b>importo</b>
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1030211999	14.065,66
Infrastrutture stradali	2020109012	127.073,77
Mezzi di trasporto stradali	2020101001	13.726,80
Contratti di servizio di trasporto pubblico	1030215001	39.072,23
	<b>Totale</b>	<b>193.938,46</b>

Inoltre, ai sensi del principio contabile aggiornato dal 13° correttivo di Arconet ( D.M. 1/9/2021) che precisa “la rateizzazione di un’entrata esigibile negli esercizi precedenti determina la cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e l’accertamento del medesimo credito nell’esercizio in cui viene concessa la rateizzazione” in sede di assestamento economico del consuntivo 2021 fu operata una scrittura di integrazione della quota dei trasferimenti correnti accertati negli esercizi del bilancio pluriennale per i quali era stata concessa nel 2022 la rateizzazione del credito il cui diritto alla percezione da parte dell’ente è sorto nel corrente esercizio al quale viene attribuita la competenza economica del correlato provente.

In sede di riapertura di bilancio la quota dell’accertamento pluriennale 2023 relativa a rateizzazioni concesse in esercizi precedenti (2021) pari ad euro 397.847,75 viene stornata dal totale dei proventi 2023 in quanto già contabilizzata come componente positivo di reddito nel conto economico dell’esercizio 2021.

Si riporta a seguire la scrittura di rettifica totale della quota degli accertamenti oggetto di rateizzazione nel 2021, e pertanto di competenza del medesimo esercizio 2021, pari a complessivi euro 640.149,85, dei quali euro 242.302,10 oggetto di svalutazione al 100% (e quindi di accantonamento al FSC) ed euro 397.847,75 quali trasferimenti da enti pubblici non oggetto di svalutazione. Lo storno dalle componenti positive di reddito del 2023 è avvenuto coerentemente con il piano dei conti integrato come segue:

scrittura di rettifica quota degli accertamenti pluriennali sul BP 2023 confluiti nel C.E. 2021 - proventi anno 2021					
	IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP	Cod.
397.847,75	247.847,75		1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	A3a
	150.000,00		1.3.1.01.02.005	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	A3a
239.196,74	3.105,36		1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	A4c
	15.473,02		1.4.2.02.01.999	Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	A8
	43.030,24		1.4.2.03.01.999	Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	A8
	60.498,52		1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	A8
	120.194,96		1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	A8
		242.302,10	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	E24c
<b>totale</b>	<b>640.149,85</b>	<b>242.302,10</b>			

### • A3b – QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La quota annuale dei contributi agli investimenti è pari ad **euro 3.866.412,81** ed è calcolata secondo il seguente schema:

<b>Contributi agli investimenti 01/01/2023 (voce S.P. lett. E II. 1 - 31.12.2022)</b>	<b>152.578.145,99</b>	<b>a</b>
Contributi agli investimenti Accertamenti competenza Macro 200 tit 4 Entrata	49.026.260,59	<b>b</b>
<b>Totale</b>	<b>201.604.406,58</b>	<b>c=(a+b)</b>
Contributi agli investimenti imputati interamente a conto economico (CE voce A.3c vedi tab.analitica sotto riportata)	1.714.041,24	<b>d</b>
Contributi agli investimenti rettificati per cancellazione residui attivi	40.678,75	<b>e</b>
<b>Contributi agli investimenti ante quota annuale</b>	199.849.686,59	<b>f=(c-d-e)</b>
Quota annuale	<b>3.866.412,81</b>	<b>g=(f-g)</b>
<b>Contributi agli investimenti finali al 31/12/2023 (voce S.P. lett. E II.1)</b>	<b>195.983.273,78</b>	<b>h=(f-g)</b>

Nell'esercizio 2023 sono stati accertati contributi agli investimenti per € 49.170.946,75 che sommati ai contributi agli investimenti iniziali pari ad euro 152.578.145,99 danno una consistenza ad inizio anno pari ad euro 201.604.406,58.

La quota dell'importo totale accertato nel 2023 che ha finanziato contributi agli investimenti erogati ad altri Enti pubblici, imputati interamente a costi d'esercizio nella voce A3c, ha quindi trovato la sua correlazione economica in componenti negativi dell'esercizio ed è pari ad euro 1.714.041,24 (vedi tabella di dettaglio sotto riportata).

Nel corso del 2023, inoltre, sono stati cancellati residui attivi del titolo IV che erano stati accertati negli esercizi precedenti quali contributi agli investimenti, per euro -40.678,75. Tale importo deve essere portato in diminuzione della consistenza totale dei contributi agli investimenti oggetto di ammortamento attivo in sede di consuntivo 2023.

Economie residui attivi del Titolo IV		
cancellazione residui attivi da stornare dalla base di calcolo di contributi agli investimenti	40.678,75	rettifica in negativo voce E II - SP Passivo diminuisce il ricavo sospeso (risconto passivo)
economie su residui andati a ricavo	-	
<b>Totale economie liv.402</b>	<b>40.678,75</b>	

La consistenza dei contributi agli investimenti che hanno finanziato immobilizzazioni al termine del 2023 è pari ad euro 152.537.467,24 (vedi tabella importo ante quota annuale a) - e)).

Di questo importo complessivo, per euro 137.610.421,82 è stato possibile identificare correttamente il cespite cui si riferiscono ed è stato pertanto imputato l'ammortamento previsto per il cespite. Per la differenza, pari ad euro 14.927.045,42, è stato imputato come ammortamento attivo il 3% di tali contributi (calcolando la media della percentuale di ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate).

base di calcolo - consistenza finale contributi agli investimenti	% ammortamento	rettifica quota annuale agli investimenti	
137.610.421,82	% del cespite collegato	3.418.601,45	Quota ricostruita
14.927.045,42	3%	447.811,36	Quota % forfettaria
<b>152.537.467,24</b>		<b>3.866.412,81</b>	<b>quota annuale</b>

Si segnala che con il consuntivo 2023 la somma di euro 15.964.436,66 rappresenta la quota di partecipazione al corrente esercizio di contributo agli investimenti degli esercizi precedenti.

Si evidenzia che la differenza tra la quota annuale degli investimenti del 2023 pari ad euro 3.866.412,81 e la quota annuale del 2022 pari ad euro 21.201.693,36 è dovuta principalmente al fatto che a decorrere dall'esercizio 2012 fino al 2022 compreso si è proceduto ad applicare una diversa valutazione del criterio di imputazione dell'ammortamento attivo derivante dai conferimenti imputando per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale del fondo conferimenti. Tale scrittura, che nell'esercizio 2022 ha portato all'imputazione di contributi annuali per ulteriori euro 15.964.436,66, non dovrà essere registrata nel 2023.

#### • **A3c - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

I contributi agli investimenti ammontano ad euro **1.714.041,24**.

Come già evidenziato è la quota di contributi agli investimenti che è stata imputata interamente all'esercizio in quanto si tratta di contributi agli investimenti erogati dal Ministero e dalla Regione (lato entrata) che hanno finanziato contributi agli investimenti erogati ad altri enti (lato spesa). Nel 2022 questo riversamento ha riguardato i comuni metropolitani ed è riferito principalmente al **Bando delle Periferie** e ad interventi di riforestazione di aree produttive finanziati da risorse ministeriali.

Si riporta la tabella di dettaglio della voce di spesa A3c “contributi agli investimenti” da imputare a costo d’esercizio, finanziata da contribuzione in entrata, da considerare, per pari importo, posta economica attiva.

Capitolo	Articolo	Descrizione Rif.Peg.	costo correlato a ricavo
19273	0	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO REALIZ.CENTRO INFANZIA LOC. BARGINO - BANDO PERIFERIE PROG. 45 - CAP. E 1900/35	588.000,00
20633	18	PNRR-M5C2-INV-2.3.PINQuA(prop72 Zona Empolese int816)COMUNE EMPOLI-ECO-PARK Ponte a Elsa CUP C74E21000040005 CAP E 1850/18	34.133,02
20610	0	TRASF. A COMUNE DI EMPOLI PER INTERVENTI DI RIFORESTAZIONE PROGETTO VALORIZZAZIONE ECOLOGICA AREE PRODUTTIVE CAP. E 950	230.500,00
20499	0	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO MIMS AI COMUNI PER CICLOVIE CAP. E 1888	729.431,03
21065	0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COLBUS PER ACQUISTO MZZI TPL LOTTO DEBOLE CAP. E 885	117.007,79
19513	0	TRASFERIMENTO ALLE SCUOLE DI COMPETENZA C.M. FIN. CAP. E 711	14.969,40
<b>Totale</b>			<b>1.714.041,24</b>

#### A.4 - RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI

Ammontano ad euro **7.192.273,40**

In contabilità finanziaria si rilevano accertamenti per vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni **per euro 7.244.213,60**, articolati nelle seguenti macrovoci di spesa:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni ( <i>vedi C.F. Liv. 3 - 30103</i> )	3.913.341,92
Ricavi della vendita di beni ( <i>vedi C.F. Liv. 3 - 30101</i> )	555,01
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi ( <i>vedi C.F. Liv. 3 - 30102</i> )	3.330.316,67
<b>Totale</b>	<b>7.244.213,60</b>

Si evidenzia, pertanto, rispetto a quanto registrato in contabilità economica come componenti positive del risultato d’esercizio, pari ad euro **7.192.273,40**, una differenza netta negativa complessiva di euro **51.940,20** dovuta alle seguenti operazioni di rettifica effettuate in sede di assestamento economico:

<b>Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni - C.F.</b>		<b>7.244.213,60</b>	
rettifica risconti passivi iniziali	(+)	203.148,88	<b>-51.940,20</b>
rettifica risconti passivi finali	(-)	227.642,14	
rettifica proventi rateizzati in CF - quota 2023 già confluita in CEP 2021	(-)	3.105,36	
rettifica proventi rateizzati in CF - quota 2023 già confluita in CEP 2022	(-)	16.636,28	
proventi rateizzati in CF - scrittura di integrazione CEP	(+)	4.678,85	
rettifica iva a debito di fatture attive	(-)	12.384,15	
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni - CEP</b>		<b>7.192.273,40</b>	

- + 203.148,88 euro: risconti passivi su fitti attivi iniziali - quota dei fitti attivi pagati nel corso del 2022 ma di competenza dell’esercizio 2023 come comunicato dall’Ufficio Patrimonio. Rilevati con scrittura di integrazione in sede di riapertura di esercizio;
- - 227.642,14 euro: risconti passivi su fitti attivi finali - quota dei fitti attivi pagati nel corso del 2023 ma di competenza dell’esercizio 2024 come comunicato dall’Ufficio Patrimonio. Rilevati con scrittura di rettifica in sede di assestamento economico;
- -3.105,36 euro: quota dei proventi accertati nel bilancio pluriennale 2021/2023 – annualità 2023, confluiti nel conto economico dell’esercizio 2021, anno in cui è stata concessa la rateizzazione del credito. Rilevati con scrittura di rettifica in sede di riapertura di esercizio;

- -16.636,28 euro: quota dei proventi accertati nel bilancio pluriennale 2022/2025 – annualità 2023, confluiti nel conto economico dell'esercizio 2022, anno in cui è stata concessa la rateizzazione del credito. Rilevati con scrittura di rettifica in sede di riapertura di esercizio;
- + 4.678,85 euro quota dei proventi accertati negli esercizi del bilancio pluriennale per i quali è stata concessa nel 2023 la rateizzazione del credito il cui diritto alla percezione da parte dell'ente è sorto nel corrente esercizio al quale viene attribuita la competenza economica del correlato provento
- - 12.384,15 euro: importo totale IVA a debito su fatture attive emesse per attività commerciale di competenza 2023 e versata nel 2023 con F24ep che non generando ricavo nel 2023 deve essere rettificata dalla voce proventi attivi.

## A.8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Ammontano ad euro **14.014.905,91**.

La correlazione con gli importi rilevati nella contabilità finanziaria è dettagliata nel seguente prospetto:

Contabilità Finanziaria	Contabilità Economica	
C.F. livello 3.02	12.515.555,79	accertamenti rilevati in contabilità finanziaria per proventi derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti
C.F. livello 3.05	1.576.697,11	accertamenti rilevati per rimborsi e altre entrate correnti confluiti nella voce A.8. da scritture continuative dell'ente
C.F. livello 4.05	135.194,96	Accertamenti rilevati per altre entrate in conto capitale non patrimonializzate
cap 720/E	-108.309,90	rettifica per iva commerciale su fatture di acquisto con iva in split non detraibile che non configurano ricavo per l'ente
liv. 1.4.2.03.01.999	-168.445,98	Quota rateizzazioni 2023 confluita in contabilità economica negli esercizi 2021 e 2022
liv. 1.4.9.99.01.001		
liv. 1.4.2.03.01.999	64.213,93	Proventi accertati negli esercizi del bilancio pluriennale per i quali è stata concessa nel 2023 la rateizzazione del credito il diritto alla percezione da parte dell'ente è sorto nel corrente esercizio vengono pertanto rilevati con scrittura di integrazione in sede di assestamento secondo il piano dei conti integrato.
liv. 1.4.9.99.01.001		
<b>totale confluito in CEP</b>	<b>14.014.905,91</b>	

Si rileva che in applicazione a quanto disposto dal XIII decreto correttivo, con l'adeguamento della matrice di correlazione, la regolarizzazione in contabilità finanziaria degli incentivi (art.113 del D. Lgs 50/2016) non produce più effetti in contabilità economico-patrimoniale e non occorre più operare la scrittura di rettifica dei fondi incentivanti in sede di assestamento.

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 472.391,23	€ 744.695,61
10	Prestazioni di servizi	€ 49.487.232,59	€ 47.850.307,28
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.375.725,31	€ 2.165.312,94
12	Trasferimenti e contributi	€ 68.024.615,08	€ 69.384.724,22
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 63.119.907,61	€ 61.742.770,76
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 3.768.318,46	€ 7.120.503,46
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 1.136.389,01	€ 521.450,00
13	Personale	€ 16.761.023,59	€ 16.242.639,78
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 32.933.949,37	€ 25.992.687,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 5.189.640,90	€ 5.939.607,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 15.377.041,29	€ 15.108.689,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 12.367.267,18	€ 4.944.391,41
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 3.829,97	€ 2.982,38
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 1.542.467,89	€ 4.843.338,07
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.761.329,88	€ 1.946.351,83
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 173.362.564,91</b>	<b>€ 169.173.039,85</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>€ 6.100.138,12</b>	<b>€ 15.856.217,50</b>

I componenti negativi della gestione ammontano ad euro **173.362.564,91** e sono dettagliati come segue:

**B.9 - ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO** ..... per euro 472.391,23

**B.10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI**..... per euro 49.487.232,59

**B.11 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI** ..... per euro 2.375.725,31

**per totali euro 52.335.349,13**

Il raccordo con le scritture in contabilità finanziaria è il seguente:

	ECONOMICA	FINANZIARIA	Differenze
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (vedi CF Liv. 3 - 1.03.01)	472.391,23	472.391,23	0,00
Prestazioni di servizi (vedi CF Liv. 3 - 1.03.02 al netto di Liv. 4 -1.03.02.07)	49.487.232,59	49.491.232,59	-4.000,00
Utilizzo beni di terzi (vedi CF Liv. 4 - 1.03.02.07)	2.375.725,31	2.397.306,11	-21.580,80
<b>Totale</b>	<b>52.335.349,13</b>	<b>52.360.929,93</b>	

**B.9 - ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO - a) importo allineato**

Per quanto concerne l'acquisto di materiale di consumo l'importo pari ad euro 472.391,23, risulta perfettamente allineato all'importo derivante dalla movimentazione dei conti integrati.

