



RENDICONTO GESTIONE 2016

ALLEGATO F

RELAZIONE CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA



NOTA INTEGRATIVA 2016

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.

La valutazione delle singole voci è avvenuta secondo il principio contabile 4/3.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Rendiconto 2016 sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i.

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.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. lgs118/2011, e secondo i principi di cui all'Allegato n.4/3.

E' redatto secondo uno *schema a struttura scalare*, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del risultato economico finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare, collocata all'interno di un unico prospetto, dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono *segno algebrico* opposto (positivo o negativo), permette di evidenziare anche i *risultati intermedi* della gestione.

A) Componenti positivi della gestione

		2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 107.249.898,38	€ 84.686.107,75
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 83.596.739,61	€ 96.389.283,70
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 67.520.091,03	€ 72.785.344,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 16.076.648,58	€ 15.964.436,66
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 7.639.502,74
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.489.497,92	€ 10.623.056,46
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 4.451.542,74	€ 7.949.572,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 1.427,92	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.036.527,26	€ 2.673.484,20
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
9	Altri ricavi e proventi diversi	€ 17.930.837,53	€ 14.480.273,49
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 215.266.973,44	€ 206.178.721,40

Ammontano ad € 215.266.973,44. e sono determinati dai seguenti elementi:

- **i proventi da tributi per € 107.249.898,38** e pari agli accertamenti di competenza del titolo 1 delle entrate;

- **i proventi da trasferimenti correnti per 67.520.091,03** e pari agli accertamenti del titolo 2 delle entrate;

- **€ 16.076.648,58 di quota annuale di contributi agli investimenti** imputati tramite la seguente scrittura di rettifica.

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	15.964.436,66	1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Piano Economico AVERE
-	112.211,92	1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Piano Economico AVERE
15.964.436,66	-	2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Stato Patrimoniale AVERE
112.211,92	-	2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Stato Patrimoniale AVERE

Tot. 16.076.648,58

Tale imputazione è relativa:

-per 112.211,92 Euro al contributo agli investimenti dell'esercizio 2016. Sono infatti stati accertati € 3.740.397,53 Euro di contributi agli investimenti che hanno finanziato immobilizzazioni. E' stato imputato come ammortamento attivo il 3% di tali contributi (calcolando la media della percentuale di ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate);

- per 15.964.436,66 Euro al contributo agli investimenti degli esercizi precedenti Infatti, a decorrere dall'esercizio 2012 si è proceduto ad applicare una diversa valutazione del criterio di imputazione dell'ammortamento attivo derivante dai conferimenti imputato per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale (2012) del fondo conferimenti per la somma di euro 15.964.436,66 (fino all'esercizio 2022).

Non si rileva nessuna voce "di contributi agli investimenti" in quanto si è proceduto a rettificare la voce dei contributi in conto capitale accertati e incassati nell'esercizio mediante il risconto passivo.

- **altri proventi per 24.061.478,75 Euro** (di cui 6.489.497,92 per “ricavi dalle vendite e proventi dai beni “ e 17.930.837,53 per Altri ricavi). Il raccordo con il totale degli accertamenti del Titolo III dell’entrata, per € 24.333.999,96 Euro è dato dalla seguente tabella:

Altri proventi	
24.433.999,96	Accertamenti titolo III entrate
13.123,64	- interessi imputati alla voce C (proventi finanziari)
24.420.876,32	
175.754,86	+ risconti passivi iniziali
176.295,73	- rettifica IVA
24.420.335,45	

Non è stato necessario rettificare il dato con il risconto passivo finale in quanto gli accertamenti dei fitti attivi nell'esercizio 2016 sono stati assunti in contabilità finanziaria per anno di competenza economica.

Si riportano di seguito le scritture di rettifica:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	175.754,86	1.2.4.02.02.001	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	Piano Economico AVERE
175.754,86	-	2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	Stato Patrimoniale AVERE

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
176.295,73	-	1.2.2.01.13.001	Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	Piano Economico AVERE
57.802,48	-	1.3.2.01.01.03.002	IVA a credito	Stato Patrimoniale DARE
-	57.802,48	1.3.2.01.01.03.002	IVA a credito	Stato Patrimoniale DARE
-	57.802,48	2.1.2.01.04.001	Formazione specialistica	Piano Economico DARE
-	119.235,93	2.1.9.02.01.001	Costo per IVA indetraibile	Piano Economico DARE
-	176.295,73	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito	Stato Patrimoniale AVERE
177.038,41	-	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito	Stato Patrimoniale AVERE
-	177.038,41	2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	Stato Patrimoniale AVERE
119.235,93	-	2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	Stato Patrimoniale AVERE
57.802,48	-	2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	Stato Patrimoniale AVERE

B) Componenti negativi della gestione

		2016		2015	
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	758.483,26	€	742.192,83
11	Prestazioni di servizi	€	75.616.413,75	€	75.540.192,26
12	Utilizzo beni di terzi	€	1.905.095,36	€	1.764.299,75
13	Trasferimenti e contributi	€	65.189.900,04	€	58.446.695,93
a	Trasferimenti correnti	€	65.189.900,04	€	57.061.340,73
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€	0,00	€	1.385.355,20
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€	0,00	€	0,00
14	Personale	€	19.832.864,93	€	27.568.038,81
15	Ammortamenti e svalutazioni	€	63.381.749,62	€	63.800.191,45
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€	44.459.263,92	€	44.657.873,19
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€	12.787.246,50	€	12.700.223,32
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€	0,00	€	0,00
d	Svalutazione dei crediti	€	6.135.239,20	€	6.442.094,94
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	612,41	-€	205,44
17	Accantonamenti per rischi	€	457.977,06	€	3.727.000,00
18	Altri accantonamenti	€	0,00	€	0,00
19	Oneri diversi di gestione	€	6.894.676,62	€	17.976.818,81
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€	234.037.773,05	€	249.565.224,40

Ammontano ad € 234.037.773,05 e sono dettagliati come segue:

Acquisto di materie prime o beni di consumo per 758.483,26 Euro. Il raccordo con le scritture in contabilità finanziaria è il seguente:

329.884,30	+	liquidazioni competenza
323.610,05	+	liquidazioni a residuo
450.846,82	+	fatture da ricevere
1.104.341,17		
345.857,91	-	storno fatture ricevute
758.483,26		

329.884,30	+	liquidazioni competenza
450.846,82	+	fatture da ricevere
780.731,12		impegni COMPETENZA 2016 SU PF 103.01

La movimentazione contabile registrata nei mastri dei sottoconti è la seguente:

COD	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	SALDO
2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	4.973,13	-	4.973,13
2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	8.255,18	-	8.255,18
2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	26.577,10	4.286,02	22.291,08
2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	331.317,92	78.074,70	253.243,22
2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	1.400,99	-	1.400,99
2.1.1.01.02.004	Vestiaro	65.792,10	7.263,42	58.528,68
2.1.1.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	1.777,17	1.777,17	-
2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	25.442,22	20.448,18	4.994,04
2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	114.680,72	76.697,18	37.983,54
2.1.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	13.808,53	13.808,53	-
2.1.1.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	-	-	-
2.1.1.01.02.010	Acquisto di beni per consultazioni elettorali	-	-	-
2.1.1.01.02.011	Generi alimentari	-	-	-
2.1.1.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	-	-	-
2.1.1.01.02.013	Acquisto di beni per lo svolgimento di censimenti	-	-	-
2.1.1.01.02.014	Stampati specialistici	4.912,50	3.568,50	1.344,00
2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	505.403,61	139.934,21	365.469,40
2.1.1.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	-	-	-
2.1.1.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	-	-	-
2.1.1.01.04.001	Armi leggere (uso singolo) e munizioni	-	-	-
2.1.1.01.04.999	Altro materiale per usi militari e per ordine pubblico e sicurezza n.a.c.	-	-	-
2.1.1.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-
2.1.1.01.05.002	Sangue ed emocomponenti	-	-	-
2.1.1.01.05.003	Dispositivi medici	-	-	-
2.1.1.01.05.004	Prodotti dietetici	-	-	-
2.1.1.01.05.005	Materiali per la profilassi (Vaccini)	-	-	-
2.1.1.01.05.006	Prodotti chimici	-	-	-
2.1.1.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
2.1.1.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	-	-	-
		1.104.341,17	345.857,91	758.483,26

