



RENDICONTO GESTIONE 2017

ALLEGATO F

RELAZIONE CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA



NOTA INTEGRATIVA 2017

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 2017 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. Si segnalano in particolare le ultime modifiche apportate al principio contabile con D.M 18 maggio 2017, che hanno modificato sostanzialmente, tra l'altro, la composizione del patrimonio netto.
- 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.**

Infatti, anche se il principio contabile dispone che la maggior parte dei costi sia imputata al momento della liquidazione della spesa, dispone al contempo che gli impegni di competenza mantenuti sull'esercizio devono essere 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 **imputazione di costo di esercizio per liquidazioni su impegni di competenza, con storno del conto fatture da ricevere per le liquidazioni a residui, e implementazione del conto fatture da ricevere per gli impegni di esercizio non liquidati al 31/12.**

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

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. lgs. 118/2011, 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

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 109.006.792,15	€ 107.249.898,38
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 91.608.259,21	€ 83.596.739,61
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 69.879.322,82	€ 67.520.091,03
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 16.183.886,94	€ 16.076.648,58
c	Contributi agli investimenti	€ 5.545.049,45	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.011.051,32	€ 6.489.497,92
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.360.640,69	€ 4.451.542,74
b	Ricavi della vendita di beni	€ 32.958,04	€ 1.427,92
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.617.452,59	€ 2.036.527,26
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	€ 16.825.594,93	€ 17.930.837,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 223.451.697,61	€ 215.266.973,44

Ammontano ad € 223.451.697,61. e sono determinati dai seguenti elementi:

- **i proventi da tributi per € 109.006.792,15** e pari agli accertamenti di competenza del titolo 1 delle entrate;

- **i proventi da trasferimenti correnti per 69.879.322,82** e pari agli accertamenti del titolo 2 delle entrate;

- **€ 16.183.886,94 di quota annuale di contributi agli investimenti**

Tale imputazione è relativa:

- **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 imputando per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale (2012) del fondo conferimenti per la somma di euro 15.964.436,66 (tale scrittura dovrà essere registrata fino all'esercizio 2022).

- **per 219.450,28** Euro al contributo agli investimenti dell'esercizio 2017. Sono infatti stati accertati € 12.882.345,99 Euro di contributi agli investimenti. Di questi hanno finanziato immobilizzazioni solo per € **7.315.009,17**: tale importo è stato imputato come incremento dei risconti passivi nello stato patrimoniale passivo E' stato imputato come ammortamento attivo il 3% di tali contributi (calcolando la media della percentuale di ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate). La differenza è dovuta:

-per € 22.287,37 ad una rettifica contabile di imputazione di impegno ad un capitolo di spesa finanziato da avanzo di amministrazione invece che da contributi agli investimenti (DT2034 del Dirigente Viabilità del 14/12/2017).

-per 5.545.049,45 alla quota di contributi agli investimenti che è stata imputata interamente all'esercizio in quanto si tratta di contributi agli investimenti da parte del Ministero che hanno finanziato contributi agli investimenti erogati ai Comuni.

Infatti la voce "contributi agli investimenti" è pari ad € 5.545.049,45.

- Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, per 6.011.051,32 Euro;

Di seguito il dettaglio per voce di V livello:

COD	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	SALDO
1.2.4.01.02.001	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	3.037.801,92	0	3.037.801,92
1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	186.366,18	0	186.366,18
1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	1.141.989,09	5516,5	1.136.472,59
1.2.1.01.99.001	Proventi da vendita di beni n.a.c.	32.958,04	0	32.958,04
1.2.2.01.06.001	Ricavi da impianti sportivi	175.000,00	103,29	174.896,71
1.2.2.01.11.001	Ricavi da servizi turistici	15.229,23	0	15.229,23
1.2.2.01.13.001	Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	721.416,06	3276,03	718.140,03
1.2.2.01.32.001	Diritti di segreteria e rogito	25.585,00	0	25.585,00
1.2.2.01.33.001	Rilascio documenti e diritti di cancelleria	73.236,12	0	73.236,12
1.2.2.01.35.001	Ricavi da autorizzazioni	591.152,67	0	591.152,67
1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	23.893,61	4680,78	19.212,83
		6.024.627,92	13.576,60	6.011.051,32

In contabilità finanziaria si rilevano accertamenti per Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni per 6.024.627,92. La rettifica negativa di € 13.576,60 è relativa al totale IVA a debito su fatture attive emesse per attività commerciale e versata nel 2017 con f24ep.

- altri proventi per 16.825.594,93 e corrispondono agli accertamenti rilevati in contabilità finanziaria per proventi derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti per 14.401.037,42 euro e dagli accertamenti rilevati per rimborsi e altre entrate correnti per 2.424.557,51 euro.

Di seguito la voce analitica per V livello del piano dei conti.