**B.10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI b) differenza di euro 4.000,00 (-5.500,00 + 1.500,00)**

Per quanto concerne le prestazioni di servizio la differenza di euro 1.500,00 è da imputarsi alla rettifica operata a titolo integrazione della produttività del personale del 2023 imputata al 2024 tramite FPV come

prescritto dal principio contabile. Tale importo si configura quale costo per l'Ente e viene rilevato in aumento delle rispettive componenti di reddito negative. La quota totale del rateo passivo è pari ad euro 1.019.951,47 (vedi C.E. B.13) di cui 1.500,00 confluiscono a conto economico nella voce di spesa B.10 correlata alla voce di costo movimentata dalle scritture continuative (cod. PESP 2.1.2.01.10.001/Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale). Concorre alla determinazione del saldo pari ad euro 4.000,00 la scrittura di riapertura del rateo passivo operato a consuntivo 2022 pari ad euro 5.500,00 relativo alla produttività del 2022 confluita nelle componenti negative di reddito nell'esercizio 2022.

#### B.11 - UTILIZZO BENI DI TERZI - c) differenza di euro 21.580,80

Tale differenza di euro 21.580,80 è dovuta alla rettifica del risconto attivo su fitti passivi sulla base dei dati al 31/12/2023 forniti dall'ufficio Patrimonio, come segue:

<b>Utilizzo di beni di terzi CF Liv.4 - 1030207</b>		<b>2.397.306,11</b>	
integrazione risconti attivi iniziali su fitti passivi al 01/01/2023	(+)	193.717,12	<b>-21.580,80</b>
rettifica risconti attivi finali su fitti passivi al 31/12/2023	(-)	215.297,92	
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni - CEP</b>		<b>2.375.725,31</b>	

#### B.12 - TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Ammontano ad euro **68.024.615,08** e sono determinati dai seguenti elementi:

- B.12a - TRASFERIMENTI CORRENTI**

Tale voce pari ad **euro 63.119.907,61** è correlata:

- per euro 63.118.485,30 agli impegni del livello 104 – “Trasferimenti correnti”
- per euro 1.422,31 agli oneri sostenuti per il personale in quiescenza (cap. 7510). La matrice di correlazione imputa tale voce di spesa a costo per trasferimento anziché a costo per il personale, trattandosi di liquidazioni a valere sul V livello del piano dei conti U. 1.01.02.02.004 – Oneri per personale in quiescenza

Piano finanziario			Correlazione		Dare (COSTI)	
MACR	Liv	Voce	Codice finale	Descrizione EVENTO	Codice voce	Voce
U	V	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altre	U.1.01.02.02.004		2.3.1.02.01.007	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altre

- B.12b - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE** euro **3.768.318,46**
- B.12c - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI** euro **1.136,389,01**

#### ANALISI DEI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa componente negativa del conto economico, pari a complessivi euro **4.904.707,47 voce CE. B.12b + Voce CE. B.12c**) fanno parte anche i “contributi agli investimenti”, (pari ad euro 1.714.041,24) finanziati da contribuzione in entrata e considerati, pertanto, per pari importo, quale posta economica positiva d'esercizio (A.3c). Per l'analisi di tale importo si rimanda alla tabella di dettaglio di pagina 9.

Si ricorda che tale correlazione ha riguardato i Comuni metropolitani ed è riferito principalmente al Bando delle periferie e agli interventi di cui la Città metropolitana di Firenze è soggetto beneficiario ma non attuatore.

Nel suo complesso la quantificazione di questa posta del conto economico è correlata alle scritture continuative che in finanziaria movimentano la voce di spesa del livello 203 – “contributi agli investimenti” - secondo il seguente prospetto di riconciliazione:

contabilità finanziaria			contabilità economica			
totale CF - Liv. 203 contributi agli investimenti			4.904.707,47	contabilità economica voce B.12 b/c		
capitoli finanziati da contributi agli investimenti			1.714.041,24	(cfr voce A.3c)		
cap	totale altri capitoli di spesa Liv. 203		3.190.666,23	costi imputati a costi d'esercizio spese patrimonializzate		
18780	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONE FONDI B FIN. AV. EC.	896.771,78		77.030,72	819.741,06	Spese non finanziate da contributi agli investimenti. Imputati a costi d'esercizio solo parzialmente dalle scritture continuative dell'uff. patrimonio. La differenza è stata patrimonializzata
18909	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI FIRENZE PER INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE COMPENDIO FORTEZZA DA BASSO FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	579.126,74		579.126,74		Non finanziato da contributi agli investimenti. Imputato a conto economico dalle scritture continuative dell'ufficio patrimonio.
19750	CONTRIBUTO A COMUNE DI GAMBASSI PER CAMPO DA RUGBY FI. AV. EC.	110.578,68		110.578,68		
20498	TRASFERIMENTO ACCONTO CONTRIBUTO MIT AI COMUNI PER CICLOVIE FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	344.718,00		344.718,00		
20772	TRASF. PER PROGETTAZIONE E LAVORI NUOVA ROTATORIA INTERSEZIONE SP129/503 SCARPERIA SAN PIERO FIN. AV. VINCOLATO	100.000,00		100.000,00		
20780	TRASFERIMENTO PER LAVORI MARCIAPIEDE SP 41 DICOMANO FIN. AV. VINCOLATO	19.905,63		19.905,63		
20887	TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE DI TRASPORTO PER ACQUISTO MEZZI TPL FIN. AV. VINCOLATO	1.019.381,22		1.019.381,22		
20959	TRASFERIMENTO A COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER NUOVA ROTATORIA SP1-VIA DEGLI OLMI FIN. AV. DI AMMINISTRAZIONE	40.000,00		40.000,00		
21073	RESTITUZIONE MINISTERO INTERNO PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA RESTAURO PARCO MEDICEO PRATOLINO FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	14.206,08		14.206,08		
21081	RESTITUZIONE AL MINISTERO DELL'INTERNO FONDO PROGETTAZIONE 2021 RIQUALIFICAZIONE COPERTURE MICHELANGELO FIN. AV. AMM.NE VINCOLATO	62.548,92		62.548,92		
21343	POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO E ACCERTAMENTO VIOLAZIONI AL CDS ART. 208 LETTERA B FIN. AV. VINCOLATO DA MULTE	130.670,24		130.670,24		
21470	TRASFERIMENTO A COMUNE DI IMPRUNETA PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE LAVORI MARCIAPIEDI SP 70 FIN. AV. VINC. DA MULTE	40.000,00		40.000,00		
19513	TRASFERIMENTO ALLE SCUOLE DI COMPETENZA C.M. FIN. CAP. E 711	35.857,52			35.857,52	Non imputati a costi d'esercizio - Interamente patrimonializzati dalle scritture continuative dell'ufficio patrimonio.
	<b>totale</b>	<b>3.393.764,81</b>		<b>2.538.166,23</b>	<b>855.598,58</b>	
				<b>3.393.764,81</b>		
				652.500,00		Imputati a costi d'esercizio solo parzialmente dalle scritture continuative dell'uff. patrimonio. La differenza è stata patrimonializzata
				<b>3.190.666,23</b>		

### B.13 - PERSONALE

I costi per il personale ammontano ad **euro 16.761.023,59**

Rispetto alla contabilità finanziaria si rilevano le seguenti variazioni derivanti dalle scritture di rettifica di fine esercizio.

<b>Personale CF Liv.1 - 1.01.01</b>		<b>16.544.010,09</b>
rettifica rateo passivo iniziale al 01/01/2023	-	775.755,66
integrazione rateo passivo finale al 31/01/2023	+	994.191,47
oneri sostenuti per il personale in quiescenza (B12a)	-	1.422,31
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni - CEP</b>		<b>16.761.023,59</b>

**Il rateo finale pari a euro 994.191,47** è relativo alla produttività del 2023 imputata al 2024 tramite FPV come prescritto dal principio contabile. Come già segnalato alla voce precedente voce di spesa B.10 il rateo passivo totale è pari ad euro 1.019.951,47 e confluisce nelle voci di costo del conto economico in base correlata alla voce di spesa movimentata dalle scritture continuative, secondo la seguente tabella:

Produttività 2023			
IV Livello	descrizione	FPV da CP 2022	correlazione economica
1010101	Retribuzioni in denaro	792.904,40	
1010201	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	201.287,07	
	<b>Totale parziale</b>	<b>994.191,47</b>	voce C.E. B.13
1030212	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.500,00	voce C.E. B.10
1090101	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	24.260,00	voce C.E. B.18
	<b>Totale</b>	<b>1.019.951,47</b>	

## B.14 – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammontano ad euro **32.933.949,37** e sono determinati dai seguenti elementi:

- **B.14a – AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**
- **B.14b – AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Gli ammortamenti rilevati in sede di assestamento ammontano ad euro **20.566.682,19**, di cui **5.189.640,90** euro per immobilizzazioni immateriali e **15.377.041,29** euro per immobilizzazioni materiali.

A partire dall'esercizio 2018, l'Ufficio Patrimonio ha recepito le osservazioni rilevate dal collegio dei Revisori dei Conti nelle sedute del 10/04/2018 e 15/05/2018. Pertanto l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, in particolare delle manutenzioni su beni di terzi (voce BI9), è stato calcolato non più sul valore incrementato bensì sul valore della manutenzione che si va ad ammortizzare, in modo tale che l'ammortamento stesso si esaurisca negli anni previsti senza conseguenze negative sul risultato di esercizio. Il software di gestione è stato impostato quindi in modo che le spese relative alle immobilizzazioni immateriali si ammortizzino singolarmente rispettando il limite dei 5 anni previsto e non sommandosi al costo storico totale del bene immateriale.

Codice SP	Stato Patrimoniale	Quota
1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	-439.788,60 €
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	-144.894,46 €
1.2.1.99.01.01.002	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	-4.604.957,84 €
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	-1.645.499,37 €
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	-8.265.592,99 €
1.2.2.02.09.01.002	Fabbricati ad uso abitativo	-4.523,99 €
1.2.2.02.09.02.002	Fabbricati ad uso commerciale	-1.616,15 €
1.2.2.02.09.03.002	Fabbricati ad uso scolastico	-3.032.833,08 €
1.2.2.02.09.04.002	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-266,12 €
1.2.2.02.09.16.002	Impianti sportivi	-66.862,79 €
1.2.2.02.09.17.002	Fabbricati destinati ad asili nido	-6.470,17 €
1.2.2.02.09.18.002	Musei, teatri e biblioteche	-1.408,00 €
1.2.2.02.09.19.002	Fabbricati ad uso strumentale	-184.963,90 €
1.2.2.02.09.99.1000	Beni immobili n.a.c.	-324.187,02 €
1.2.2.02.04.01.002	Macchinari	-15.494,35 €
1.2.2.02.04.99.002	Impianti	-27.953,22 €
1.2.2.02.05.99.1000	Attrezzature n.a.c.	-136.290,70 €
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali leggeri	-123.354,57 €
1.2.2.02.01.01.001.03	Mezzi di trasporto stradali pesanti	-73.611,23 €
1.2.2.02.01.03.002	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	-69,13 €
1.2.2.02.01.99.1000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	-19.558,47 €
1.2.2.02.06.01.002	Macchine per ufficio	-124.418,26 €
1.2.2.02.07.02.002	Postazioni di lavoro	-371.610,67 €
1.2.2.02.07.03.002	Periferiche	-287.215,05 €
1.2.2.02.03.01.002	Mobili e arredi per ufficio	-365.825,21 €
1.2.2.02.03.02.002	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	-5.118,34 €
1.2.2.02.03.99.002	Mobili e arredi n.a.c.	-291.177,83 €
1.2.2.02.08.01.002	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	-350,16 €
1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	-743,02 €
1.2.2.02.12.01.002	Materiale bibliografico	-27,50 €
		<b>-20.566.682,19 €</b>

#### • **B.14 d - SVALUTAZIONE CREDITI**

Tale voce è pari ad **euro 12.367.267,18** Si tratta della svalutazione dei crediti di competenza maturati nell'esercizio 2023 a cui si somma la somma relativa a crediti pluriennali svalutati al 100% oggetto di rateizzazione (quota 2024 e 2025 di competenza 2023) nonché la quota dei crediti stralciati di competenza dell'esercizio 2023.

L'accantonamento di competenza, relativo ai crediti svalutati nel 2023 è pari a 12.367.267,18 (di cui 137.822,66 relativi a crediti pluriennali oggetto di rateizzazioni svalutati al 100%).

La successiva liberazione di risorse dal FCDE, comporta la registrazione della sopravvenienza attiva (CE E 24c) con conseguente imputazione a provento straordinario delle risorse in precedenza accantonate.

FCDE al 31/12/2022	26.736.079,48	
accantonamento (voce CE - B.14 d - Svalutazione crediti )	12.367.267,18	
rettifica crediti stralciati competenza 2023	- 11.931.257,14	- 5.076.406,37
rettifica per crediti rateizzati e svalutati in economica non in finanziaria	- 137.822,66	
scrittura di allineamento - sopravvenienza attiva	- 5.374.593,75	
FCDE al 31/12/2023	21.659.673,11	

Si segnala che la differenza tra l'importo iniziale del FCDE costituito al 31/12/2022 (euro 26.736.079,48) e quello finale rideterminato in sede di consuntivo 2023 (euro 21.659.673,11) corrisponde ad euro 5.076.406,37 come riportato nel prospetto relativo all'avanzo accantonato A. 1 allegato al Rendiconto di gestione 2023.

#### **B.15 - VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO**

In questa voce del conto economico vengono valorizzate, in base al criterio del costo d'acquisto, le rimanenze di materiali di consumo ad uso cancelleria e i beni depositati presso l'Ufficio Gabinetto come beni dono per rappresentanza.

I valori sono stati dedotti dagli atti concernenti la resa del conto giudiziale dell'agente contabile consegnatario.

I valori finali sono i seguenti:

Rimanenze	Valori 01/01/2023	Variazione	Valori al 31/12/2023
Beni ufficio Gabinetto	46.742,66	-3.805,22	42.937,44
Cancelleria	1.782,08	-24,75	1.757,33
TOTALE	<b>48.524,74</b>	<b>-3.829,97</b>	<b>44.694,77</b>

Nel conto economico viene riportata la variazione negativa per **€ -3.829,97**.

#### **B.17 - ALTRI ACCANTONAMENTI**

Tale voce ammonta ad **euro € 1.542.467,89**.

Diversamente da quanto osservato per il fondo svalutazione crediti, che presenta un disallineamento con il FCDE, gli accantonamenti a fondo rischi e costi futuri confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare il medesimo importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in CEP.