Prestazioni di servizio per € 75.616.413,75. Le scritture in partita doppia rilevate in contabilità economico patrimoniale dalla contabilità finanziaria hanno condotto ad imputare costi per prestazioni di servizio per tale importo.

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

17.983.681,13	+	liquidazioni a residuo spesa 1.03.02 (al netto di 1.03.02.07)
61.699.694,97	+	liquidazioni di competenza 1.03.02 (al netto di 1.03.02.07)
14.015.345,54	+	fatture da ricevere
93.698.721,64		

57.802,48	-	Formazione specialistica - rettifica IVA
23.793,79	-	pagamenti che sono confluiti a patrimonio
18.000.711,62	-	storno fatture da ricevere
75.616.413,75		Prestazioni di servizi

61.699.694,97	+	liquidazioni di competenza
14.015.345,54	+	fatture da ricevere
75.715.040,51		impegni 1.03.02 al netto di utilizzo di beni di terzi (1.923.608,96 Euro)

Utilizzo di beni di terzi per 1.905.095,36. Di seguito il raccordo con la Contabilità Finanziaria

1.916.526,76		liquidazioni spesa 1.03.02.07
347.425,30	+	Risconto attivo iniziale
358.856,70	-	Risconto attivo finale
1.905.095,36		

Il dato è stato imputato con le scritture delle rettifiche, come da comunicazione Ufficio Patrimonio:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	347.425,30	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
347.425,30	-	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	Piano Economico DARE

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
358.856,70	-	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
-	358.856,70	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	Piano Economico DARE

Costi per trasferimenti e contributi per 65.189.900,04, come da scritture effettuate secondo la matrice di correlazione. Si riporta a seguire il raccordo con la contabilità finanziaria.

65.186.913,58		Impegnato 1.04
2.986,46	+	da costi del personale
65.189.900,04		Costo per trasferimenti

Costi per personale per 19.832.864,93. Rispetto alla contabilità finanziaria si rilevano le seguenti variazioni derivanti dalla imputazione delle scritture secondo la matrice di correlazione e dalle rettifiche di fine esercizio.

19.495.763,52		pagato spesa 1.01
2.986,46	-	a trasferimenti
516.588,68	-	rateo passivo iniziale
856.676,55	+	rateo passivo finale
19.832.864,93		Costo del personale

Si riportano le scritture di rettifica dei ratei di debito.

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	516.588,68	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Piano Economico DARE
516.588,68	-	2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	Stato Patrimoniale AVERE

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
856.676,55	-	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Piano Economico DARE
41.956,00	-	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Piano Economico DARE
-	898.632,55	2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	Stato Patrimoniale AVERE

Ammortamenti per 57.246.510,42 Euro. Di cui 44.459.263,92 per immobilizzazioni immateriali e 12.787.246,50 per immobilizzazioni materiali.

Svalutazione crediti per 6.135.239,20. Si tratta della svalutazione dei crediti di competenza, maturati nell'esercizio 2016. Di seguito, l'intera scrittura che ha generato il costo, comprensiva della revisione del Fondo svalutazione crediti dell'esercizio precedente con la conseguente registrazione della sopravvenienza attiva che sarà valorizzata nei proventi straordinari alla voce E) del conto economico.

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	6.928,24	1.3.2.01.01.01.040	Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Stato Patrimoniale DARE
-	5.957.035,94	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Stato Patrimoniale DARE
1.905.500,58	-	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Stato Patrimoniale DARE
-	171.275,02	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	Stato Patrimoniale DARE
6.135.239,20	-	2.2.5.01.01.001	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante	Piano Economico DARE
-	1.905.500,58	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Piano Economico AVERE

Accantonamenti per rischi per € 457.977,06. E' stato creato apposito accantonamento a valere sull'esercizio 2016, a seguito di partite pregresse potenziali segnalate dalle Direzioni dell'Ente. Analogo accantonamento è stato effettuato a valere sull'avanzo di amministrazione.

Oneri diversi di gestione per 6.894.676,62

I costi compresi in questa voce hanno origine da quota parte di liquidazioni e impegni per imposte e tasse (spesa 1.02, al netto dell'IRAP contabilizzata alla voce "Imposte" del conto economico) e dalle liquidazioni a valere sulla spesa dei macroaggregati 1.9 e 1.10. Alla determinazione del valore finale concorrono le scritture di rettifica IVA (diminuzione del costo e imputazione del rateo pagato a gennaio 2017), come da tabella sottostante:

518.066,71	+	quota parte liquidazioni e impegni spesa 1.02 (imposte)
2.747.638,47	+	pagato spesa 1.09
3.745.795,20	+	pagato spesa 1.10
119.235,93	-	Costo per IVA indetraibile - rettifica IVA
2.412,17	+	Costo per IVA indetraibile - rettifica IVA
6.894.676,62		Oneri diversi di gestione

La differenza tra componenti positive e negative della gestione presenta un saldo negativo di **-€ 18.770.799,61**

C) Proventi ed oneri finanziari

		2016	2015
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni		€ 0,00	€ 1.806.560,00
da società controllate		€ 0,00	€ 0,00
da società partecipate		€ 0,00	€ 7.769,68
da altri soggetti		€ 0,00	€ 1.798.790,32
Altri proventi finanziari		€ 9.681,75	€ 50.956,67
Totale proventi finanziari		€ 9.681,75	€ 1.857.516,67
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi		€ 414.191,82	€ 440.714,91
Altri oneri finanziari		€ 2.312.343,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 2.726.534,82	€ 440.714,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 2.716.853,07	€ 1.416.801,76

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi rilevati in contabilità finanziaria, rettificati con le scritture del rateo.

13.123,64	interessi attivi entrata 3.03
3521,65 -	rateo attivo iniziale
79,76 +	rateo attivo finale
9.681,75	Altri proventi finanziari

Gli oneri finanziari corrispondono agli interessi passivi su mutui (liquidazioni su spesa 1.07), per € 414.191,82, mentre gli altri oneri finanziari sono relativi agli oneri per estinzione anticipata prestiti pagati sulla spesa 1.08 (altre spese per redditi da capitale) per € 2.312.343,09.

La differenza tra proventi ed oneri finanziari presenta un saldo negativo di **-€ 2.716.853,07**

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Troviamo valorizzato in questa sezione del conto economico la svalutazione di partecipazioni in società, per € 430.868,79. Le motivazioni e le scritture registrate saranno dettagliate nel commento allo Stato Patrimoniale attivo - Immobilizzazioni finanziarie.