Nel risultato di amministrazione accertato al 31/12/2023, come riportato nell'allegato A1 al rendiconto finanziario, si è proceduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

FONDI PER RISCHI ED ONERI consistenza iniziale (S.P. Passivo al 31.12.2022 voce B.3)	a	12.103.528,17
Applicazione bilancio 2023 a copertura di oneri di gestione	b	118.280,81
<i>Fondo contenzioso - allegato A1 rendiconto 2023</i>		6.082.168,85
<i>Altri accantonamenti - allegato A1 rendiconto 2023</i>		7.445.546,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI consistenza finale (S.P. Passivo al 31.12.2023 voce B.3)	c	13.527.715,25
<i>Nuovo accantonamento - scrittura di integrazione CEP c) - a) - b)</i>		1.542.467,89

Con la scrittura di integrazione effettuata in sede di assestamento economico si è proceduto ad allineare la consistenza del fondo rischi alle risultanze della contabilità finanziaria imputando in conto esercizio un nuovo accantonamento pari ad euro 1.542.467,89 alla voce B.17 altri accantonamenti.

Si rileva, tuttavia, che per determinare l'impatto effettivo sul conto economico occorre considerare anche l'applicazione a bilancio 2022 dell'importo accantonato in precedenti esercizi pari ad euro 1.222.023,05 contabilizzata come componente positivo di reddito alla voce E.24c.

Pertanto la movimentazione del fondo per rischi ed oneri partecipa alla determinazione del risultato economico per euro 1.424.187,08, quale differenza tra euro 1.542.467,89 (CE. B17) ed euro 118.280,81 (CE E 24c).

### **B.18 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce è pari ad **euro € 1.761.329,88**.

I costi compresi in questa voce hanno origine da quota parte delle spese per imposte e tasse (macroaggregato di spesa liv.102, al netto dell'IRAP contabilizzata alla voce "Imposte" del conto economico) e dalle spese a valere sulla spesa dei macroaggregati di spesa liv.109 e 110.

Alla determinazione del valore finale concorre anche la scrittura di rettifica IVA, come da tabella sottostante:

raccordo contabilità finanziaria - contabilità economica		
Imposte e tasse (vedi CF Liv. 1 - 102)	1.758.545,34	
IRAP slittata alla voce E 26 del CE - ( C.F. 1020101)	- 1.010.590,98	
Rimborsi e poste correttive entrate (vedi CF Liv. 1 - 109)	299.984,97	
Altre spese correnti (vedi CF Liv. 1 - 110)	862.781,74	
Versamento iva a debito attività commerciale cap 18494	- 141.258,94	
<i>da scritture continuative finanziaria/patrimonio</i>		<b>1.769.462,13</b>
Rettifica Rateo Passivo personale finale (comando, distacco, ecc...) scrittura di riapertura	24.260,00	
Rettifica Rateo Passivo personale iniziale (comando, distacco, ecc...) scrittura finale	- 32.392,25	- 8.132,25
<i>totali rettifiche</i>		
<b>Totale in CEP</b>		<b>1.761.329,88</b>

### **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Tale voce è pari ad **euro 286.129,84**

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 301.077,00	€ 121.422,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 301.077,00	€ 121.422,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 2.346,93	€ 2.174,13
<b>Totale proventi finanziari</b>		€ 303.423,93	€ 123.596,13
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 17.294,09	€ 2.834,68
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 17.294,09	€ 2.834,68
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		€ 17.294,09	€ 2.834,68
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		€ <b>286.129,84</b>	€ <b>120.761,45</b>

I proventi finanziari sono relativi al dividendo distribuito da Silfi spa (società partecipata) per euro **301.077,00** (C.F. macroaggregato 304 entrata) e agli interessi attivi che, rilevati in contabilità finanziaria per pari importo, ammontano ad euro € **2.346,93** (C.F. macroaggregato 303 entrata) di cui l'importo più consistente si registra sul cap 602/0 di entrata ed è relativo a riscossioni coattive dei canoni COSAP.

Gli oneri finanziari che confluiscono al conto economico dalle scritture continuative di gestione, tramite il piano dei conti integrato, ammontano a complessivi euro € **17.294,09** (voce CE B21a). Tale importo è relativo alla rilevazione di interessi di mora su accordi transattivi conclusi dall'Ente a definizione di contenziosi in essere.

#### D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", Allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011, come di recente modificato dal tredicesimo correttivo al D. Lgs. 118/2011, approvato con D.M. 1 settembre 2021, prevede che le rivalutazioni delle partecipazioni in società controllate e partecipate valutate in base al metodo del patrimonio netto siano iscritte direttamente nella specifica riserva indisponibile del Patrimonio Netto. La perdita di esercizio della partecipata, invece, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico.

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 39.532,76	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-€ 39.532,76</b>	€ <b>0,00</b>

Nell'anno 2023 si è continuato a valutare con il metodo del patrimonio netto le società partecipate che erano già iscritte nello Stato Patrimoniale.

Le scritture contabili effettuate sono coerenti con quanto dispone il principio contabile al punto 6.1.3. Alla luce delle modifiche nelle regole da applicarsi per la valutazione delle partecipazioni in società controllate e partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto, introdotte dal tredicesimo correttivo, la voce di conto economico risulta valorizzata relativamente all'anno 2023 per euro 39.532,76.

Nel 2023 si è conclusa la procedura di liquidazione della società partecipata Florence Multimedia srl in liquidazione. Si rileva, pertanto, in contabilità una variazione di segno negativo per euro 85.774,00, di cui **39.532,76** relativa alla svalutazione della partecipazione conseguente alla cessazione della partecipazione

ed euro 46.241,24 quale posta correttiva legata al differimento dell'accertamento della quota versata dalla società nel 2024 (vedi voce SPA D.2).

## E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Tale voce ammonta ad **euro € 7.556.770,15**

La gestione straordinaria dell'Ente è caratterizzata dai costi e ricavi di esercizio, che per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica non sono continuativi. Sono pertanto frutto di operazioni straordinarie e non ripetitive.

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	€ 8.534.626,98	€ 6.710.293,54
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 89.547,27
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.362.307,56	€ 6.452.328,18
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 172.319,42	€ 168.418,09
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 8.534.626,98</b>	<b>€ 6.710.293,54</b>
25	Oneri straordinari	€ 977.856,83	€ 1.034.764,34
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 975.621,03	€ 1.029.703,06
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 5.061,28
d	Altri oneri straordinari	€ 2.235,80	€ 0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 977.856,83</b>	<b>€ 1.034.764,34</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 7.556.770,15</b>	<b>€ 5.675.529,20</b>

I **proventi straordinari** ammontano a complessivi euro **8.534.626,98** e risultano così composti:

- **E 24.c - SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO** ammontano ad euro **8.362.307,56** e sono dovute sia agli accertamenti dei maggiori residui attivi registrati in contabilità finanziaria sia alla rilevazione di proventi rilevati dalle scritture continuative e correlati dal piano dei conti integrato a questa voce di reddito. Inoltre va in questa voce considerata anche la rettifica positiva afferente all'applicazione dell'avanzo accantonato per cui si rimanda a quanto già esposto in precedenza (vedi voce CE B17). Infine, con scrittura di rettifica operata in sede di assestamento, si è rilevata la scrittura di allineamento del FCDE che genera una sopravvenienza attiva per **5.374.593,75** come meglio dettagliato nel commento alla voce CE.B.14d.

Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo			
	Imp. D	Imp. A	Scrittura
RETTIFICHE MANUALI		118.280,81	Applicazione Avanzo accantonato (cfr voce CE B.17)
		242.302,10	Rettifica Rateizzazioni 2021 - Storno Rate 2023
		20.826,00	Rettifica Rateizzazioni 2022 - Storno Rate 2023
		3.027,41	Maggiori residui attivi -crediti stralciati esercizi precedenti (vedi tabella c)
		6,01	Rettifica per riallineamento Piano Ammortamento Mutuo
		5.374.593,75	Scrittura di Rettifica allineamento FCDE
	341.381,49	-	Rettifica saldo variazioni su residui attivi cod. E.4.02 contributi agli investimenti agli investimenti (vedi tabella d)
ORDINARIE		5.230,63	Entrate per rimborsi di imposte indirette - da scritture continuative
		350.312,76	Da scritture continuative dell'Ufficio patrimonio - Rivalutazione beni patrimoniali
		1.060.303,73	Insussistenze di residui passivi correnti - da scritture continuative (vedi tabella a)
		1.528.805,85	Variazione nette positive - da scritture continuative (vedi tabella c)
	<b>341.381,49</b>	<b>8.703.689,05</b>	
Totale in CEP		<b>8.362.307,56</b>	

Di seguito la **tabella a)** con la variazione dei residui passivi in contabilità Finanziaria.

Elenco residui passivi eliminati per macroaggregato	Importo Variazione
totale livello 101	-74215,54
totale livello 102	-11557,66
totale livello 103	-941.120,60
totale livello 104	-17249,52
totale livello 109	-11016,57
totale livello 110	-5.143,84
<b>totale</b>	<b>-1.060.303,73</b>
totale livello 202	-725.080,73
totale livello 403	-303,80
<b>totale</b>	<b>-1.785.688,26</b>

E a seguire la **tabella b)** con la variazione dei residui attivi in contabilità Finanziaria.

Variazione residui attivi in contabilità finanziaria			
Entrata - Livello 5°	Variazione -	Variazione +	saldo
1010140002	-6.137,26	1443,08	-4.694,18
1010160001	-11.561,62	2.303,42	-9.258,20
3010201006	-0,01		-0,01
3010201032	-0,01	598,00	597,99
3010201013			0,00
3010301002		43.165,00	43.165,00
3010201999	-1.684,76		-1.684,76
3010301002	-89.132,42		-89.132,42
3010302002	-49.609,57		-49.609,57
3010302003	-102,54		-102,54
3020101004	-767,55		-767,55
3020201004	-8.762.507,46	2.037.767,76	-6.724.739,70
3020201999	-248.230,01	51.194,14	-197.035,87
3020301004	-3.391.502,91	1.812.477,86	-1.579.025,05
3020301999	-80.578,79	2.000,00	-78.578,79
3020401004	-350,54		-350,54
3030302999	-1,00		-1,00
3030399999	-20,50	24,25	3,75
3050201001	-206,95		-206,95
3050203003	-567,60		-567,60
3059999999	-118.540,63	4.897,92	-113.642,71
<b>Totale</b>	<b>-12.761.502,13</b>	<b>3.955.871,43</b>	<b>-8.805.630,70</b>
4020101001	-19.745,63		-19.745,63
4020101002	-298.385,00	7.839,18	-290.545,82
4020101003	-30.147,12	352.828,69	322.681,57
4020102001	-9.328,60		-9.328,60
4020102003	-3.186,01	0,06	-3.185,95
4020102017	-35.489,63		-35.489,63
4020303999	-5.064,69		-5.064,69
<b>economie titolo IV</b>	<b>-401.346,68</b>	<b>360.667,93</b>	<b>-40.678,75</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>-13.162.848,81</b>	<b>4.316.539,36</b>	<b>-8.846.309,45</b>

Si evidenzia, nei seguenti prospetti, tabella c) e tabella d), la movimentazione dei conti economico patrimoniali a seguito della variazioni positive e negative registrate nelle scritture continuative della contabilità finanziaria.

**Tabella c)**

conciliazione contabilità finanziari - economica patrimoniale	
CE. E24c rettific saldo positivo	CE. E.25 b 4c rettifica saldo negativo
1.528.805,85	10.378.142,71
3.027,41	
1.531.833,26	10.378.142,71
<b>-8.846.309,45</b>	

**Tabella d)**

conciliazione contabilità finanziari - economica patrimoniale	
CE. E24c rettific saldo positivo	CE. E.25 b 4c rettifica saldo negativo
341.381,49	382.060,24
<b>-40.678,75</b>	

- **E. 24.d - PLUSVALENZE PATRIMONIALI** per euro **172.319,42** sono relative alle operazioni effettuate nel 2023 di alienazione di terreni (per euro 40.178,20) e altri beni immobili (per euro 132.141,22)

Cod	Voce PEA	Cons. Iniziale	Var +	Var -	Saldo
5.2.4.01.08.001	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	0,00	132.141,22	0,00	132.141,22
5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	0,00	40.178,20	0,00	40.178,20

Il dettaglio delle plusvalenze (plusvalenze realizzate su alienazioni di beni mobili e immobili) è contenuto nella Relazione della Direzione Patrimonio.

Gli **oneri straordinari** ammontano a complessivi euro **977.856,83** e risultano così composti:

- **E. 25.b - SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO risultano pari ad euro 975.621,03** come da seguente riepilogo:

Codice	descrizione	VAR +	VAR -	SALDO
5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	13.288.938,41	12.313.317,38	975.621,03
Sopravvenienza passiva e insussistenze dell'attivo				<b>975.621,03</b>

Questa posta economica si movimenta con la contabilizzazione sia delle variazioni sui residui attivi in contabilità finanziari sia degli scarichi da inventario a cui si rimanda alla Relazione della Direzione Patrimonio per maggiori chiarimenti.

Con scrittura di rettifica operata in sede di assestamento si è inoltre rilevata l'insussistenza dell'attivo a seguito dell'operazione finanziaria dello stralcio dei crediti per riallineare l'accantonamento di competenza del FCDE:

Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo		
Imp. D	Imp. A	Scrittura
2.908.566,80		Svalutazione a insussistenze attive PATRIMONIO
2.228,90		Scritture PATRIMONIO per ATTI
10.378.142,71		Variazione nette negative - da scritture continuative (vedi tabella c)
	11.931.257,14	Rettifica Crediti Stralciati Bilancio 2023
	382.060,24	Rettifica saldo variazioni su residui attivi cod. E.4.02 contributi agli investimenti agli investimenti (vedi tabella d)
<b>13.288.938,41</b>	<b>12.313.317,38</b>	
<b>975.621,03</b>		Totale in CEP

- **E. 25.d – ALTRI ONERI STRAORDINARI** per euro **2.235,80** sono relative alla restituzione di somme non dovute al MIT effettuate nel 2023 (cap 21380/0 e cap 21054/0 restituzione Fondo adeguamento prezzi). La scrittura è stata rilevata dal sistema contabile contestualmente alla registrazione in contabilità finanziaria delle movimentazioni del conto integrato.

## IMPOSTE

CONTO ECONOMICO		2023	2022
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 13.903.505,35	€ 21.652.508,15
26	Imposte (*)	€ 1.010.590,98	€ 987.569,38
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 12.892.914,37</b>	<b>€ 20.664.938,77</b>

Sono contabilizzati in questa voce i pagamenti effettuati a titolo di IRAP per euro **1.010.590,98**.

## RISULTATO DI ESERCIZIO

**Il conto economico 2023 presenta un risultato positivo per euro 12.892.914,37 a fronte del risultato positivo dell'anno 2022 pari ad euro 20.664.938,77.**

## STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause.

L'**attivo** è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti.

Il **passivo**, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dai Principi contabili applicati alla contabilità Economica Patrimoniale, i cespiti componenti il patrimonio sono stati adeguati e riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti 2023.

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1.073.758,91	€ 1.123.237,11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 245.031,20	€ 210.292,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 283.635,38	€ 260.245,54
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 77.946.640,02	€ 66.072.569,49
9	Altre	€ 11.138.092,76	€ 9.737.356,46
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 90.687.158,27</b>	<b>€ 77.403.701,20</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 251.005.959,76	€ 242.993.438,11
1.1	Terreni	€ 16.989.007,42	€ 16.989.007,42
1.2	Fabbricati	€ 61.561.051,65	€ 62.630.466,52
1.3	Infrastrutture	€ 172.455.900,69	€ 163.373.964,17
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 146.877.789,35	€ 146.378.566,61
2.1	Terreni	€ 40.353.195,74	€ 40.353.228,74
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 97.828.951,23	€ 97.452.727,18
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 487.496,25	€ 495.308,87
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 2.174.410,79	€ 1.909.175,31
2.5	Mezzi di trasporto	€ 776.423,48	€ 808.661,74
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.059.071,25	€ 1.225.889,42
2.7	Mobili e arredi	€ 4.072.786,67	€ 4.010.389,53
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 125.453,94	€ 123.185,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 117.099.390,88	€ 101.681.111,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 514.983.139,99</b>	<b>€ 491.053.115,72</b>

Lo Stato Patrimoniale descrive i risultati della gestione patrimoniale e indica la consistenza del Patrimonio dell'Ente al termine dell'esercizio di riferimento. La gestione patrimoniale avviene nel rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., e in particolare dall'Allegato 1 "Principi contabili generali" e dall'Allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale". Utilizzando il software per la gestione degli inventari, la **Direzione Patrimonio e TPL** ha regimentato le disposizioni e le metodologie dettate dal processo di Armonizzazione contabile organizzando un aggiornamento autonomo delle scritture inventariali.

Nell'esercizio 2023 le attività svolte possono essere riassunte nelle seguenti fasi:

#### **1. Revisione del patrimonio immobiliare:**

- *Revisione e chiusura delle immobilizzazioni in corso.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati non ancora utilizzati da parte dell'Ente. Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione/ricostruzione del cespite. Rimangono iscritte come tali fino al momento in cui l'opera è terminata e pronta per essere utilizzata, a tale data l'immobilizzazione viene riclassificata nella specifica voce dello Stato Patrimoniale. Nel corso dell'annualità 2023 la Direzione Patrimonio ha provveduto, a seguito del collaudo/CRE delle opere eseguite comunicato dai vari uffici e a seguito delle ricognizioni effettuate con le Direzioni competenti, alla chiusura di n. 75 immobilizzazioni in corso imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale. In particolare n. 23 sono state aperte e chiuse nell'esercizio corrente e n. 52 sono relative a lavori in esecuzione dagli esercizi precedenti e chiusi nell'esercizio 2023.
  - *Imputazione degli investimenti fissi lordi dell'annualità.* Tutte le spese sostenute in conto capitale nell'annualità 2023 per gli investimenti sul patrimonio mobiliare e immobiliare della Città Metropolitana di Firenze sono state imputate nelle rispettive voci dello Stato Patrimoniale secondo le indicazioni contenute nei principi contabili vigenti.
  - *Ricognizioni catastali e aggiornamenti inventariali.* Nel corso del 2023 sono state effettuate alcune rettifiche interne all'inventario a seguito di frazionamenti, accorpamenti, fusioni, cambi di condizione giuridica che hanno riguardato nello specifico Palazzo Medici Riccardi, alcuni terreni nel Comune di Sesto Fiorentino, il complesso scolastico "Balducci", il Complesso scolastico di via San Marcellino e il complesso scolastico di via Garibaldi a Figline Valdarno.
  - *Acquisizione degli atti e conseguente aggiornamento delle consistenze.* Sono stati registrati gli atti modificativi, incrementativi o diminutivi del patrimonio immobiliare, come ad esempio: contratti di compravendita, di permuta, donazioni, atti di trasferimento ecc., comportando un aggiornamento delle consistenze patrimoniali. In particolare nell'esercizio del 2023 sono stati stipulati i contratti di compravendita di alcuni immobili, la cui alienazione era stata disposta nel 2022 seguito di Asta pubblica e di Avviso di trattativa privata e che nel precedente esercizio erano stati gestiti in inventario come acconti sulle vendite. Si tratta dell'ex Casa Cantoniera in località Ponte a Cappiano nel Comune di Fucecchio per l'importo di € 76.000, di una Palazzina sita nel Comune di Figline e Incisa Valdarno per l'importo di € 110.000,00 e di alcuni terreni posti nel Comune di Sesto Fiorentino per l'importo di € 34.720. Inoltre nell'esercizio 2023, la Città metropolitana di Firenze in esecuzione del Piano delle Alienazioni, approvato dal Consiglio metropolitana, ha provveduto all'alienazione di un terreno nel Comune di San Casciano Val di Pesa lungo la SP 12, per l'importo di € 5.491,20 e ha disposto l'alienazione di un terreno lungo la SP 59 nel Comune di Fiesole, il cui contratto di compravendita sarà stipulato nel 2024 per l'importo di € 4.000,00.
- 2. Aggiornamento annuale attraverso l'inventariazione dei beni acquisiti nell'annualità.** Le spese sostenute per l'acquisto di beni mobili sono state iscritte nell'inventario secondo le disposizioni dei principi contabili e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- 3. Acquisizione a patrimonio dei beni acquistati direttamente dagli Istituti Scolastici.** Nel 2023 la Città metropolitana ha mantenuto la procedura, adottata negli anni precedenti, del trasferimento di risorse agli Istituti scolastici per poter provvedere direttamente all'acquisto di arredi. La Direzione Patrimonio ha di conseguenza provveduto, sulla base della rendicontazione presentata dagli Istituti scolastici, a registrare in inventario i beni mobili acquisiti nel rispetto dei principi contabili e del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

I risultati della gestione patrimoniale **2023** sono di seguito riassunti:

## B.I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

### Immobilizzazioni immateriali

CODICE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE registro cespiti	VAR + da spese	VAR + Da IIC	Var - da IIC	QUOTA AMM.TO	FINALE registro cespiti
BI2	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	1.123.237,11 €	229.172,80 €	161.137,60 €	0,00 €	-439.788,60 €	1.073.758,91 €
BI3	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	210.292,60 €	139.983,06 €	39.650,00 €	0,00 €	-144.894,46 €	245.031,20 €
BI4	1.2.1.04.01.01.001	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	260.245,54 €	819,84 €	22.570,00 €	0,00 €	0,00 €	283.635,38 €
BI6	1.2.1.06.01.01.001	Accounti per realizzazione beni immateriali	66.072.569,49 €	18.553.177,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	77.946.640,02 €
BI9	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	9.737.356,46 €	381.631,74 €	5.624.062,40 €	0,00 €	-4.604.957,84 €	11.138.092,76 €
<b>TOTALI</b>			<b>77.403.701,20 €</b>	<b>19.304.785,10 €</b>	<b>5.847.420,00 €</b>	<b>6.679.107,13 €</b>	<b>-5.189.640,90 €</b>	<b>90.687.158,27 €</b>

Secondo quanto disposto dal Principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, tra le immobilizzazioni immateriali sono registrate anche le spese e le migliorie incrementative su beni di terzi. Le immobilizzazioni in corso comprendono quindi tutte le spese per opere non concluse su beni di terzi o su beni immateriali (progetti, studi, ricerche, ecc.). Anche nel 2023 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade regionali e sugli immobili di terzi, così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse n. 75 immobilizzazioni in corso imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale. In particolare n. 23 sono state aperte e chiuse nell'esercizio corrente e n. 52 sono relative a lavori in esecuzione dagli esercizi precedenti e chiusi nell'esercizio 2023

## B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - B.III - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

CODICE CESP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE registro cespiti	VAR + da spese	VAR + da sopr. a riserve	VAR + da rettifiche s.p.	VAR + da IIC	VAR - da vendite	VAR - da insus. a riserve	VAR - da insus.	VAR - da rettifiche s.p.	QUOTA AMM.TO	FINALE registro cespiti	Plusvalenze
BI11.1	Terreni demaniali	16.989.007,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.989.007,42 €	0,00 €
BI11.2	Altri beni immobili demaniali	62.630.466,52 €	6.921,58 €	350.312,76 €	8.521.884,56 €	569.162,92 €	0,00 €	0,00 €	350.312,76 €	8.521.884,56 €	-1.645.499,36 €	61.561.051,66 €	0,00 €
BI11.3	Infrastrutture demaniali	163.373.964,17 €	54.667,53 €	0,00 €	0,00 €	17.292.861,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8.265.592,99 €	172.455.900,69 €	0,00 €
BI12.1	Altri terreni n.a.c.	40.353.228,74 €	0,00 €	0,00 €	33,00 €	0,00 €	33,00 €	0,00 €	0,00 €	33,00 €	0,00 €	40.353.195,74 €	40.178,20 €
BI12.2	Fabbricati ad uso abitativo	155.150,09 €	0,00 €	0,00 €	35.886,10 €	0,00 €	53.858,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.523,99 €	132.653,42 €	132.141,22 €
BI12.2	Fabbricati ad uso commerciale	71.110,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.616,15 €	69.494,45 €	0,00 €
BI12.2	Fabbricati ad uso scolastico	80.342.137,59 €	62.115,00 €	913.593,49 €	20.601.538,39 €	2.492.349,09 €	0,00 €	913.593,49 €	0,00 €	20.637.424,49 €	-3.032.833,08 €	79.827.882,50 €	0,00 €
BI12.2	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.056,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-266,12 €	4.790,22 €	0,00 €
BI12.2	Impianti sportivi	2.238.223,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	711.762,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-66.862,79 €	2.883.123,17 €	0,00 €
BI12.2	Fabbricati destinati ad asili nido	93.817,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.470,17 €	87.347,32 €	0,00 €
BI12.2	Musei, teatri e biblioteche	43.648,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.408,00 €	42.240,00 €	0,00 €
BI12.2	Fabbricati ad uso strumentale	4.435.487,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.856,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-184.963,90 €	4.254.379,83 €	0,00 €
BI12.2	Beni immobili n.a.c.	10.068.096,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	783.131,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-324.187,02 €	10.527.040,32 €	0,00 €
BI12.99	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	115.133,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-743,02 €	114.390,64 €	0,00 €
<b>TOTALI</b>		<b>380.914.527,69 €</b>	<b>123.704,11 €</b>	<b>1.263.906,25 €</b>	<b>29.159.342,05 €</b>	<b>21.853.123,95 €</b>	<b>53.891,78 €</b>	<b>913.593,49 €</b>	<b>350.312,76 €</b>	<b>29.159.342,05 €</b>	<b>-13.534.966,59 €</b>	<b>389.302.497,38 €</b>	<b>172.319,42 €</b>

Come ricordato in premessa anche per l'esercizio 2023 sono state registrate in inventario tutte le operazioni incrementative o diminutive del patrimonio immobiliare dell'Ente, derivanti da lavori di manutenzione straordinaria eseguiti o in corso di esecuzione. Nel corso del 2023 sono state effettuate anche alcune variazioni dello stato patrimoniale dovute a frazionamenti, fusioni, accorpamenti o nuovi accatastamenti. Questo tipo di attività ha generato delle insussistenze patrimoniali di euro 29.159.342,05 compensate da sopravvenienze di pari importo.

Sono inoltre state registrate le operazioni di alienazione disposte nell'esercizio 2022 a seguito di Asta pubblica e di Avviso di trattativa privata, i cui contratti di compravendita sono però stati stipulati nell'esercizio 2023: ex Casa Cantoniera in località Ponte a Cappiano nel Comune di Fucecchio per l'importo di euro 76.000, di una Palazzina sita nel Comune di Figline e Incisa Valdarno per l'importo di € 110.000,00 e di alcuni terreni posti nel Comune di Sesto Fiorentino per l'importo di euro 34.720.

Inoltre nell'esercizio 2023, la Città Metropolitana di Firenze in esecuzione del Piano delle Alienazioni, approvato dal Consiglio metropolitana, ha provveduto all'alienazione di un terreno nel Comune di San Casciano Val di Pesa lungo la SP 12, per l'importo di euro 5.491,20.

Le procedure di alienazione sopra descritte hanno comportato delle plusvalenze per complessivi euro 172.319,42, meglio dettagliati nel paragrafo "Plusvalenze".

Infine occorre evidenziare che nel 2023 con atto dirigenziale n. 2808/2023, in esecuzione del Piano delle alienazioni 2023, è stata disposta la vendita a trattativa privata con il Comune di Fiesole di un terreno lungo la SP 59, il cui contratto di compravendita sarà stipulato nel 2024 per l'importo di euro 4.000,00. Pertanto l'importo è stato gestito in inventario come acconti sulle vendite come di seguito riportato:

E.4.04.01.08.012/(V) - Alienazione di Infrastrutture stradali	Scr. Accertamento n° 1697 Anno: 2023 del 1/1/2023 - Capitolo n° 794/10	400				
	Cespite	Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP	
		400	0	1.3.2.02.06.08.012	Crediti da Alienazione di Infrastrutture stradali	
	DT 2808/23 ALIENAZIONE TRATTATIVA PRIVATA AREA POSTA AI MARGINI SP 54 COMUNE DI FIESOLE	0,00	400	2.4.4.01.01.01.001	Acconti ricevuti	
	Scr. Accertamento n° 1696 Anno: 2023 del 1/1/2023 - Capitolo n° 794/11	3.600,00				
	Cespite	Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP	
		3.600,00	0	1.3.2.02.06.08.012	Crediti da Alienazione di Infrastrutture stradali	
	DT 2808/23 ALIENAZIONE TRATTATIVA PRIVATA AREA POSTA AI MARGINI SP 54 COMUNE DI FIESOLE	0	3.600,00	2.4.4.01.01.01.001	Acconti ricevuti	

## Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE registro cespiti	VAR + da spese	VAR - da vendite	VAR - da insus. scarico	QUOTA AMM.TO	FINALE Registro cespiti
BIII2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	195.126,29 €	37.384,43 €	0,00 €	0,00 €	-15.494,35 €	217.016,37 €
BIII2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	300.182,58 €	0,00 €	0,00 €	1.749,48 €	-27.953,22 €	270.479,88 €
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	1.909.175,31 €	401.567,88 €	0,00 €	41,70 €	-136.290,70 €	2.174.410,79 €
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001.0	Mezzi di trasporto stradali leggeri	279.407,40 €	191.054,79 €	6.699,65 €	0,00 €	-123.354,57 €	340.407,97 €
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001.0	Mezzi di trasporto stradali pesanti	473.652,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-73.611,23 €	400.041,26 €
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	414,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-69,13 €	345,58 €
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	55.187,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-19.558,47 €	35.628,67 €
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	217.807,20 €	90.960,12 €	0,00 €	0,00 €	-124.418,26 €	184.349,06 €
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001	Server	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	538.608,73 €	341.994,51 €	0,00 €	0,00 €	-371.610,67 €	508.992,57 €
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	469.473,49 €	183.471,18 €	0,00 €	0,00 €	-287.215,05 €	365.729,62 €
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	2.183.971,71 €	484.809,71 €	0,00 €	437,72 €	0,00 €	2.302.518,49 €
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	30.961,45 €	5.773,36 €	0,00 €	0,00 €	-5.118,34 €	31.616,47 €
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.795.456,37 €	234.373,17 €	0,00 €	0,00 €	-291.177,83 €	1.738.651,71 €
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	0,16 €	1.750,00 €	0,00 €	0,00 €	-350,16 €	1.400,00 €
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	7.612,00 €	1.638,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.250,80 €
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	440,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-27,50 €	412,50 €
<b>TOTALI</b>				<b>8.457.477,03 €</b>	<b>1.974.777,95 €</b>	<b>6.699,65 €</b>	<b>2.228,90 €</b>	<b>-1.476.249,48 €</b>	<b>8.581.251,74 €</b>

Per quanto riguarda i beni mobili, nell'annualità 2023 sono stati acquistati circa 5.750 beni per un valore complessivo di euro **1.956.245,22**. Tra le insussistenze si rilevano lo scarico dei beni con ancora un valore residuo da ammortizzare per un importo pari a euro **2.228,90** e l'importo di euro **6.699,65** relativo a delle penali che sono state applicate sull'acquisto di nuovi automezzi per la Protezione Civile.