		2016	2015
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni		€ 0,00	€ 266.641,97
Svalutazioni		€ 430.868,79	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 430.868,79	€ 266.641,97

E) Proventi ed oneri straordinari

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.

2016 2015

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari		€ 0,00	€ 0,00
Proventi da permessi di costruire		€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale		€ 148.474,58	€ 369.571,69
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 6.133.536,22	€ 7.741.667,80
Plusvalenze patrimoniali		€ 18.427.521,07	€ 360.949,60
Altri proventi straordinari		€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 24.709.531,87	€ 8.472.189,09
Oneri straordinari		€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti in conto capitale		€ 74.957,92	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		€ 2.491.186,43	€ 9.153.421,12
Minusvalenze patrimoniali		€ 0,00	€ 2.503,14
Altri oneri straordinari		€ 6.866.470,87	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 9.432.615,22	€ 9.155.924,26
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 15.276.916,65	€ 683.735,17

I proventi da trasferimenti in c/capitale per € 148.474,58 derivano da accertamenti di entrata a titolo di trasferimenti in conto capitale di seguito dettagliati:

IMPORTO AVERE	SCRITTURA	DEBITORE
56.635,59	Scr. Accertamento n° 681 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 909/0	REGIONTE TOSCANA RIMBORSO EVENTI METEO OTTOBRE 2013
84.419,78	Scr. Accertamento n° 47 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 844/0	INFRACOM PER BANDA LARGA
3.387,63	Scr. Accertamento n° 521 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 880/3	CASSA DDPP RETROCESSIONE SOMME
4031,58	Scr. Accertamento n° 603 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 910/0	TRASFERIMENTO DA BAGNO A RIPOLI PER PASSERELLA PEDONALE SR22:
148.474,58		

Le sopravvenienze attive e insussistenza del passivo per 6.133.536,22 Euro sono determinate dai seguenti elementi.

- Le sopravvenienze attive ammontano a € 4.986.298,09 e sono determinate per € 9.547,54 da maggiori accertamenti su residui (dettaglio in tabella) , per 3.071.249,97 Euro dalla riduzione dell'accantonamento a fondo rischi effettuato nel 2015, e per Euro 1.905.500,58 dalla rideterminazione del Fondo svalutazione crediti derivante dagli esercizi antecedenti il 2016.

- Le insussistenze del passivo derivano dalla la registrazione delle economie dei residui passivi pari a 1.147.237,33 Euro e per 0,80 dalla scrittura di rettifica per residuo debito finale, che si è azzerato al 31/12/2016.

IMPORTO AVERE	SCRITTURA
2.457,70	Scr. Sopravv. Accertamento n° 1328 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 507/3
16,98	Scr. Sopravv. Accertamento n° 337 Anno: 2012 del 1/1/2016 - Capitolo n° 7026/0
20,66	Scr. Sopravv. Accertamento n° 706 Anno: 2013 del 1/1/2016 - Capitolo n° 7026/0
103,26	Scr. Sopravv. Accertamento n° 913 Anno: 2012 del 1/1/2016 - Capitolo n° 762/0
18,97	Scr. Sopravv. Accertamento n° 974 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 762/0
53,18	Scr. Sopravv. Accertamento n° 976 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 762/0
0,68	Scr. Sopravv. Accertamento n° 935 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 11/1
15,73	Scr. Sopravv. Accertamento n° 1036 Anno: 2014 del 1/1/2016 - Capitolo n° 13/0
63,85	Scr. Sopravv. Accertamento n° 1287 Anno: 2013 del 1/1/2016 - Capitolo n° 13/0
0,01	Scr. Sopravv. Accertamento n° 483 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 385/0
480,02	Scr. Sopravv. Accertamento n° 1068 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 400/1
6.314,34	Scr. Sopravv. Accertamento n° 1147 Anno: 2013 del 1/1/2016 - Capitolo n° 1836/0
2,16	Scr. Sopravv. Accertamento n° 276 Anno: 2015 del 1/1/2016 - Capitolo n° 629/0
3.071.249,97	Rettifica Fondo Rischi
1.905.500,58	Rettifica Fondo svalutazione crediti
4.986.298,09	

IMPORTO AVERE	SCRITTURA
1.147.238,13	Economie su residui passivi

Le plusvalenza patrimoniali per € 18.427.521,07 sono date da 18.335.655,08 Euro di plusvalenze derivanti dall'alienazione di alcuni terreni (relitti stradali su alcune strade provinciali), dell'ex Casa cantoniera nel Comune di Dicomano e dell'ex Ospedale Bonifacio sede della Questura), come da nota prot. 407 del 16/03/2017 dell'Ufficio Patrimonio, e da 91.865,99 Euro da plusvalenza alienazione partecipazioni (vendita azioni soc. toscana aeroporti spa (ex s.a.t.) in attuazione dell'atto razionalizzazione partecipazioni societarie)

Gli oneri per trasferimenti in conto capitale per € 74.957,92 sono state rilevate dalle seguenti scritture

IMPORTO DARE	SCRITTURA	beneficiario/causale
70.674,29	Scr. Liquidazione n° 3453 Anno: 2016 del 5/5/2016 - Impegno n°: 619 Anno: 2014 del: 1/1/2016 - Capitolo n° 17627/0	restituzione a RT risorse trasferite per Mondiali del ciclismo
896,00	Scr. Liquidazione n° 3456 Anno: 2016 del 5/5/2016 - Impegno n°: 162 Anno: 2016 del: 1/1/2016 - Capitolo n° 17525/0	restituzione a RT risorse trasferite per Mondiali del ciclismo
3.387,63	Scr. Liquidazione n° 11674 Anno: 2016 del 14/12/2016 - Impegno n°: 3336 Anno: 2016 del: 1/1/2016 - Capitolo n° 19034/0	restituzione RT risorse trasferite sr 69
74.957,92		

Le Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 2.491.186,43 sono date da:

- per € 1.741.987,66 dalla registrazione di economie su residui attivi;
- per € 588.527,58 dalla scritture di rettifica dei crediti iniziali 2016 in quanto nell'anno 2015 non erano stati correttamente stornati in contabilità economico patrimoniale alcuni crediti derivanti da accertamenti che in contabilità economico finanziaria erano stati, in fase di Rendiconto 2015, re imputati agli esercizi successivi per esigibilità.
- per 160.671,19 Euro da scarichi registrati in inventario.

Gli altri oneri finanziari per 6.866.470,87 Euro sono relativi a rimborsi alla Regione Toscana per somme introitate negli esercizi precedenti e non spesi (per FIPILI e SRT 69).

IMPORTO DARE	SCRITTURA
4.345.377,79	Scr. Liquidazione n° 11672 Anno: 2016 del 14/12/2016 - Impegno n°: 3334 Anno: 2016 - Capitolo n° 19111/0
2.521.093,08	Scr. Liquidazione n° 11673 Anno: 2016 del 14/12/2016 - Impegno n°: 3335 Anno: 2016 - Capitolo n° 19112/0
6.866.470,87	

Il saldo di proventi e oneri straordinari è positivo e presenta un valore di € 15.276.916,65

Imposte

Sono contabilizzati in questa voce i pagamenti effettuati a titolo di IRAP per €1.425.488,81. Tale importo è stato rettificato con il rateo di debito su IRAP produttività per 41.956,00 Euro.

Risultato di esercizio

Il conto economico 2016 presenta un risultato negativo per **-€ 8.109.049,63**

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 2016.