Per quanto riguarda i trasferimenti di risorse che questo Ente eroga agli Istituti scolastici per l'acquisto di beni mobili nel 2023 sono stati inventariati circa **1669** beni mobili per un valore complessivo di euro **850.425,76** oltre l'acquisto di software, patrimonializzati come costi pluriennali, per un importo di euro **5.172,80**, il tutto per un importo complessivo di euro **855.598,56**.

## Spese Titolo 2 non patrimonializzate

SCRITTURA	IMPORTO NON IMPUTATO	CODPESP	PESP
Scr. Liquidazione n° 81 Anno: 2023 del 4/1/2023 - Impegno n° 4491 Anno: 2022 del: 1/1/2023 - Capitolo n° 20792/0	600.000,00	2.3.2.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni
Scr. Liquidazione n° 281 Anno: 2023 del 4/1/2023 - Impegno n° 562 Anno: 2022 del: 1/1/2023 - Capitolo n° 20641/0	52.500,00	2.3.2.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni
<b>TOTALE</b>	<b>652.500,00</b>		

La tabella sopra riportata, riepiloga le scritture contabili che non sono state inserite nel patrimonio dell'Ente. L'importo di euro 600.000,00 riguarda il contributo erogato al Comune di Empoli in esecuzione della delibera n. 111 del 26/10/2022 con la quale il Consiglio metropolitano ha autorizzato la compartecipazione dell'Ente al finanziamento della progettazione e della realizzazione di un nuovo impianto sportivo di atletica usufruibile anche dagli studenti del Polo scolastico di via Raffaello Sanzio, Empoli. L'importo di euro 52.500,00 è invece relativo al contributo erogato al Comune di Empoli per la realizzazione di un ponte nel centro città.

## Plusvalenze

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state registrate le plusvalenze indicate nella tabella seguente.

CODICE PESP	SCRITTURA	IMPORTO	PLUSVALENZA
5.2.4.02.01.999	Scr. Accertamento n° 1681 Anno: 2023 del 1/1/2023 - Capitolo n° 794/10	549,12	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.02.01.999	Scr. Accertamento n° 1600 Anno: 2023 del 1/1/2023 - Capitolo n° 794/11	4.942,08	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
	<b>TOTALE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI ACCERTAMENTI 2023</b>	<b>5.491,20</b>	
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1558/2022 - DT 2057/22 ALIENAZIONE IMMOBILI C.M. FI A.D. 1703/22	25.532,06	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1558/2022 - DT 2057/22 ALIENAZIONE IMMOBILI C.M. FI A.D. 1703/22	32.495,26	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo
	<b>TOTALE (A)</b>	<b>58.027,32</b>	
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	5.327,97	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	5.327,97	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	5.327,97	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	5.327,97	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	843,65	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1556/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 1	5.311,47	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
	<b>TOTALE (B)</b>	<b>27.467,00</b>	
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1557/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 2	1.805,00	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1557/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 2	1.805,00	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1557/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 2	1.805,00	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1557/2022 - DT 2056/22 AVVISO DI VENDITA A TRATTATIVA PRIVATA LOTTO 2	1.805,00	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.
	<b>TOTALE (C)</b>	<b>7.220,00</b>	
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1559/2022 - DT 2057/22 ALIENAZIONE IMMOBILI	35.042,98	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo
5.2.4.01.08.001	accertamento N. 1559/2022 - DT 2057/22 ALIENAZIONE IMMOBILI	39.070,92	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo
	<b>TOTALE (D)</b>	<b>74.113,90</b>	
	<b>TOTALE PLUSVALENZE DA RATEI (ACCERTAMENTI 2022) A+B+C+D</b>	<b>166.828,22</b>	
	<b>TOTALE PLUSVALENZE 2023</b>	<b>172.319,42</b>	

In particolare si rileva l'importo di euro 5.491,20 derivante dall'alienazione di terreno descritto nel paragrafo corrispondente, euro 166.828,22 quale plusvalenze dovute all'alienazione di immobili disposte nell'esercizio 2022 ma il cui contratto di compravendita è stato perfezionato nel 2023.

## Contribuzione Esterna

In riferimento ad incrementi di valore derivanti da liquidazioni finanziate con contribuzione esterna si riporta nella tabella i relativi dati. Si tratta in particolare di contributi utilizzati principalmente per la manutenzione delle strade regionali e provinciali, ma anche per la manutenzione di immobili sia di proprietà che di terzi.

CODICE CESP	DESCRIZIONE	IMPORTO
BI2	Costi di ricerca e sviluppo	229.172,80 €
BI3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	94.564,88 €
BI6 E BIII3	Immobilizzazioni in corso e acconti	43.156.840,67 €
BI9	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	349.985,52 €
BIII2.4	Attrezzature n.a.c.	118.696,79 €
BIII2.5	Mezzi di trasporto stradali leggeri	81.164,32 €
BIII2.6	Macchine per ufficio	23.926,64 €
BIII3	Infrastrutture demaniali	54.667,53 €
	<b>TOTALE</b>	<b>44.109.019,15 €</b>

	TIPOFINANZIAMENTO	IMPORTO
2.5.3.01.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	28.624.131,78 €
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	3.495.340,10 €
2.5.3.01.01.02.011	Contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali	22.500,00 €
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	2.573.584,07 €
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	9.323.692,90 €
2.5.3.01.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	69.770,30 €
	<b>TOTALE</b>	<b>44.109.019,15 €</b>

### Immobilizzazioni in corso

Anche nell'esercizio 2023 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade metropolitane e su tutti i beni propri e di terzi così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse n. 75 immobilizzazioni in corso imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale. In particolare n. 23 sono state aperte e chiuse nell'esercizio corrente e n. 52 sono relative a lavori in esecuzione dagli esercizi precedenti e chiusi nell'esercizio 2023. Si rileva che l'ufficio nell'esercizio 2023 ha provveduto ha una ricognizione di un'immobilizzazione in corso di anni pregressi relativa a fatture da ricevere contenente circa n. 100 scritture a sua volta afferenti a più di 500 fatture. L'attività è consistita nella ricostruzione logica e cronologica dei lavori a cui le varie fatture si riferivano, all'individuazione dei cespiti associati e alla verifica dell'effettiva patrimonializzazione. Accertato pertanto che, ad eccezione di alcune scritture relative a incentivi tecnici ancora da liquidare, tutte le fatture erano già state patrimonializzate nel corso dei vari esercizi, si è proceduto alla svalutazione dell'immobilizzazione per un totale di euro 2.558.254,04;

Tabella 4

Codice CESP	Componente CESP	Codice SP	Stato Patrimoniale	Iniziale registro cespiti	Var+ da spese	Var- da insussitenze	Var- da IIC	Finale registro cespiti	Finale scritture
BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	66.072.569,49 €	18.553.177,66 €	0,00 €	6.679.107,13 €	77.946.640,02 €	77.946.640,02 €
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	97.599.903,54 €	38.337.750,23 €	2.558.254,04 €	21.021.436,82 €	112.357.962,91 €	112.357.962,91 €
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	4.081.207,46 €	46.940,17 €	0,00 €	0,00 €	4.128.147,63 €	4.128.147,63 €
			<b>totali</b>	<b>167.753.680,49 €</b>	<b>56.937.868,06 €</b>	<b>2.558.254,04 €</b>	<b>27.700.543,95 €</b>	<b>194.432.750,56 €</b>	<b>194.432.750,56 €</b>

**Raccordo variazioni beni mobili e immobili (tab. 2, 3 e 4) con lo Stato Patrimoniale**

B	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
BI	<b>IMMOBILIZZAZIONI immateriali</b>			
BI1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	
BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		1.073.758,91	
BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		245.031,20	
BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		283.635,38	
BI5	Avviamento		0,00	
BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		77.946.640,02	
BI9	Altre		11.138.092,76	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali (tab. 2)</b>			<b>90.687.158,27</b>
BII	<b>IMMOBILIZZAZIONI materiali</b>			
BII1	<b>BENI DEMANIALI</b>			
BII1.1	Terreni		16.989.007,42	
BII1.2	Fabbricati		61.561.051,66	
BII1.3	Infrastrutture		172.455.900,69	
BII1.9	Altri beni demaniali		0,00	
	<b>Totale beni demaniali</b>		<b>251.005.959,77</b>	
BIII	<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI materiali</b>			
BIII2.1	Terreni		40.353.195,74	
BIII2.2	Fabbricati		97.828.951,23	
	<i>Beni immobili n.a.c.</i>	10.527.040,32		
	<i>Fabbricati ad uso abitativo</i>	132.653,42		
	<i>Fabbricati ad uso commerciale</i>	69.494,45		
	<i>Fabbricati ad uso scolastico</i>	79.827.882,50		
	<i>Fabbricati ad uso strumentale</i>	4.254.379,83		
	<i>Fabbricati destinati ad asili nido</i>	87.347,32		
	<i>Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	4.790,22		
	<i>Impianti sportivi</i>	2.883.123,17		
	<i>Musei, teatri e biblioteche</i>	42.240,00		
BIII2.3	Impianti e macchinari		487.496,25	
BIII2.3a	di cui in leasing finanziario		0,00	
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali		2.174.410,79	
BIII2.5	Mezzi di trasporto		776.423,48	
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware		1.059.071,25	
BIII2.7	Mobili e arredi		4.072.786,67	
BIII2.99	Altri beni materiali		125.453,94	
	<b>Totale beni materiali</b>			<b>397.883.749,12</b>
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.			<b>116.486.110,54</b>
	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali		112.357.962,91	
	Immobilizzazioni materiali in costruzione		4.128.147,63	

Si rileva che le immobilizzazioni in corso di cui alla voce BIII3 come esposte nella tabella sopra riportata per un importo complessivo pari a euro 116.486.110,54 non corrisponde alla voce dello Stato Patrimoniale, pari a euro **117.099.390,88**. La differenza pari ad euro 613.280,34 è dovuta principalmente alla registrazione delle fatture da ricevere al 31/12/2022 secondo la sintesi dei dati estratti dal programma di contabilità economica:

Fatture da ricevere U.2.02	16.291.164,21	+
Fatture ricevute U.2.02	14.952.803,14	-
Cancellazione residui U.2.02	725.080,73	-
<b>Totale</b>	<b>613.280,34</b>	

## B.IV – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 8.540.259,26	€ 8.459.897,11
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 85.774,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 4.753.195,21	€ 4.428.508,32
c	<i>altri soggetti</i>	€ 3.787.064,05	€ 3.945.614,79
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 8.540.259,26</b>	<b>€ 8.459.897,11</b>

Nelle immobilizzazioni finanziarie trovano allocazione i valori relativi alle partecipazioni della Città Metropolitana di Firenze in società controllate e partecipate e in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011).

Le **partecipazioni dell'Ente al 31/12/2023** si suddividono in:

**imprese controllate (IV 1 a):**

partecipazioni in società nei cui confronti l'Ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o comunque di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria e/o ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (come definite dall'art. 11-*quater* D. Lgs. 118/2011) e partecipazioni in enti strumentali controllati dall'Ente, come definiti dall'art. 11-*ter*, comma 1, D. Lgs. 118/2011;

**imprese partecipate (IV 1 b):**

partecipazioni in società nelle quali l'Ente detiene una partecipazione pari almeno il 20% del capitale sociale (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa), come definite dall'art. 11-*quinquies* D. Lgs. 118/2011m e partecipazioni in enti pubblici e privati nei quali l'Ente detiene una partecipazione non di controllo, come definiti dall'art. 11-*ter*, comma 2, D. Lgs. 118/2011;

**altri soggetti (IV 1 c)**

altre partecipazioni detenute dall'Ente, non rientranti nelle fattispecie sopra indicate.

In armonia con i principi contabili internazionali e con il principio contabile Allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011, le partecipazioni societarie dell'Ente sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto", consistente nella identificazione della quota di patrimonio netto posseduta all'interno delle varie società, calcolata applicando la quota percentuale posseduta dalla Città Metropolitana al patrimonio netto risultante, per ognuna di tali società, dall'ultimo bilancio approvato (Bilancio 2022). Per quanto previsto dal sopra richiamato principio contabile, come modificato dal DM 1 settembre 2021, le perdite d'esercizio delle società controllate e partecipate di cui agli artt. 11-*quater* e 11-*quinquies* sono state portate al conto economico per la quota di pertinenza, ed hanno comportato come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria; gli utili sono stati iscritti in una specifica riserva del netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto ed hanno comportato come contropartita l'incremento della partecipazione.

Le partecipazioni non societarie detenute dall'Ente sono state anch'esse valutate con il "metodo del patrimonio netto" in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile Allegato 4/3. Laddove non presente un fondo di dotazione iniziale o in mancanza di quote della Città Metropolitana nel

patrimonio/fondo di dotazione iniziale la partecipazione è stata valorizzata con la cifra simbolica di euro 1,00.

Trattandosi, infine, di partecipazioni in enti che non hanno “valore di liquidazione”, in quanto il loro statuto prevede che in caso di scioglimento il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono state registrate tra le immobilizzazioni finanziarie dell’attivo patrimoniale e, come contropartita, è stata creata una riserva non disponibile di pari entità.

Si fornisce di seguito breve disamina delle operazioni di rilievo verificatesi nel corso dell’anno 2023 ed aventi effetti sul presente Stato Patrimoniale.

– Florence Multimedia srl in liquidazione - Cessazione partecipazione.

Nel corso del 2023 è giunta a conclusione la procedura di liquidazione della società Florence Multimedia srl in liquidazione per cui alla data del 31/12/2023 risulta cessata la partecipazione della Città Metropolitana nella società in parola.

In data 29/11/2023 si è svolta l’assemblea dei soci per l’approvazione espressa del bilancio finale di liquidazione e del connesso piano di riparto, rilascio di quietanza senza riserve al Liquidatore per il deposito del bilancio finale di liquidazione e conseguente autorizzazione al deposito di istanza di definitiva cancellazione della società dal Registro Imprese ex artt. 2493, secondo comma, e 2495 codice civile. In data 15/12/2023 è avvenuta la definitiva cancellazione della società dal Registro delle Imprese.

Nello Stato Patrimoniale 2023 viene registrata, pertanto, una variazione di segno negativo, al punto B IV 1 a) “Partecipazioni in imprese controllate”, nelle immobilizzazioni finanziarie dell’Ente a seguito della cessazione della partecipazione.

– Società Consortile Energia Toscana CET srl.

La percentuale di capitale societario in possesso della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente stato patrimoniale, pari al 1,9878%, risulta diminuita rispetto al 2022 (1,9816%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto ad un aumento di capitale disposto dalla società nel 2023 per consentire l’ingresso di nuovi soci, a cui l’Ente non ha aderito, con conseguente redistribuzione di quote.

– Fondazione ITS MITA (Made in Italy Tuscany Academy)

La percentuale di apporto al fondo di dotazione della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente stato patrimoniale, pari al 4,67%, risulta diminuita rispetto al 2022 (4,72%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto all’aumento del Fondo di dotazione della Fondazione per effetto dell’ingresso di nuovi soci come risultante dall’ultimo bilancio approvato (bilancio 2022).

– Fondazione ITS PRIME

La percentuale di apporto al fondo di dotazione della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente stato patrimoniale, pari al 4,22%, risulta diminuita rispetto al 2022 (4,37%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto all’aumento del Fondo di dotazione della Fondazione per effetto dell’ingresso di nuovi soci come risultante dall’ultimo bilancio approvato (bilancio 2022).

– Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale SIPL

La percentuale di apporto al fondo di dotazione della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente stato patrimoniale, pari al 0,1332%, risulta diminuita rispetto al 2022 (0,1350%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto all’aumento del Fondo di dotazione della Fondazione per effetto dell’ingresso di nuovi soci come risultante dall’ultimo bilancio approvato (bilancio 2022).

– Fondazione Paolo Rossi Foundation

La Città Metropolitana di Firenze ha aderito alla Paolo Rossi Foundation nel 2022 conferendo euro 10.000,00 al Fondo di Dotazione, infatti, nello stato patrimoniale 2022 tale partecipazione era stata iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie al “costo di acquisizione”, come indicato dal Principio OIC n. 21 “Partecipazioni”, cui il principio contabile Allegato 4/3 rimanda. Anche nel presente Stato patrimoniale la partecipazione è stata iscritta al costo di acquisto in quanto l’iscrizione nel Fondo di Dotazione della quota versata dalla Città Metropolitana di Firenze avverrà in occasione della redazione del bilancio 2023 della Fondazione, come dalla stessa comunicato con pec del 12/2/2024, prot n. 7333.

– Fondazione Artemio Franchi.

Con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 126/2022 la Città Metropolitana di Firenze è entrata a far parte del Comitato di Fondazione della Fondazione Artemio Franchi onlus impegnandosi a contribuire con una elargizione di euro 10.000,00 da destinare al fondo patrimoniale intangibile. Tale partecipazione non è stata valorizzata tra le immobilizzazioni finanziarie dello stato patrimoniale 2022 in quanto in base alla matrice di correlazione il piano finanziario utilizzato ha determinato la movimentazione nella contabilità

economico-patrimoniale al momento della liquidazione che è avvenuta all'inizio del 2023. Nel presente stato patrimoniale tale partecipazione viene quindi iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie al "costo di acquisizione", come indicato dal Principio OIC n. 21 "Partecipazioni".

Nella tabella di seguito riportata si fornisce evidenza della **consistenza delle Immobilizzazioni Finanziarie dell'Ente al 31/12/2023** valutate in base al metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto nel caso di nuove adesioni, come disposto dal paragrafo 6.1.3 del principio contabile 4/3.

Denominazione	Patrimonio netto 2022	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione	Valore partecipazione
SILFI spa	9.975.807,00	1.045.000,00	11,8565%	881.704,56
Società Consortile Energia Toscana CET srl	723.018,00	92.818,70	1,9778%	14.299,85
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	1.158.424,00	400.000,00	12,50%	144.803,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	1.470.239,00	30.000,00	nd <sup>1</sup>	1,00
Fondazione Scienza e Tecnica	112.404,60	77.468,53	33,33%	37.464,45
Fondazione Primo Conti	7.289.283,00	7.171.405,00	nd <sup>2</sup>	1,00
Fondazione ITS MITA	134.496,00	107.000,00	4,67%	6.280,96
Fondazione ITS PRIME	1.389.566,00	118.500,00	4,22%	58.639,69
Fondazione ITS VITA	105.685,00	84.500,00	1,18%	1.247,08
Fondazione ORT	7.005.311,17	5.273.161,55	0,0979%	6.858,20
Fondazione SIPL	1.435.893,00	751.000,00	0,1332%	1.912,61
Fondazione Teatro della Toscana	2.833.830,00	210.000,00	nd <sup>3</sup>	1,00
Fondazione Italia Sociale	569.069,00	100.000,00	nd <sup>4</sup>	1,00
Fondazione ITS Prodiggi	112.803,00	112.500,00	4,444%	5.008,45
Paolo Rossi Foundation	-	-	nd	10.000,00
Fondazione Artemio Franchi	-	-	nd	10.000,00
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	654.767,00	71.676,02	23,992%	157.091,70
Centro di Studi musicali Tempo Reale	48.490,00	-	nd	1,00
Centro Studi Musicali F. Busoni	-50.924,40	-	nd	0,00
Polimoda	44.047.047,00	332.786,00	7,7596%	3.417.874,66
Mus.e	1.433.243,00	-	nd	1,00
Centro Firenze per la Moda Italiana	1.695.268,00	-	nd	1,00
Centro Studi Turistici	179.999,00	12.911,00	nd	1,00
Associazione Le Vie di Leonardo da Vinci	-	-	nd	1,00
ISFE – Istituzione di Studi Firenze per l'Europa"	-	-	nd	1,00

<sup>1</sup> La Fondazione Scuola di Musica di Fiesole è stata costituita nel 1986 con l'adesione della Regione Toscana, Provincia di Firenze Comune di Fiesole, Comune di Firenze e l'associazione Amici della Scuola di Musica di Fiesole. Tali enti non hanno versato alcuna parte del fondo di dotazione iniziale che proviene da Titoli di Stato.

<sup>2</sup> Nella Fondazione Primo Conti onlus la Città Metropolitana di Firenze non detiene alcuna quota del fondo di dotazione, che è stato costituito in occasione delle modifiche statutarie necessarie all'acquisizione della qualifica di "Ente del Terzo Settore" (Verbale Repertorio n. 84.181, Raccolta n. 27.928, Notaio Francesco Steidl).

<sup>3</sup> Nella Fondazione Teatro della Toscana la Città Metropolitana di Firenze ha aderito successivamente alla costituzione. Il fondo di dotazione è stato conferito dai Fondatori Comune di Firenze e Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze.

<sup>4</sup> Nella Fondazione Italia Sociale la Città Metropolitana di Firenze ha aderito successivamente alla costituzione. Il fondo di dotazione è stato conferito dallo Stato ai sensi della L. 106/2016, art. 10, co. 8.

Denominazione	Patrimonio netto 2022	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione	Valore partecipazione
Firenze Fiera spa	17.971.594,00	21.778.036,00	9,31%	1.673.155,40
Bilancino srl in liquidazione	-81.851,00	80.000,00	8,77%	0,00
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	331.043,00	711.975,00	3,99%	0,00
Fondazione Palazzo Strozzi	5.031.913,00	2.145.604,00	42,01%	2.113.906,65
ASP Montedomini	70.971.567,00	5.459.696,00	nd <sup>5</sup>	1,00
ASP Istituto degli Innocenti	112.090.08,00	97.534.980,00	nd <sup>6</sup>	1,00
<b>Totale</b>				<b>8.540.259,26</b>

Si segnala che le partecipazioni indirette, ovvero detenute da questo Ente mediante propri organismi partecipati, ai fini della presente analisi non vengono prese in considerazione in quanto non riconducibili alla definizione fornita dal D. Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" ai sensi del quale si definisce "partecipazione indiretta: la partecipazione in una società detenuta da un'amministrazione pubblica per il tramite di società o altri organismi soggetti a controllo da parte della medesima amministrazione pubblica" (art. 2, comma 1, lett. g) D. Lgs. 175/2016).

Il valore delle partecipazioni esistenti al 31/12/2023 ammonta, quindi, a complessivi euro 8.540.259,26, distinti, come segue, tra immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate, partecipate ed altre:

IV - Immobilizzazioni finanziarie 1. Partecipazioni in	Consistenza iniziale (1/1/2023)	variazioni		Consistenza finale (31/12/2023)
		aumento	diminuzione	
<b>a) imprese controllate</b>				
Florence Multimedia srl in liquidazione	85.774,00	-	- 85.774,00	0,00
<b>totale</b>	<b>85.774,00</b>	-	<b>- 85.774,00</b>	<b>0,00</b>
<b>b) imprese partecipate</b>				
SILFI spa	644.154,81	237.549,74	-	881.704,56
Società Consortile Energia Toscana CET srl	13.307,73	992,12	-	14.299,85
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	142.004,13	2.798,88	-	144.803,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	1,00	-	-	1,00
Fondazione Scienza e Tecnica	35.192,41	2.272,04	-	37.464,45
Fondazione Primo Conti onlus	1,00	-	-	1,00
Fondazione ITS MITA	8.230,97	-	- 1.950,01	6.280,96
Fondazione ITS PRIME	49.768,14	8.871,55	-	58.639,69
Fondazione ITS VITA	1.247,07	0,01	-	1.247,08
Fondazione ORT	6.818,79	39,41	-	6.858,20
Fondazione SIPL	1.850,06	62,55	-	1.912,61
Fondazione Teatro della Toscana	1,00	-	-	1,00
Fondazione Italia Sociale	1,00	-	-	1,00

<sup>5</sup> \_Nelle Aziende di Servizi alla Persona Montedomini e Istituto degli Innocenti, istituite ai sensi della Legge Regionale 3 agosto 2004, n. 43, "Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona. Disposizioni particolari per la IPAB Istituto degli Innocenti di Firenze", la Città Metropolitana ha unicamente il potere di nomina di un suo rappresentante all'interno di ciascun Consiglio di Amministrazione ma non esercita alcuna funzione di vigilanza né detiene alcuna quota del capitale sociale.

<sup>6</sup> \_Nelle Aziende di Servizi alla Persona Montedomini e Istituto degli Innocenti, istituite ai sensi della Legge Regionale 3 agosto 2004, n. 43, "Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona. Disposizioni particolari per la IPAB Istituto degli Innocenti di Firenze", la Città Metropolitana ha unicamente il potere di nomina di un suo rappresentante all'interno di ciascun Consiglio di Amministrazione ma non esercita alcuna funzione di vigilanza né detiene alcuna quota del capitale sociale.

IV - Immobilizzazioni finanziarie 1. Partecipazioni in	Consistenza iniziale (1/1/2023)	variazioni		Consistenza finale (31/12/2023)
		aumento	diminuzione	
Fondazione ITS Prodiggi	5.000,00	8,45	-	5.008,45
Paolo Rossi Foundation	10.000,00	-	-	10.000,00
Fondazione Artemio Franchi	-	-	-	10.000,00
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	145.301,07	11.790,63	-	157.091,70
Centro di Studi musicali Tempo Reale	1,00	-	-	1,00
Centro Studi Musicali F. Busoni	0,00	-	-	0,00
Polimoda	3.365.623,14	52.251,52	-	3.417.874,66
Mus.e	1,00	-	-	1,00
Centro Firenze per la Moda Italiana	1,00	-	-	1,00
Centro Studi Turistici	1,00	-	-	1,00
Associazione Le Vie di Leonardo da Vinci	1,00	-	-	1,00
ISFE – Istituzione di Studi Firenze per l'Europa	1,00	-	-	1,00
totale	<b>4.428.508,32</b>	<b>316.636,90</b>	<b>-1.950,01</b>	<b>4.753.195,21</b>
<b>c) altri soggetti</b>				
Firenze Fiera spa	2.062.603,60	-	<b>-389.448,20</b>	1.673.155,40
Bilancino srl in liquidazione	0,00	-	-	0,00
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	0,00	-	-	0,00
Fondazione Palazzo Strozzi	1.883.009,19	230.897,46	-	2.113.906,65
ASP Montedomini	1,00	-	-	1,00
ASP Istituto degli Innocenti	1,00	-	-	1,00
totale	<b>3.945.614,79</b>	<b>230.897,46</b>	<b>-389.448,20</b>	<b>3.787.064,05</b>
<b>Totale</b>	<b>8.459.897,11</b>			<b>8.540.259,26</b>

IV - Immobilizzazioni finanziarie 1. Partecipazioni in	Consistenza iniziale	Svalutazioni	Rivalutazioni	Incrementi	Consistenza finale	variazione
<b>a) imprese controllate</b>	<b>85.774,00</b>				-	- 85.774,00
<b>b) imprese partecipate</b>	<b>4.428.508,32</b>	- 1.950,01	316.636,90	10.000,00	<b>4.753.195,21</b>	324.686,89
<b>c) altre imprese</b>	<b>3.945.614,79</b>	-389.448,20	230.897,46	-	<b>3.787.064,05</b>	- 158.155,74
	<b>8.458.897,11</b>		<b>156.136,15</b>	<b>10.000,00</b>	<b>8.540.259,26</b>	<b>80.362,15</b>

La consistenza finale delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 si assesta a euro 8.540.259,26 registrando una variazione netta positiva rispetto al 31/12/2022 pari ad euro 80.362,15 di cui euro **10.000,00** relativi al conferimento in denaro al fondo di dotazione/patrimonio intangibile della Fondazione Artemio Franchi la cui liquidazione e conseguente contabilizzazione è avvenuta nell'esercizio 2023.

L'apposita riserva di patrimonio netto si incrementa per euro **156.136,15** per effetto delle svalutazioni e rivalutazioni intervenute.

Si precisa che la svalutazione relativa alla partecipazione nella società controllata Florence Multimedia in liquidazione, come meglio dettagliato di seguito, ha determinato la movimentazione della voce del conto economico D.23 "Svalutazioni".