Si riporta di seguito uno stralcio della Relazione trasmessa dalla Direzione Patrimonio con nota prot. 407/2017

In questi anni di sperimentazione, la Direzione Patrimonio ha avviato un processo di adeguamento alle disposizioni del "Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale". Nell'esercizio finanziario 2016, utilizzando apposito software per la gestione degli inventari sperimentato gli anni precedenti, la **Direzione Patrimonio e TPL** ha regimato le disposizioni e le metodologie dettate dal processo di Armonizzazione contabile organizzando un aggiornamento autonomo delle scritture inventariali.

Le attività svolte possono essere riassunte nelle seguenti fasi:

1. **Revisione del patrimonio immobiliare:**

- *Revisione e chiusura a 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 2016 la Direzione Patrimonio ha provveduto, a seguito del collaudo delle opere eseguite comunicate dai vari uffici e a seguito delle ricognizioni effettuate sui vari cantieri, alla chiusura di numerose immobilizzazioni imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale.
- *Allineamento dei dati catastali.* L'ufficio tecnico della Direzione Patrimonio ha provveduto a riorganizzare l'archivio dei beni immobili secondo la corretta identificazione catastale, dando origine in alcuni casi a delle rettifiche inventariali
- *Imputazione degli investimenti fissi lordi dell'annualità.* Tutte le spese sostenute in conto capitale nell'annualità 2016 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.
- *Acquisizione degli atti e conseguente aggiornamento delle consistenze.* Sono stati registrati gli atti modificativi, incrementativi o diminutivi del patrimonio immobiliare, ad esempio: contratti di compravendita, di permuta, donazioni, atti di trasferimento ecc., comportando un aggiornamento delle consistenze patrimoniali.

2. **Revisione e classificazione dei beni mobili di valore artistico storico;** tale attività ha portato alla ricognizione fisica di tutti i beni mobili di interesse storico artistico presenti negli immobili di proprietà dell'Ente, alla loro identificazione e alla loro catalogazione nell'inventario;

3. **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.
4. **Acquisizione a patrimonio dei beni acquistati e degli interventi eseguiti sugli immobili direttamente dagli Istituti Scolastici.** Nel 2016 l'Ente ha provveduto al trasferimento di risorse agli Istituti scolastici per poter provvedere direttamente all'acquisto di arredi e all'esecuzioni di piccoli interventi di manutenzione straordinaria. La Direzione Patrimonio ha di conseguenza provveduto, sulla base della rendicontazione presentata dagli Istituti scolastici, a registrare in inventario i beni mobili acquisiti e gli interventi eseguiti nel rispetto dei principi contabili e del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.
5. **Preparazione dello scarico degli stessi alla Regione.** Entro l'esercizio 2016, secondo l'accordo firmato da Regione Toscana e Città metropolitana, gli immobili e i beni strumentali legati alle funzioni trasferite ai sensi della L.R. 22/2015 sarebbero dovuti passare in carico alla Regione Toscana. La Direzione ha quindi provveduto a individuare tutti i beni mobili e immobili oggetto del trasferimento e a predisporre lo scarico degli stessi dall'inventario. Tuttavia al 31/12/2016 considerato che non è ancora stato formalizzato il trasferimento, i suddetti beni, mobili e immobili, fanno sempre parte del patrimonio della Città Metropolitana di Firenze.

I risultati della gestione patrimoniale 2016 sono di seguito riassunti:

◆ Immobilizzazioni immateriali – Schema Stato Patrimoniale:

Cod.	Descrizione	Consistenza iniziale	VAR+ da spese	VAR+ da chiusura immob. in corso	VAR- da insuss. Scarico	VAR- da immob. In corso	Quota ammort./rettifiche	SALDO
BI2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.678.712,16	36.339,10	-	-	-	861.640,33	853.410,93
BI3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.908,08	57.486,40	697.187,45	-	-	161.884,13	634.697,80
BI4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.680,00	22.973,16	-	-	-	-	32.653,16
BI6	immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	61.514.581,18	6.244.224,33	-	-	2.617.905,57	219.642,65	64.921.257,29
BI9	Altre immobilizzazioni immateriali	119.638.774,30	2.097.643,61	1.894.260,56	148.800,90	-	38.981.322,27	84.500.555,30

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 2016 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade regionali, sui corsi d'acqua, sui terreni del demanio idrico regionale e negli immobili di terzi, così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse numerose immobilizzazioni in corso che erano state inserite nell'inventario negli anni 2010 e 2011.

◆ Immobilizzazioni materiali – Schema Stato Patrimoniale

Beni immobili:

COD.	VOCE	CONSISTENZA INIZIALE	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA Immob. In corso	VAR- DA VENDITE	PLUSVALENZE	QUOTA RETTIFICHE	SALDO
BIII1.1	Terreni Demaniali	63.923,22	-	362.696,29	-	-	-	426.619,51
BIII1.2	Fabbricati Demaniali	88.952.596,52	519.736,07	93.469,55	-	-	1.630.273,47	87.935.528,67
BIII1.3	Infrastrutture	174.786.836,05	1.873.540,47	1.584.999,82	-	-	6.673.067,86	171.572.308,48
BIII2.1	Terreni	1.345.085,36	52.430,57	536.557,26	-	143.874,10	173,44	1.933.899,75
BIII2.2	Fabbricati	111.653.111,85	790.883,59	2.500.626,31	1.980.769,02	18.191.780,98	1.724.907,32	111.238.945,41

Nel corso del 2016 la Direzione ha provveduto all'alienazione di alcuni terreni (relitti stradali su alcune strade provinciali), dell'ex Casa cantoniera nel Comune di Dicomano e dell'ex Ospedale Bonifacio sede della Questura che hanno comportato modifiche nella consistenza patrimoniale e generato le plusvalenze rilevate nel piano economico riportate in tabella. In merito ai relitti stradali la loro alienazione ha generato esclusivamente delle plusvalenze in quanto trattandosi di porzioni di vecchi tracciati di strade provinciali è stato necessario procedere al loro frazionamento catastale.

Plusvalenze:

PIANO FINANZIARIO	n.	DEL	SCRITTURA	ACCERTAMENTO	TOTALE IMPUTATO	VALORE CESPITE	PLUSVALENZA
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	398	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 640 Anno: 2016 del 30/12/2016 - Capitolo n° 794/6	ALIENAZIONE IMMOBILE PALAZZO EX OSPEDALE BONIFACIO SEDE DELLA QUESTURA DI FI A TRATTATIVA PRIVATA ALLA SOC. INVIMIT SGR SPA	20.017.000,00	1.980.572,83	18.036.427,17
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	730	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 853 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/10	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA DI PORZIONE DEL RELITTO STRADALE DELLA SP4 VOLETTRANA COMUNE DI CASTELFIORENTINO LOC. VALLICCHIO	5.300,00	-	5.300,00
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	731	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1097 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA SI SIGG.RI MINOCCHERI/BINAZZI DI AREA A MARGINE DELLA CARREGGIATA STRADALE SP 69 IMPRUNETANA NEL COMUNE DI	9.100,00	-	9.100,00
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	732	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1098 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA AL SIG SATTIBALDI/MARALDI DI PORZIONE DI AREA A MARGINE CARREGGIATA STRADALE SP IMPRUNETANA COMUNE DI GREV	5.250,00	-	5.250,00
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	733	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1113 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA SOCIETA' CASTELLO MUGNANA SRL DI AREE A MARGINE DELLA CARREGGIATA STRADALE SP 66 DELLA PANCA COMUNE DI GREV	3.216,00	-	3.216,00
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	733	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1113 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA SOCIETA' CASTELLO MUGNANA SRL DI AREE A MARGINE DELLA CARREGGIATA STRADALE SP 66 DELLA PANCA COMUNE DI GREV	-	-	-
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	734	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1117 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE PORZIONE TERRENO DEL RESEDE ISTITUTO ENRIQUEZ DUCA AOSTA 65 CASTELFIORENTINO APPROVAZIONE SCHEMA CONTRATTO - ACCERTAMENTO DI ENT	5.400,00	-	5.400,00
E.4.04.01.08.012/Alienazione di Infrastrutture stradali	734	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 1117 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE PORZIONE TERRENO DEL RESEDE ISTITUTO ENRIQUEZ DUCA AOSTA 65 CASTELFIORENTINO APPROVAZIONE SCHEMA CONTRATTO - ACCERTAMENTO DI ENT	-	-	-
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	735	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 646 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/9	GLOBAL INTERNATIONAL - ACCERTAMENTO CAPARRA 10% ALIENAZIONE TERRENO LUNGO S.P. LUCCHESI COMUNE SESTO F.NO	11.560,81	-	11.560,81
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	736	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 647 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/9	GUARNIERI LORENZO - ACCERTAMENTO CAPARRA 10% CASA CANTONIERA COMUNE DICOMANO LOCALITA' SANDETOLE	15.555,00	-	15.555,00
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	737	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 707 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/9	LORENZO GUARNIERI AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA LOTTO N 3 EX CASA CANTONIERA DICOMANO	139.995,00	196,19	139.798,81
E.4.04.01.08.999/Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	738	30/12/2016	Ser. Accertamento n° 708 Anno: 2016 del 1/1/2016 - Capitolo n° 794/9	GLOBAL INTERNATIONAL SRL AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA LOTTO 4 TERRENO LUNGO SP LUCCHESI	104.047,29	-	104.047,29
					20.316.424,10	1.980.769,02	18.335.655,08

Beni mobili:

CODICE	VOCE	INIZIALE SCRITTURE	VAR+ DA SPESE	VAR- DA INSUS. SCARICO	QUOTA\ RETTIFICHE	SALDO
BIII2.3	Impianti e macchinari	381.165,50	1.227,99	-	52.726,55	329.666,94
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.452,54	53.256,42	1.496,65	23.838,54	163.373,77
BIII2.5	Mezzi di trasporto	212.431,02	11.956,00	214,00	46.806,84	177.366,18
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	174.950,15	377.943,72	129,78	197.467,18	355.296,91
BIII2.7	Mobili e arredi	195.536,55	216.687,10	302,40	64.402,52	347.518,73
BIII2.99	Altri beni materiali	122.674,17	1.000,00	-	6.018,70	117.655,47

Per quanto riguarda i beni mobili, l'annualità 2016 è stata caratterizzata principalmente dalla normale attività di carico e scarico di beni mobili acquisiti e smaltiti per obsolescenza. Sono stati scaricati dall'inventario n. 23 automezzi che sono stati trasferiti alla regione Toscana a seguito del passaggio delle funzioni. Tale scarico non ha comportato variazioni patrimoniali in quanto tutti i mezzi avevano concluso il loro ammortamento. Alcuni beni mobili sono stati acquistati dall'amministrazione a valere sulle risorse del **TITOLO I** e ugualmente inseriti in inventario in quanto presentavano le caratteristiche previste dal Regolamento di contabilità:

COD.PESP	STATO PATRIMONIALE	VALORE
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	5.775,00
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	614,88
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	5.447,91
1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	11.956,00
	totale	23.793,79

◆ Immobilizzazioni in corso

CODICE	VOCE	CONS.INIZIALE	VAR+ DA SPESE	VAR- DA CHIUSURA IMMOB.	VAR- DA INSUS. SCARICO	SALDO
BIII3	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	28.356.381,15	4.256.490,73	5.051.891,67	- 732.104,15	26.828.876,06

Anche per le immobilizzazioni materiali, nel 2016 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade provinciali e su tutti i beni propri così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse numerose immobilizzazioni in corso che erano state inserite nell' inventario negli anni 2010, 2011.

◆ 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.

Cod.	Descrizione	Importo contribuzione esterna
BI 9	Immobilizzazioni immateriali	
	Terreni di terzi	6.811.736,79
	Fabbricati di Terzi	204.972,86
BII 1.2	Fabbricati Demaniali	44.479,89
BII 1.3	Infrastrutture demaniali	176.756,51
BIII 2.6	Macchine per ufficio e hardware	88.430,48
	Totale	7.326.376,53

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La partecipazione societaria è un fattore rilevante all'interno dell'attività dell'Amministrazione sia per quanto riguarda le società in house, che producono beni e servizi strumentali all'attività dell'ente, sia per quanto riguarda le altre società nelle quali la Città Metropolitana di Firenze interviene con percentuali diverse a seconda delle attività gestite e degli interessi pubblici perseguiti, sempre con finalità orientate allo sviluppo del tessuto socio-economico e culturale di riferimento.

Ai fini economico patrimoniali vengono prese in considerazione le partecipazioni dell'Ente al 31.12.2016 che, dal punto di vista economico, si suddividono in:

- **imprese controllate**, ovvero quelle per le quali l'Ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o nelle quali l'Ente esercita un'influenza dominante;
- **imprese collegate**, e cioè quelle partecipate per almeno il 20% del capitale sociale (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa),
- **altre imprese**, secondo il seguente schema riepilogativo:

Società controllate	Percentuale di partecipazione
Florence Multimedia srl	100
Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione	100
Società collegate	
To.Ro. srl in liquidazione	26,67
Linea Comune spa	42
Altre Società con partecipazione inferiore al 20%	
Società Consortile Energia Toscana (CET) srl	2,002
Firenze Fiera spa	9,28
L'isola dei Renai spa	4,167
Fidi Toscana spa	0,8825
Valdarno Sviluppo spa in Liquidazione	3,99
Bilancino srl in liquidazione	8,77

2. OPERAZIONI DI RILIEVO DELL'ANNO 2016

Si evidenziano di seguito le operazioni di rilievo verificatesi nell'anno 2016 ed aventi effetti incidenti sul presente conto del patrimonio dell'Ente.

2.1 Cessazione partecipazione in Agenzia Fiorentina per l'Energia srl

In conseguenza del subentro, ex LRT 22/2015, della Regione Toscana nelle funzioni in precedenza assegnate alla Provincia di Firenze in materia di energia la Regione è subentrata, con decorrenza 1.7.2016, nella partecipazione detenuta dalla Città Metropolitana nella società Agenzia Fiorentina per l'Energia srl.

A fronte della cessazione della partecipazione non è stata incassata alcuna somma dall'Ente in quanto il subentro della Regione Toscana nella partecipazione è avvenuto a titolo gratuito, in ottemperanza a quanto previsto dalla LRT 22/2015.

2.2 Cessazione partecipazione in Toscana Aeroporti spa

Al 31.12.2016 risulta cessata la partecipazione della Città Metropolitana nella società Toscana Aeroporti spa per effetto della vendita delle azioni detenute dall'Ente sul mercato telematico presso Borsa Italiana spa, in attuazione dell'Atto Sindacale 25/2015.

Sul Conto Patrimoniale 2016 viene registrata, al punto B IV 1 c) Partecipazioni in altri soggetti, la corrispondente variazione di segno negativo registrata sulle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente a seguito della cessazione della partecipazione azionaria detenuta nella società in parola.