Si fornisce di seguito evidenza delle variazioni intervenute:

**a) imprese controllate - svalutazione dovute a:**

- cessazione della partecipazione detenuta dall'Ente nella società Florence Multimedia srl in liquidazione per effetto della chiusura della procedura di liquidazione societaria. Si rileva pertanto una variazione di segno negativo per euro 85.774,00, di cui 39.532,76 relativa alla svalutazione della partecipazione conseguente alla cessazione della partecipazione (CE D.23) ed euro 46.241,24 quale posta correttiva legata al differimento dell'accertamento della quota versata dalla società nel 2024 (SPA D.2);

**b) imprese partecipate - rivalutazioni dovute a:**

- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società SILFI spa pari ad euro **237.549,74** dovuto al positivo risultato di esercizio 2022. La somma di euro 301.077,00, incassata dall'Ente a titolo di dividendo relativo all'utile dell'esercizio 2022 conseguito dalla società, è stata registrata tra i proventi del Conto Economico e portata in detrazione sul valore della consistenza finale. Inoltre, per quanto previsto dal Principio contabile 4/3 il maggior valore della partecipazione ha incrementato l'apposita riserva di patrimonio netto ed ha comportato come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento della partecipazione.
- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Consortile Energia Toscana CET srl pari ad euro **992,12** dovuto al positivo risultato di esercizio 2022. Per quanto previsto dal Principio contabile 4/3 tale maggior valore incrementa l'apposita riserva di patrimonio netto ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento della partecipazione;
- per un totale di euro **78.095,04**, relativi all'incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione (2.798,88), Fondazione Scienza e Tecnica (2.272,04), Fondazione ITS PRIME (8.871,55), Fondazione ITS VITA (0,01), Fondazione ORT (euro 39,41), Fondazione ITS Prodigy (8,45), Fondazione SIPL (euro 62,55), Associazione SSATI (11.790,63), Associazione Polimoda (52.251,52) dovuti al positivo risultato di esercizio 2022 registrato dagli organismi in parola.

Trattandosi di partecipazioni in enti che non hanno "valore di liquidazione", in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità economico/patrimoniale (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011), è stata rettificata in aumento la riserva non disponibile per un importo corrispondente;

**b) imprese partecipate - svalutazioni dovute a:**

- decremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della Fondazione ITS MITA (**1.950,01**) imputabile al negativo risultato di esercizio 2022. Trattandosi di partecipazione in ente che non ha "valore di liquidazione", per quanto previsto dal principio contabile citato (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011), è stata rettificata, in diminuzione, la consistenza della riserva non disponibile per un importo corrispondente.

**c) altri soggetti – rivalutazioni dovute a:**

- incremento di euro **230.897,46** del valore della partecipazione nella Fondazione Palazzo Strozzi, che nel 2022 registra un risultato di esercizio positivo, e contestuale incremento dell'apposita riserva indisponibile, come specificato in premessa, per pari entità in quanto trattasi di ente senza "valore di liquidazione".

**c) altri soggetti – svalutazioni dovute a:**

- decremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Firenze Fiera spa pari ad euro **389.448,20** imputabile al negativo risultato di esercizio 2022. Anche in questo caso la perdita di valore della partecipazione ha comportato il decremento della riserva di patrimonio netto e, come contropartita, nello stato patrimoniale la diminuzione della partecipazione. Ciò in quanto, in base alle disposizioni di cui al principio contabile 4/3 (§ 6.1.3) è portata a conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria solo la perdita registrata da società controllate e partecipate di cui agli artt. 11-*quater* e 11-*quinquies* del D. Lgs. 118/2011.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 44.694,77	€ 48.524,74
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 44.694,77</b>	<b>€ 48.524,74</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 5.538.020,36	€ 4.111.878,13
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 5.538.020,36	€ 4.111.878,13
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 33.426.627,84	€ 29.842.206,54
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 23.436.426,79	€ 23.362.743,68
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 9.990.201,05	€ 6.479.462,86
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.122.969,29	€ 2.647.108,30
4	Altri Crediti	€ 315.713,49	€ 661.413,51
a	<i>verso l'erario</i>	€ 3.288,24	€ 3.153,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 8.874,72	€ 8.874,72
c	<i>altri</i>	€ 303.550,53	€ 649.385,79
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 41.403.330,98</b>	<b>€ 37.262.606,48</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<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	€ 270.021.612,96	€ 256.010.353,34
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 256.010.353,34
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 270.021.612,96	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 88.120,26	€ 49.298,28
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 270.109.733,22</b>	<b>€ 256.059.651,62</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 311.557.758,97</b>	<b>€ 293.370.782,84</b>

### • C.I - RIMANENZE

Si è aperto con una consistenza iniziale all'1/1/2023 di 48.524,74 e si chiude con una consistenza finale al 31/12/2023 pari a euro **44.694,77**.

Si evidenzia, pertanto, una variazione NEGATIVA di euro 3.829,92 riportata nel conto economico (C.E. voce B.15)

### • C.II – CREDITI

I crediti sono desunti direttamente dalla contabilità finanziaria, ma rettificati al fine di tenere in considerazione il fondo svalutazione crediti e la consistenza al 31/12 dei conti correnti postali.

Il totale dei crediti riportati nello SP dell'ente ammonta ad euro **41.403.330,98**.

La conciliazione con la contabilità finanziaria è rappresentata dalla seguente tabella:

<b>CREDITI</b>	+	<b>41.403.330,98</b>
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	62.321.431,08
CREDITI STRALCIATI	-	<b>40.401.884,22</b>
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	88.120,26
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	-
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-
Altri crediti non correlati a residui	-	<b>657.721,50</b>
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	-
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>62.753.276,60</b>

I crediti vengono infatti rappresentati nello Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Il **Fondo Svalutazione Crediti**, relativo alla contabilità economico patrimoniale è stato rilevato in euro **62.321.431,08** e non coincide con il Fondo Crediti Dubbia esigibilità rilevato in Contabilità finanziaria determinato in euro **21.659.673,11**.

La differenza è così rappresentata:

FSC ECONOMICA	€	<b>62.321.431,08</b>	
CREDITI STRALCIATI	- €	<b>40.401.884,22</b>	
<b>CREDITI DA RATEIZZAZIONI 2023 svalutati al 100%</b>	- €	<b>137.822,66</b>	
<b>CREDITI DA RATEIZZAZIONI 2021 - quota 2024 confluente a FSC a consuntivo 2021</b>	- €	<b>120.758,54</b>	259.873,75
<b>CREDITI DA RATEIZZAZIONI 2022 - quota 2024 confluente a FSC a consuntivo 2022</b>	- €	<b>1.292,55</b>	
FCDE FINANZIARIA	€	<b>21.659.673,11</b>	

In primo luogo si è ritenuto di operare secondo quanto disposto al punto 9.1 del principio contabile della contabilità finanziaria che dispone quanto segue: "Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale."

Come previsto dal principio contabile in allegato alla presente nota integrativa si riporta il dettaglio dei **crediti stralciati** e riclassificati nello stato patrimoniale pari ad euro **40.401.884,22**.

#### RATEIZZAZIONI

Come anticipato la Commissione Arconet, nella seduta del 14 luglio 2021, ha approvato lo schema di decreto ministeriale di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011 per le esigenze del monitoraggio dei conti pubblici. Fra le varie modifiche apportate c'è la precisazione che tra gli accertamenti pluriennali a cui sono riferiti i crediti, rientrano anche quelli del titolo I e III dovuti a rateizzazioni e non

solo quelli relativi a entrate del titolo V. con conseguente modifica del prospetto Allegato C del FCDE (in finanziaria) sin dal rendiconto 2021.

Nello specifico, era già previsto ai sensi del punto 3.5 dell'Allegato 4/2 che *“nel caso di rateizzazione di entrate proprie l'accertamento dell'entrata è effettuato ed imputato all'esercizio in cui l'obbligazione nasce a condizione che la scadenza dell'ultima rata non sia fissata oltre i 12 mesi successivi. L'accertamento di entrate rateizzate oltre tale termine è effettuato nell'esercizio in cui l'obbligazione sorge con imputazione agli esercizi in cui scadono le rate. Gli interessi attivi relativi alla rateizzazione devono essere imputati distintamente rispetto alle entrate cui si riferiscono”*.

Questo a sua volta comporta importanti aggiornamenti per il principio della contabilità economico patrimoniale, che consentono di migliorare significativamente la coerenza e la qualità dei dati dello Stato patrimoniale, con particolare riferimento alle voci riguardanti il debito finanziario e il patrimonio netto.

Viene difatti modificato il paragrafo 13.9 dell'allegato 4/1 (Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità). *“Tale prospetto deve ora dimostrare la composizione del fondo svalutazione crediti accantonato nelle scritture di contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del paragrafo 4.20 principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, Allegato 4/3 al presente decreto, evidenziando la quota del fondo svalutazione crediti:*

- *corrispondente all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità,*
- *riguardante i crediti stralciati dalle scritture finanziarie,*
- *riguardante i crediti che in contabilità finanziaria sono stata accertati con imputazione agli esercizi successivi concernenti il titolo 5 e derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.”*

Al FCDE, rideterminato in sede di rendiconto in euro **21.659.673,11**, in ossequio al principio sopra richiamato, viene aggiunta la somma di euro **259.873,75** inerente la svalutazione dei crediti pluriennali oggetto di rateizzazioni attive accertate sulle annualità del bilancio pluriennale, 2024 e 2025.

Si precisa a tale riguardo che l'importo totale di euro 259.873,75 comprende la quota di accertamenti pluriennali sul Bp 2021/2023 (annualità 2024) svalutati e oggetto di rateizzazione nel 2021 confluite nel conto economico patrimoniale al 31.12.2021 pari ad euro 120.758,54, la quota di accertamenti pluriennali sul Bp 2022/2025 (annualità 2024) pari ad euro 1.292,55 sia la quota di accertamenti pluriennali sul Bp 2023/2025 (annualità 2024 e 2025) pari ad euro 137.822,66 la cui rateizzazione è stata concessa nel 2023, esercizio al quale viene attribuita la competenza economica del correlato provente.

	rateizzazione 2021		rettifiche EP 2023
	crediti	crediti svalutati	FSC
2024	518.606,29	120.758,54	120.758,54
<b>TOTALE a)</b>	<b>518.606,29</b>	<b>120.758,54</b>	<b>120.758,54</b>
	rateizzazione 2022		
2024	1.292,55	1.292,55	1.292,55
<b>TOTALE b)</b>	<b>1.292,55</b>	<b>1.292,55</b>	<b>1.292,55</b>
	rateizzazione 2023		
2024	79.619,33	79.619,33	79.619,33
2025	58.203,33	58.203,33	58.203,33
<b>TOTALE c)</b>	<b>137.822,66</b>	<b>137.822,66</b>	<b>137.822,66</b>
<b>TOTALE a) + b) + c)</b>	<b>657.721,50</b>	<b>259.873,75</b>	<b>259.873,75</b>

Si consideri che tali crediti in tutto ammontano a 657.721,50 ma che per euro 397.847,75 sono riferibili a crediti da comuni (già oggetto di rateizzazione nel 2021) e quindi per principio contabile non svalutabili a fondo crediti.

Si aggiungono, quindi, solo i rimanenti euro 259.873,75 per l'intera quota, e non per la rispettiva percentuale di svalutazione per due ragioni:

1. la prima è una gestione troppo onerosa, non tanto in questo primo anno di applicazione del correttivo, ma quanto negli anni a venire nel caso di incassi relativi a tali crediti. Non solo mantenere la percentuale con il quale si è svalutato il credito in ogni rendiconto successivo diventa gravoso ma comporterebbe anche un'elevata percentuale di errore.
2. La seconda ragione è che siamo supportati in questa scelta dal principio di prudenza.

Tenuto conto, quindi, dei crediti stralciati, ai sensi del principio contabile sopra richiamato, per euro **40.401.884,22**, di cui euro 28.470.627,08 per rideterminazioni dei crediti nello Stato Patrimoniale a cui si sommano i crediti stralciati in questa sede di rendiconto (2023) per euro 11.931.257,14, si ottiene un FSC in Economica Patrimoniale per complessivi euro **62.321.431,08**.

#### • C.IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	€ 270.021.612,96	€ 256.010.353,34
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 256.010.353,34
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 270.021.612,96	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 88.120,26	€ 49.298,28
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 270.109.733,22</b>	<b>€ 256.059.651,62</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 corrispondono al fondo di cassa finale e sono giacenti in Banca d'Italia per euro **270.021.612,96**.

Con scritture di integrazione sono state poi stati contabilizzate le giacenze esistenti al 31/12/2023 presso i conti correnti postali, per **euro 88.120,26**. I provvisori di entrata sono stati regolarizzati in conto residui con reversali di incasso nell'annualità 2024, portando in diminuzione le relative voci di credito.

La scrittura di integrazione si è resa necessaria in quanto tali incassi sono relativi ad entrate di competenza dell'esercizio 2023, accertate interamente nel medesimo esercizio.

#### D) RATEI E RISCONTI

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 261.539,16	€ 193.717,12
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 261.539,16</b>	<b>€ 193.717,12</b>

La voce relativa ai risconti attivi risulta pari ad euro **261.539,16** ed è così alimentata:

- per euro **215.297,92** dalla scrittura di rettifica effettuata in sede di assestamento della quota degli affitti passivi pagati nel corso del 2024 ma di competenza dell'esercizio 2024 come comunicato dall'Ufficio Patrimonio
- per euro **46.241,24** dalla scrittura di integrazione che si è resa necessaria quale posta correttiva legata al differimento dell'accertamento della quota versata nel 2024 dalla società Florence Multimedia srl in liquidazione a seguito della chiusura nel 2023 della procedura di liquidazione societaria. (vedi voce CE. D. 23) paragrafo Immobilizzazioni Finanziarie)

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 108.479.910,68	€ 108.479.910,68
II	<b>Riserve</b>	<b>€ 446.667.355,03</b>	<b>€ 446.511.218,88</b>
b	<i>da capitale</i>	€ 48.394.896,24	€ 56.300.036,26
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 390.484.039,53	€ 382.578.899,51
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 5.793.797,13	€ 5.637.660,98
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 1.994.622,13	€ 1.994.622,13
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 12.892.914,37	€ 20.664.938,77
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 96.388.361,83	€ 75.723.423,06
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 664.428.541,91</b>	<b>€ 651.379.491,39</b>

Il tredicesimo correttivo dell'armonizzazione (**D.M. 1° settembre 2021**) pubblicato dalla Gazzetta Ufficiale del 15 settembre 2021, n. 221, ha apportato significative novità alla struttura del patrimonio netto, che risulta adesso più articolata, e alle modalità di utilizzo delle poste che lo compongono.

Il patrimonio netto risulta oggi articolato non più in tre ma in **cinque sezioni**:

- 1) fondo di dotazione;
- 2) riserve;
- 3) risultato economico dell'esercizio;
- 4) risultati economici di esercizi precedenti;
- 5) riserve negative per beni indisponibili.

Il Patrimonio Netto dell'Ente ha recepito gli elementi aumentativi e diminutivi della gestione in accordo con i nuovi principi contabili, il valore finale del netto è pari a euro **664.428.541,91**.

	2023	2022
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€ 664.428.541,91	€ 651.379.491,39
DIFFERENZA : 2023 - 2022	€ 13.049.050,52	+
Risultato economico dell'esercizio 2023	€ 12.892.914,37	-
<i>Costi del conto economico</i>	€ 175.407.839,57	
<i>Ricavi del conto economico</i>	€ 188.300.753,94	

La differenza di euro 13.049.050,52 è da imputare al risultato economico dell'esercizio 2023 per euro 12.892.914,37 e all'incremento del valore delle partecipazioni finanziarie, pari ad euro 156.136,15, secondo quanto disposto dal principio contabile contabilità economico patrimoniale, nella posta del patrimonio netto "altre riserve indisponibili"

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
Riserve di capitale	€ 48.394.896,24	€ 56.300.036,26	-€ 7.905.140,02
Altre riserve indisponibili	€ 5.793.797,13	€ 5.637.660,98	€ 156.136,15
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 390.484.039,53	€ 382.578.899,51	€ 7.905.140,02
altre riserve disponibili	€ 1.994.622,13	€ 1.994.622,13	€ 0,00

- **A.I – FONDO DI DOTAZIONE**

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto e non potrà più assumere valore negativo, ma solo valore positivo o pari a zero. Tra le novità apportate al principio contabile, dal XIII° correttivo, va segnalata la scomparsa della possibilità, per i consiglieri, di decidere l'incremento delle poste del patrimonio netto con la stessa delibera di approvazione del rendiconto. In caso di necessità il Consiglio potrà destinare il risultato economico positivo al fondo di dotazione e alle altre riserve disponibili, nel corso dell'esercizio, dopo avere coperto le eventuali riserve negative per beni indisponibili o gli eventuali risultati economici di esercizi precedenti se negativi.

L'importo è rimasto invariato ed ammonta ad euro **108.479.910,68**.

- **A.II– RISERVE**

La voce di spesa "riserve" non potrà più assumere valore negativo, ma solo valore positivo o pari a zero e si articola in "**riserve disponibili**", tra cui le riserve di capitale (AII.b) che si formano a seguito della rivalutazione dei cespiti fatta nei casi previsti dalla legge e "**riserve indisponibili**".

- **A.II.b - RISERVE DI CAPITALE**

Tale riserva disponibile, che ammonta ad euro **48.394.896,24**, è stata utilizzata per dare copertura, ai sensi del nuovo principio contabile aggiornato, all'incremento delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali". Si registra pertanto un decremento di questa riserva, rispetto all'esercizio precedente, di euro **-7.905.140,02** pari alla variazione in aumento del valore del patrimonio indisponibile e dei beni culturali come meglio dettagliato al successivo paragrafo.

#### Riserve indisponibili

Le riserve indisponibili sono la parte del patrimonio a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo. Solo le riserve disponibili, infatti, potranno essere utilizzate per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto.

Ne fanno parte le seguenti poste:

- **AII.d - RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI** - per euro **390.484.039,53** con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro **7.905.140,02**.

Si ricorda che a decorrere dall'esercizio 2017, in attuazione del principio contabile, sono state costituite le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale. A partire poi dall'esercizio 2019 nelle suddette riserve sono stati inseriti anche i beni mobili.

CODICE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	FINALE REGISTRO CESPITI 2023	FINALE REGISTRO CESPITI 2022
BIII.1	1.2.2.01.03.01.001	TERRENI DEMANIALI – DEMANIALI	16.989.007,42	16.989.007,42
BIII.2	1.2.2.01.02.01.001	ALTRI BENI IMMOBILI DEMANIALI – DEMANIALI	61.217.745,15	62.630.466,52
BIII.3	1.2.2.01.01.01.001	INFRASTRUTTURE DEMANIALI - DEMANIALI	172.455.900,69	163.373.964,17
BIII2.99	1.2.2.02.10.99.999	BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO N.A.C. - DEMANIALI	114.390,64	115.133,66
		<b>TOTALE BENI DEMANIALI</b>	<b>250.777.043,90</b>	<b>243.108.571,77</b>
BIII2.2	1.2.2.02.09.03.001	FABBRICATI AD USO SCOLASTICO - INDISPONIBILI	79.827.882,50	80.342.137,59
BIII2.2	1.2.2.02.09.02.001	FABBRICATI AD USO COMMERCIALE - INDISPONIBILI	69.494,45	71.110,60
BIII2.2	1.2.2.02.09.19.001	FABBRICATI AD USO STRUMENTALE – INDISPONIBILI	4.483.180,68	4.317.929,68
BIII2.2	1.2.2.02.09.16.001	IMPIANTI SPORTIVI – INDISPONIBILI	2.883.123,17	2.238.223,54
BIII2.2	1.2.2.02.09.18.001	MUSEI, TEATRI E BIBLIOTECHE - INDISPONIBILI	42.240,00	43.648,00
BIII2.2	1.2.2.02.09.99.999	BENI IMMOBILI N.A.C. - INDISPONIBILI	4.580.598,08	4.760.543,29
BIII2.2	1.2.2.02.13.99.999	ALTRI TERRENI N.A.C. - INDISPONIBILI	39.239.225,01	39.239.258,01
		<b>TOTALE BENI IMMOBILI INDISPONIBILI</b>	<b>131.125.743,89</b>	<b>131.012.850,71</b>
BIII2.3	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	270.479,88	300.182,58
BIII2.3	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	217.016,37	195.126,29
BIII2.4	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	2.174.410,79	1.909.175,31
BIII2.5	1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	35.628,67	55.187,14
BIII2.5	1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	345,58	414,71
BIII2.5	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali leggeri	340.407,97	279.407,40
BIII2.5	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali pesanti	400.041,26	473.652,49
BIII2.6	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	0,00	0,00
BIII2.6	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	184.349,06	217.807,20
BIII2.6	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	365.729,62	469.473,49
BIII2.6	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	508.992,57	538.608,73
BIII2.6	1.2.2.02.07.01.001	Server	0,00	0,00
BIII2.7	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.738.651,71	1.795.456,37
BIII2.7	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	31.616,47	30.961,45
BIII2.7	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	2.302.518,49	2.183.971,71
BIII2.99	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	1.400,00	0,16
BIII2.99	1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	412,50	440,00
BIII2.99	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	9.250,80	7.612,00
		<b>TOTALE BENI MOBILI</b>	<b>8.581.251,74</b>	<b>8.457.477,03</b>
		<b>TOTALE RISERVE</b>	<b>390.484.039,53</b>	<b>382.578.899,51</b>

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento.

Nell'esercizio 2023 le riserve sono state movimentate sulla base degli incrementi e delle diminuzioni del patrimonio indisponibile, demaniale e culturale. Sulla base delle scritture di incremento e decremento, registrate su beni indisponibili e demaniali, la consistenza delle riserve ha subito le seguenti movimentazioni:

CONDGIUR	TOT_CONDINIZ	TOT_VAR+	TOT_VAR-	TOT_SALDO
BENI MOBILI	8.457.477,03	1.974.777,95	1.851.003,24	8.581.251,74
DEMANIALE	243.108.571,77	26.795.811,33	18.784.032,70	251.120.350,40
INDISPONIBILE	131.012.850,71	24.187.126,50	24.417.539,82	130.782.437,39
<b>totale</b>	<b>382.578.899,51</b>	<b>52.957.715,78</b>	<b>45.052.575,76</b>	<b>390.484.039,53</b>

- **AII.e - ALTRE RISERVE INDISPONIBILI-** per euro 5.793.797,13

La movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie, conseguente alle svalutazioni e rivalutazioni intercorse nell'esercizio, si traduce in un accantonamento di euro **156.136,15** in questa riserva come meglio specificato nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie al quale si rimanda.

- **AII.f - ALTRE RISERVE DISPONIBILI-** per euro 1.994.622,13

Tale riserve disponibile è stata istituita in contropartita al decremento delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” a consuntivo 2022 e presenta a consuntivo 2023 la stessa consistenza, pari ad euro 1.994.622,13, risulta pertanto invariata.

- **AIII – RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO**

Il conto economico 2023 presenta un risultato positivo pari ad euro **12.892.914,37** che viene in questa voce riportato.

- **AIV – RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI**

La voce del patrimonio netto “risultati economici di esercizi precedenti” rappresenta la somma dei risultati economici precedenti, non confluita nel fondo di dotazione e risulta pari ad euro **96.388.361,83**.

- **AV – RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI**

Novità assoluta, introdotta dal XIII correttivo del principio contabile, è rappresentata dall'istituzione della voce “riserve negative per beni indisponibili”. Tale riserva, che potrà assumere solo valore negativo, è alimentata dall'incremento di valore della riserva per beni indisponibili culturali quando non risultano capienti le altre riserve disponibili o in alternativa non sia sufficiente la posta “risultati economici esercizi precedenti”. Tale riserva negativa non potrà comunque assumere un valore assoluto superiore alle riserve indisponibili.

L'importo di tale riserva è zero.

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 13.527.715,25	€ 12.103.528,17
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 13.527.715,25</b>	<b>€ 12.103.528,17</b>

In contabilità finanziaria è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2023 pari ad euro **13.527.715,25**.

Con la scrittura di integrazione effettuata in sede di assestamento economico si è proceduto ad allineare la consistenza del fondo rischi alle risultanze della contabilità finanziaria come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI consistenza iniziale (S.P. Passivo al 31.12.2022 voce B.3)	a	12.103.528,17
Applicazione bilancio 2023 a copertura di oneri di gestione	b	118.280,81
Fondo contenzioso - allegato A1 rendiconto 2023		6.082.168,85
Altri accantonamenti - allegato A1 rendiconto 2023		7.445.546,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI consistenza finale (S.P. Passivo al 31.12.2023 voce B.3)	c	13.527.715,25
Nuovo accantonamento - scrittura di integrazione CEP c) - a) - b)		1.542.467,89

## D) DEBITI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	€ 4.897.836,24	€ 5.292.595,07
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 4.897.836,24	€ 5.292.595,07
2	Debiti verso fornitori	€ 34.147.609,14	€ 35.560.227,79
3	Acconti	€ 4.000,00	€ 220.720,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 6.518.633,57	€ 6.443.686,69
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 4.860.699,96	€ 5.823.991,13
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 1.657.933,61	€ 619.695,56
5	Altri debiti	€ 4.212.825,46	€ 3.539.783,71
a	tributari	€ 1.241.961,55	€ 1.194.559,87
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 147.501,60	€ 176.969,91
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 2.823.362,31	€ 2.168.253,93
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>€ 49.780.904,41</b>	<b>€ 51.057.013,26</b>

### • D.1 - DEBITI DA FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento sono pari a euro **4.897.836,24** e corrispondono al debito residuo al 31/12/2023 della Città Metropolitana (C.F. tit. 4 rimborso prestiti – allegato al rendiconto “*impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti*”).

### • D.2 – 3 – 4 – 5 - DEBITI DI FUNZIONAMENTO

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai residui passivi finali della contabilità finanziaria e sono pari a euro **49.780.904,41**

La correlazione con la contabilità finanziaria, che riporta un totale dei residui passivi al 31/12/2023 pari ad euro 45.074.981,64 è evidenziata nella sintesi del seguente prospetto:

<b>D - totale DEBITI</b>	+	<b>49.780.904,41</b>
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	4.897.836,24
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	<b>1.199,94</b>
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	195.913,47
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	-
Altri debiti non correlati a residui	-	4.000,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	1.199,94
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>45.074.981,64</b>

Si precisa che l'ammontare dei residui passivi finali riportati dalla contabilità finanziaria (pari ad euro 45.074.981,64) tiene conto anche della rata semestrale di rimborso dei mutui contratti con l'istituto ICS in scadenza il 31/12/2023 (giorno festivo) ed addebitata con SDD in data 02/01/2024 primo giorno lavorativo successivo al 31/12/2023. I mandati a regolarizzazione sono stati emessi, pertanto, nel 2024.

L'importo di euro 4.000,00 è relativo agli acconti su alienazioni per la cui disamina si rimanda a quanto già dettagliato nel paragrafo delle immobilizzazioni materiali (vedi SP attivo – voce B III 3).

### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 1.019.951,47	€ 813.647,91
II	Risconti passivi	€ 197.272.742,61	€ 155.127.533,26
1	Contributi agli investimenti	€ 195.983.273,78	€ 152.578.145,99
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 179.299.138,98	€ 139.281.948,87
b	da altri soggetti	€ 16.684.134,80	€ 13.296.197,12
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.289.468,83	€ 2.549.387,27
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 198.292.694,08</b>	<b>€ 155.941.181,17</b>

#### • E. I - RATEI PASSIVI

Sono rilevate nei ratei passivi le spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente che, come previsto nel punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e saranno oggetto di impegno nell'esercizio successivo. Stante la competenza economica dell'esercizio 2023 con la scrittura di rettifica effettuata in sede di assestamento si rileva tra i ratei passivi l'importo di euro **1.019.951,47** (vedi voce B.3 del CE).

#### • E.II - RISCONTI PASSIVI

scrittura di rettifica CEP		risconti passivi	
Trasferimenti correnti vincolati confluiti in avanzo a rendiconto 2023	a	867.888,23	
Trasferimenti correnti vincolati che hanno finanziato impegni slittati al 2024 tramite	b	193.938,46	
Risconto passivo - scrittura di rettifica al 31.12.2023 CEP	(a+b)		1.061.826,69
contributi agli investimenti			195.983.273,78
quota fitti attivi			227.642,14
<b>Totale</b>			<b>197.272.742,61</b>

In questa voce di spesa confluiscono:

- la quota dei Contributi agli investimenti correlata agli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200 pari ad euro 195.983.273,78. Per la movimentazione del conto si rimanda al paragrafo dedicato nel conto economico (voce A.3b).
- i risconti passivi dei trasferimenti correnti vincolati, rilevati in sede di assestamento, pari ad euro 1.061.826,69, come meglio analizzato nel paragrafo del conto economico (voce A.3a)
- la quota degli affitti attivi per euro 227,642,14 pagati nel corso del 2023 ma di competenza dell'esercizio 2023 come comunicato dall'Ufficio Patrimonio che ha dato luogo ad una scrittura di rettifica in sede di assestamento economico.

### **CONTI D'ORDINE:**

Nei nuovi schemi dei conti d'ordine vengono rilevati:

- Gli impegni su esercizi futuri che vengono iscritti per euro **169.344.251,00** e corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa della contabilità finanziaria, pari ad euro 170.364.202,47 al netto del rateo per il salario accessorio pari ad euro 1.019.951,47.
- Beni di proprietà di Terzi dati in uso alla Città Metropolitana di Firenze: euro **86.155.968,37** di cui euro 631.271,34 relativi a immobili utilizzati direttamente dalla Città Metropolitana di Firenze e euro 85.524.697,03 relativi a immobili sub concessi a terzi ad esempio Ist. Scolastici. Il valore è stato determinato dal valore catastale presente in inventario degli immobili di terzi in uso alla Città Metropolitana. In questa voce non sono ricomprese le strade regionali, la cui manutenzione è di competenza di questo Ente, in quanto non hanno un valore catastale.
- Beni di proprietà della Città Metropolitana di Firenze in uso a terzi: euro **121.917.558,85** di cui euro 36.215.271,81 relativo ad *immobili demaniali* e euro 85.702.287,04 relativo ad *immobili patrimoniali*. Il dato è stato estrapolato dal registro dei beni ammortizzabili, agli atti dell'ufficio patrimonio, ed è stato determinato dalla somma del valore residuo di tutti gli immobili demaniali e patrimoniali dati in uso a terzi (locazioni, concessioni e comodati) compresi gli Istituti scolastici. Per quanto riguarda il valore dei locali dati in locazione alla Prefettura e alla Biblioteca Riccardiana, è stato determinato calcolando il 20% del valore residuo delle particelle afferenti all'unità U000634-1 del Fabbricato 000035.