La somma incassata dall'Ente a seguito della vendita delle azioni (euro 126.737,00 accertata con determinazione 181/2016) costituisce entrata di cassa dell'anno 2016 e come tale sarà registrata nell'apposita sezione del conto patrimoniale.

2.3. To.Ro. Toscoromagnola srl in liquidazione

Il valore della partecipazione della Città Metropolitana di Firenze alla società To.Ro. s.c.r.l. in liquidazione è calcolato sul capitale netto di liquidazione risultante alla data del 30.11.2016 (verbale assemblea ordinaria del 12.12.2016).

La percentuale di capitale societario in possesso dell'Ente registrata nel presente conto patrimoniale, pari al 26,67%, risulta tuttavia aumentata rispetto al conto patrimoniale 2015 (18,75%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto alla riduzione del capitale sociale disposto dalla società (Verbale Repertorio n. 47.512, Raccolta n. 23.367, Notaio Vincenzo Gunnella) conseguente all'uscita dalla compagine sociale della CCIAA Firenze e della CCIAA Forlì Cesena.

2.4. Società Consortile Energia Toscana (CET) srl

La percentuale di capitale societario in possesso della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente conto patrimoniale, pari al 2,002%, risulta diminuita rispetto al conto patrimoniale 2015 (2,120%). Ciò è

dovuto ad un aumento di capitale disposto dalla società nel 2015, per consentire l'ingresso di nuovi soci, con conseguente redistribuzione di quote.

Nonostante sia diminuita la percentuale di possesso del capitale sociale dell'Ente risulta aumentata la quota di capitale detenuto ora pari ad euro 1.835,73 a fronte dei precedenti euro 1.827,10. Tale variazione è dovuta al fatto che a seguito del recesso esercitato da un socio della società in parola, ai sensi dell'articolo 7 del vigente statuto sociale, la quota del socio receduto è andata ad accrescere proporzionalmente a quella degli altri soci e quindi anche quella della Città Metropolitana di Firenze.

2.5. Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione

Il valore della partecipazione della Città Metropolitana di Firenze alla società in parola continua ad essere calcolato sull'ultimo bilancio approvato prima della messa in liquidazione (anno 2008). Tuttavia, dai dati risultanti dal bilancio 2015 approvato dalla società, il valore della quota dell'Ente, corrispondente all'intero patrimonio netto societario, sarebbe pari ad € 5.924.190,00 a fronte di un valore nominale di € 7.000.000,00.

2.6. Bilancino srl in liquidazione.

Il valore della partecipazione della Città Metropolitana di Firenze alla società in parola continua ad essere calcolato sull'ultimo Bilancio approvato prima della messa in liquidazione (anno 2011). Tuttavia, dai dati risultanti dal bilancio relativo all'anno 2015 approvato dalla società, il valore della quota dell'Ente ha valore negativo (€ - 17.738,73) a fronte di un valore nominale di € 7.016,00.

2.7. Valdarno Sviluppo spa in liquidazione.

Il valore della partecipazione dell'ente a tale società continua ad essere calcolato sull'ultimo bilancio approvato prima della messa in liquidazione (anno 2012). Tuttavia, dai dati risultanti dal bilancio relativo all'anno 2015 approvato dalla società, il valore della quota dell'Ente sarebbe pari ad € 13.208,62 a fronte di un valore nominale di € 28.400,00.

3. IMPLEMENTAZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

In armonia con i principi contabili internazionali e con il principio contabile di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, le partecipazioni dell'Ente sono valutate, nell'ambito del conto del patrimonio, 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 2015), salvo che per le società in liquidazione nelle quali il valore della partecipazione continua ad essere calcolato sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della messa in liquidazione (bilancio 2008 per la società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione, bilancio 2011 per Bilancino srl in liquidazione, bilancio 2012 per Valdarno Sviluppo in liquidazione). Tale dato verrà aggiornato a conclusione del processo di liquidazione, sulla base delle risultanze che in tale momento si registreranno. Con riferimento, invece, alla società To. Ro. scrl in liquidazione il valore della partecipazione è stato calcolato applicando la percentuale posseduta dall'Ente al patrimonio netto di liquidazione, come risultante dal bilancio finale di liquidazione al 30.11.2016 approvato dall'assemblea dei soci il 12.12.2016.

Si veda, a tale proposito, la seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATA	Patrimonio netto 2015	% Possesso	valore partecipazione
Florence Multimedia srl	78.698,00	100%	78.698,00
Agenzia Fiorentina per l'Energia srl	453.913,00	0,00%	0,00
Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione	6.279.405,00	100%	6.279.405,00
Linea Comune spa	1.143.795,00	42%	480.393,90
To. Ro. Toscoromagnola scrl in liquidazione	181.438,00	26,67%	48.389,51
Bilancino srl in liquidazione	-182.486,00	8,77%	-16.004,02
Fidi Toscana spa	155.222.513,00	0,8825%	1.369.838,68
Firenze Fiera spa	22.432.333,00	9,28%	2.081.720,50
L'isola dei Renai spa	232.334,00	4,167%	9.681,36

SOCIETA' PARTECIPATA	Patrimonio netto 2015	% Possesso	valore partecipazione
Toscana Aeroporti spa	108.183.000,00	0,00%	0,00
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	8.134,00	3,9900%	324,55
Società consortile Energia Toscana CET scrl	159.630,00	2,002%	3.195,79
TOTALE			10.335.643,27

Si segnala che le **partecipazioni indirette**, ovvero detenute da questo Ente mediante proprie società partecipate, realizzandosi tutte tramite società veicolo nelle quali la partecipazione diretta di questo ente è inferiore al 5%, vengono valorizzate solo per fini di trasparenza e non ai fini patrimoniali. Esse pertanto non figurano nel Conto Patrimoniale 2016.

Il valore delle partecipazioni esistenti al 31.12.2016 ammonta, quindi, a complessivi euro **10.335.643,27** distinti come segue tra società controllate, collegate ed altre società:

Immobilizzazione finanziaria	consistenza iniziale	Movimenti da contabilità finanziaria	Rettifiche	consistenza finale	incremento/ decremento totale
a) imprese controllate	6.684.806,45		501,00 -327.204,43	6.358.103,00	-326.703,43
b) imprese collegate	434.343,13		94.440,28	528.783,41	94.440,28
c) altre imprese	3.580.813,57	-34.779,52	6.387,16 -103.664,36	3.448.756,85	-132.056,72
TOTALE	10.699.963,13	-34.779,52	- 329.540,37	10.335.643,27	-364.319,87

Legenda delle variazioni:

a) imprese controllate - rettifiche positive dovute a:

- o Incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Florence Multimedia srl pari ad euro 501,00 dovuto al positivo risultato di esercizio 2015;
- o Cessazione della partecipazione detenuta nella società Agenzia Fiorentina per l'Energia srl per effetto del subentro ex LRT 22/2015 della Regione Toscana nella partecipazione;

b) imprese collegate - rettifiche positive dovute a:

- o Incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Linea Comune spa pari ad euro 88.404,96 realizzato grazie al positivo risultato di esercizio 2015;
- o Cessazione della partecipazione detenuta nella società Toscana Aeroporti spa.

2016

2015

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	€	10.335.643,28	€	10.732.742,35
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	€	6.358.103,02	€	6.684.806,45
b	imprese partecipate	€	528.783,41	€	391.988,94
c	altri soggetti	€	3.448.756,85	€	3.623.167,76
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
c	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
d	altri soggetti	€	0,00	€	32.779,20
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	10.335.643,28	€	10.732.742,35

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
501,00	-	1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	Stato Patrimoniale DARE
-	327.204,43	1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	Stato Patrimoniale DARE
94.440,28	-	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
42.354,19	-	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
-	103.664,36	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
6.387,16	-	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
-	42.354,19	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
-	6.387,16	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
-	94.440,28	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
-	501,00	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
103.664,36	-	4.2.1.01.01.001	Svalutazioni di partecipazioni	Piano Economico DARE
327.204,43	-	4.2.1.01.01.001	Svalutazioni di partecipazioni	Piano Economico DARE

C ATTIVO CIRCOLANTE

		2016	2015
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	€ 2.563,03	€ 3.175,44
	Totale rimanenze	€ 2.563,03	€ 3.175,44
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 66.666,38	€ 50.223,93
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 17.878.231,81	€ 16.789.499,28
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 217.211,27	€ 135.615,68
4	Altri Crediti	€ 0,00	€ 0,00
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 12.870,69	€ 10.347,22
c	altri	€ 1.731.879,84	€ 1.206.896,40
	Totale crediti	€ 19.906.859,99	€ 18.192.582,51

Rimanenze

Si è aperto con una consistenza iniziale all'1/1/2015 di € 3.175,44e si chiude con una consistenza finale pari a 2.563,03 Euro, con una variazione negativa di 612,41 Euro. Si tratta per lo più di materiali di consumo, quali carta e cancelleria e la valutazione deriva dalla contabilità di magazzino economato e dalle registrazioni di carico e scarico.

Di seguito la tabella riportante la consistenza delle rimanenze.

Di seguito la scrittura di rettifica al 31/12 effettuata per registrare la diminuzione delle rimanenze.

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	612,41	1.3.1.01.01.01.001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	Stato Patrimoniale DARE
612,41	-	2.5.1.01.01.001	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	Piano Economico DARE

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.

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

44.952.246,14	Residui attivi finali Contabilità finanziaria
24.902.290,42 -	Fondo svalutazione crediti
143.095,73 -	Rettifica c/correnti postali al 31/12/2016
19.906.859,99	Crediti SP Attivo

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

Il Fondo Svalutazione Crediti, relativo alla contabilità economico patrimoniale è stato rilevato in € 24.902.290,42 e coincide con Il Fondo Crediti Dubbia esigibilità rilevato in Contabilità finanziaria.

La conciliazione del Fondo Svalutazione Crediti con il FCDE della contabilità finanziaria è determinata come segue:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	6.928,24	1.3.2.01.01.01.040	Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Stato Patrimoniale DARE
-	5.957.035,94	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Stato Patrimoniale DARE
1.905.500,58	-	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Stato Patrimoniale DARE
-	171.275,02	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	Stato Patrimoniale DARE
6.135.239,20	-	2.2.5.01.01.001	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante	Piano Economico DARE
-	1.905.500,58	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Piano Economico AVERE

Si riporta anche la rettifica dei crediti apportata tramite la rilevazione degli incassi registrati al 31/12/2016 nei conti correnti postali:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	17.484,99	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
-	19.643,58	1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	Stato Patrimoniale DARE
-	105.444,68	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Stato Patrimoniale DARE
-	522,48	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	Stato Patrimoniale DARE
143.095,73	-	1.3.4.02.02.01.001	Depositi postali	Stato Patrimoniale DARE

C IV Disponibilità liquide

		2016	2015
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00
a	Istituto tesoriere	€ 219.847,66	€ 352.042,25
b	presso Banca d'Italia	€ 126.708.453,19	€ 126.311.576,37
2	Altri depositi bancari e postali	€ 143.095,73	€ 599.781,21
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 127.071.396,58	€ 127.263.399,83

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 corrispondono al fondo di cassa finale suddiviso tra i sottoconti Istituto tesoriere e Banca d'Italia.

Come detto sopra, sono poi stati contabilizzate le giacenze per € 143.095,73 al 31/12/2016 presso i conti correnti postali, riversate in tesoreria il 15 gennaio 2017, portando in diminuzione le relative voci di credito, in quanto tali incassi sono relativi ad entrate di competenza dell'esercizio 2016 ed accertate interamente nel medesimo esercizio.

D Ratei e Risconti attivi

		2016	2015
D)	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 79,76	€ 3.521,65
2	Risconti attivi	€ 358.856,70	€ 347.425,30
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 358.936,46	€ 350.946,95

Come ratei attivi 879,76 Euro, sono state registrate le movimentazioni derivanti dalla riscossione degli interessi attivi, per imputare nel 2016 gli interessi attivi dal tesoriere accertati nel 2017 ma di competenza del 2016. La voce relativa ai risconti attivi rappresenta la quota degli affitti passivi per euro 358.936,46 pagati nel corso del 2016 ma di competenza dell'esercizio 2017.

Di seguito la scrittura al 31/12

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
358.856,70	-	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
-	358.856,70	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	Piano Economico DARE

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
79,76	-	1.4.1.01.01.01.001	Ratei attivi	Stato Patrimoniale DARE
-	79,76	3.2.3.04.01.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	Piano Economico AVERE

E la rettifica all'1/1

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	347.425,30	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
347.425,30	-	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	Piano Economico DARE

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	3.521,65	1.4.1.01.01.01.001	Ratei attivi	Stato Patrimoniale DARE
3.521,65	-	3.2.3.04.01.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	Piano Economico AVERE

STATO PATRIMONIALE PASSIVO: DATI IN SINTESI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2016	2015
a b c	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione		€ 494.726.805,88	€ 494.726.805,88
	Riserve		€ 71.754.209,00	€ 108.839.810,38
	da utili		€ 13.705.803,13	€ 57.644.452,28
	da capitale		€ 58.048.405,87	€ 51.195.358,10
	da permessi di costruire		€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio		-€ 8.109.049,63	-€ 43.938.649,15
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			€ 558.371.965,25	€ 559.627.967,11

A PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 558.371.965,25

Si precisa che il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'amministrazione.

Le riserve costituiscono la parte del Patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Le riserve da utili vedono la seguente movimentazione, con la contabilizzazione del risultato economico dell'esercizio 2015.

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
-	57.644.452,28	Apertura Stato Patrimoniale
43.938.649,15	-	Rettifica Risultato di Esercizio
13.705.803,13		Chiusura Stato Patrimoniale

	2016	2015
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 558.371.965,25	€ 559.627.967,11
DIFFERENZA : 2016 - 2015	-€ 1.256.001,86	+
Risultato economico dell'esercizio 2014	-€ 8.109.049,63	-
	€ 6.853.047,77	

La differenza tra Patrimonio Netto Iniziale e quello Finale differisce, come lo scorso esercizio, dal risultato economico dell'esercizio per la riserva di rettifiche di valutazione, che aumentano per € 6.853.047,77.

Di seguito il dettaglio delle scritture effettuate che hanno alimentato le riserve da rivalutazione come da nota prot. 407/2017 Direzione Patrimonio.

Per 1.210.264,11 Euro si tratta della rivalutazione di alcuni fabbricati idraulici che non erano stati valorizzati negli anni precedenti secondo le indicazioni previste dal Principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale e che si sono rese ancor più necessarie in vista del trasferimento degli immobili alla Regione Toscana.

TIPOC	CESPITE	DATA	TIPO	IMPORTO	DESCRIZIONE
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - CAMPI BISENZIO - VIA TREDICI MARTIRI - ABITAZIONE SUB. 2	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	38.661,65	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - VIA FRANCIABIGIO - FIRENZE - ABITAZIONE SUB. 2	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	234.489,04	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - FIRENZE - VIA PAISIELLO - UFFICIO SUB. 2	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	111.543,54	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - FIRENZE - VIA DI UGNANO 194 - MAGAZZINO PAR.LLA 652	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	88.084,08	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA FRATELLI ROSSELLI - ABITAZIONE SUB. 2	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	101.514,00	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA MONTEBORO 30 - ABITAZIONE SUB. 1	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	127.543,92	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA MONTEBORO 30 - MAGAZZINO SUB. 3	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	15.023,45	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - VIA 8 MARZO LOC. DOGANA - CASTELFIORENTINO - MAGAZZINO F. 42	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	4.164,72	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA FRATELLI ROSSELLI - ABITAZIONE SUB. 3	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	97.756,00	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA FRATELLI ROSSELLI - MAGAZZINO SUB. 1	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	128.367,38	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - EMPOLI - VIA MONTEBORO 30 - ABITAZIONE SUB. 2	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	143.677,85	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - CAMPI BISENZIO - PIAZZA MATTEOTTI - ABITAZIONE SUB. 501	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	111.859,52	Rettifica valore catastale rivalutato
Fabbricati	FABBRICATO IDRAULICO - CAMPI BISENZIO - PIAZZA MATTEOTTI - MAGAZZINO SUB. 500	02/01/2016	2.1.2.02.01.01.001-Rivalutazione a riserve di capitale	7.578,96	Rettifica valore catastale rivalutato
				1.210.264,11	

Per 5.394.866,99 Euro per rettifiche derivanti dal recente aggiornamento software fatto sulla banca dati dei cespiti, che integra controlli più efficaci sui piani di ammortamento dei cespiti, e che ha evidenziato diverse posizioni che erano prive di ammortamento o avevano il piano di ammortamento interrotto.

La spiegazione risale ai dati di conversione appoggiati sulle immobilizzazioni in corso e alcuni valori di fabbricati nei quali, la presenza di importi negativi ha bloccato fino ad oggi lo sviluppo del piano di ammortamento.

Il programma aveva un problema nell'apertura del piano di ammortamento quando, alla chiusura di una immobilizzazione in corso verso fabbricato o altri beni immobili che , era presente un SAL negativo, nonostante l'intera immobilizzazione fosse positiva; il valore intero veniva riportato sul cespite, ma non si sviluppavano le quote di fondo.

E' stato necessario intervenire con una rettifica a riserve di rivalutazione, per allineare il corretto valore storico (residuo + fondo) del patrimonio.

B Fondi per rischi ed oneri

		2016	2015
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
3	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	Altri	€ 3.018.370,09	€ 5.631.643,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 3.018.370,09	€ 5.631.643,00

E' una voce di nuova costituzione rispetto ai precedenti schemi ante armonizzazione e comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per € 3.018.370,09 a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2016.

La consistenza finale è stata determinata rettificando lo stanziamento di apertura all'1/1/2016: per 3.071.249,97 in quanto le risorse accantonate col Rendiconto 2015 sono state liberate. E' stato poi creato l'accantonamento di competenza per 457.977,06 Euro

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	457.977,06	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	Stato Patrimoniale AVERE
3.071.249,97	-	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	Stato Patrimoniale AVERE
457.977,06	-	2.4.2.01.01.001	Accantonamenti per rischi	Piano Economico DARE
-	3.071.249,97	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Piano Economico AVERE

D DEBITI

		2016	2015
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 9.361.592,63
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
	di cui oltre l'esercizio:		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 9.361.592,63
	di cui oltre l'esercizio:		
2	Debiti verso fornitori	€ 19.745.436,64	€ 21.159.749,19
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 10.178.191,12	€ 15.145.397,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 9.641.516,05	€ 14.114.986,21
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 536.675,07	€ 1.030.411,43
5	Altri debiti	€ 4.911.081,67	€ 6.472.460,49
a	tributari	€ 905.144,64	€ 1.774.616,30
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 73.750,97	€ 51.480,90
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 3.932.186,06	€ 4.646.363,29
TOTALE DEBITI (D)		€ 34.834.709,43	€ 52.139.199,95

I debiti di finanziamento sono stati azzerati, avendo la Città Metropolitana estinto anticipatamente tutti i mutui.

I debiti sono pertanto esclusivamente di funzionamento: sono iscritti al valore nominale e corrispondono a quanto iscritto in contabilità finanziaria, salvo la rettifica Iva. il quadro di raccordo con la contabilità finanziaria è il seguente:

34.835.452,11	Residui passivi finali Contabilità finanziaria
742,68 -	Rettifica IVA a debito
34.834.709,43	

Il mastro IVA a debito presenta infatti il seguente saldo:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE
-	176.295,73	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito
177.038,41	-	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito
742,68			

E) RATEI E RISCONTI

		2016	2015
	E) RATEI E RISCONTI		
I	Ratei passivi	€ 901.044,72	€ 516.588,68
II	Risconti passivi	€ 115.379.242,23	€ 127.891.248,14
1	Contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche	€ 115.379.242,23	€ 127.715.493,28
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 175.754,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 116.280.286,95	€ 128.407.836,82

Ratei passivi

Sono comprese 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 quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivo. L'importo rilevato è di € 898.632,55.

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
856.676,55	-	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Piano Economico DARE
41.956,00	-	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Piano Economico DARE
-	898.632,55	2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	Stato Patrimoniale AVERE

- il rateo di debito rilevato dalla rettifica Iva (dichiarazione iva - versamento iva gennaio 2017)

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
2.412,17	-	2.1.9.02.01.001	Costo per IVA indetraibile	Piano Economico DARE
-	2.412,17	2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi	Stato Patrimoniale AVERE

E II Risconti passivi

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato.

Il Risconto viene effettuato al fine di non mantenere il contributo ricevuto perennemente fra le

Come spiegato nella relativa voce del conto economico i risconti passivi da contributi agli investimenti sono relativi:

- per 112.211,92 Euro al contributo agli investimenti dell'esercizio 2016
- per 15.964.436,66 Euro al contributo agli investimenti degli esercizi precedenti.

Il dettaglio degli altri risconti, relativi a fitti attivi, è il seguente:

DARE	AVERE	COD. PIANO PESP	DESCRIZIONE	TIPO
358.856,70	-	1.2.4.02.02.001	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	Piano Economico AVERE
-	358.856,70	2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	Stato Patrimoniale AVERE

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati:

- gli impegni su esercizi futuri rilevati per € 65.008.021,98 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.
- i Beni di proprietà della Città Metropolitana di Firenze in uso a terzi: € 150.932.031,43 di cui € 50.606.222,84 relativo ad immobili demaniali e € 100.325.808,59 relativo ad immobili disponibili. 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 disponibili 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, è stato determinato calcolando il 20% del valore residuo degli immobili contrassegnati dall'ID 59 e 64 (nota prot 407/2017 Ufficio Patrimonio).
- i Beni di proprietà di Terzi dati in uso alla Città Metropolitana di Firenze: € 86.404.095,52 di cui € 270.408,60 relativi a immobili utilizzati direttamente dalla Città Metropolitana di Firenze e € 86.129.434,84 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 (nota prot 407/2017 Ufficio Patrimonio).