COD	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	SALDO
1.4.2.02.01.001	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	14.377.729,42	0	14.377.729,42
1.4.2.03.01.001	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	23.308,00	0	23.308,00
1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco)	410.383,04	0	410.383,04
1.4.3.02.01.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	411,90	0	411,90
1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	68.299,87	0	68.299,87
1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	73.018,67	0	73.018,67
1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	25.479,19	0	25.479,19
1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	131.679,50	0	131.679,50
1.4.9.01.01.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	15.557,45	0	15.557,45
1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	1.699.727,89	0	1.699.727,89
		16.825.594,93	-	16.825.594,93

Il raccordo con il totale degli accertamenti del Titolo III dell'entrata, per € 23.062.752,02 Euro è dato dalla seguente tabella:

Accertamenti titolo III entrate contabilità finanziaria		23.062.752,02	
Interessi attivi	(-)	982,88	imputati alla voce C (proventi finanziari)
Altre entrate per redditi da capitale	(-)	211.546,29	imputati alla voce E 24 d (plusvalenze patrimoniali)
Iva a debito su attività commerciale	(-)	13.576,60	iva a debito attività commerciale
		22.836.646,25	

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.011.051,32
Altri ricavi e proventi diversi	16.825.594,93

22.836.646,25

Non è stato necessario rettificare il dato con il risconto passivo finale in quanto gli accertamenti dei fitti attivi nell'esercizio 2017 sono stati assunti in contabilità finanziaria per anno di competenza economica.

B) Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 749.931,13	€ 758.483,26
10	Prestazioni di servizi	€ 82.338.319,83	€ 75.616.413,75
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.215.051,47	€ 1.905.095,36
12	Trasferimenti e contributi	€ 75.445.570,20	€ 65.189.900,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 69.900.520,75	€ 65.189.900,04
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 5.545.049,45	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 18.866.684,93	€ 19.832.864,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 69.313.030,96	€ 63.381.749,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 49.290.589,25	€ 44.459.263,92
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 12.662.039,09	€ 12.787.246,50
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 7.360.402,62	€ 6.135.239,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 233,83	€ 612,41
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.479.066,38	€ 457.977,06
17	Altri accantonamenti	€ 550.916,37	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.945.555,88	€ 6.894.676,62
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 252.904.360,98	€ 234.037.773,05

Ammontano ad € 252.904.360,98 e sono dettagliati come segue:

Acquisto di materie prime o beni di consumo, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi per 85.303.302,43 Euro.

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

Conto economico

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 749.931,13
Prestazioni di servizi	€ 82.338.319,83
Utilizzo beni di terzi	€ 2.215.051,47
	€ 85.303.302,43

Contabilità finanziaria

Acquisto di beni e servizi (impegni)	€ 85.339.552,00
RISCONTI ATTIVI INIZIALI	(+) € 358.856,70
RISCONTI ATTIVI FINALI	(-) € 369.447,21
MINOR COSTI per VALORIZZAZIONE CESPITI	(-) € 25.659,06
	€ 85.303.302,43

Il risconto attivo finale pari ad euro 369.447,21 è stato imputato con le scritture delle rettifiche, come da comunicazione Ufficio Patrimonio del 13/03/2018, ed è relativo a fitti passivi pagati nel 2017 ma di competenza del 2018, come da tabella sotto riportata.

Proprietà	Contratto	Rate	Importo rata	Bilancio 2017	importo pagato per il 2018
Ente Parrocchia del Sacro Cuore a Firenze	Rep. n. 126/2016, immobile di Via Capo di Mondo nn. 64/66 Formazione	semestrali anticipate 01/05/2017 al 01/11/2017	58.210,18	19.403,39	38.806,79
	Rep. n. 127/2016, immobile via manelli Lavoro	semestrali anticipate 01/05/2017 al 01/11/2017	43.042,53	14.347,51	28.695,02
L'Avvenire Srl	Rep. n. 14994/1996	semestrali anticipate 15/05/2017 - 16/11/2017	144.329,89	36.470,45	107.859,44
Lauretti e Tosi	Rep. N. 13730 del 12.08.1993	contratto temporaneo 30.12.17-30.03.18	8.972,16	199,38	8.772,78
OLMO Immobiliare	Contratto del 18/05/2015	trimestrali anticipate 31/01/2017 - 01/11/2017	4.758,00	3.172,00	1.586,00
Emim S.r.l.	Rep. N. 19814 del 13.11.2006	trimestrali anticipate 28/02/2017 al 01/12/2017	76.587,85	25.529,28	51.058,56
Istituto Salesiano dell'Immacolata	Rep. N. 19840 del 27.11.2006	semestrali anticipate 31/03/2017 al 01/10/2017	229.003,23	114.501,62	114.501,62
Istituto Povere Figlie Sacre Stimmate	reg. 1878 del 17.07.2017	trimestri anticipati 10/08/2017, 10/11/2017, 10/02/2017, 10/05/2017	28.250,00	18.833,00	9.417,00
Istituto Montagnola Gramsci	racc. 179/2017 del 10.07.2017	unica soluzione periodo 10/07/2017-09/07/2018	15.000,00	6.250,00	8.750,00
				TOTALE	369.447,21

Inoltre per 25.659,06 Euro sono state liquidati spese che hanno alimentato lo stato patrimoniale attivo.

Il dettaglio è contenuto nella Relazione fornita dalla Direzione Patrimonio, ed è il seguente

COD. PESP	STATO PATRIMONIALE	VALORE
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e Arredi per ufficio	7.327,32
1.2.2.02.01.01.001.0	Mezzi di trasporto stradale	296,80
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c	10.897,94
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	573,40
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	1.525,00
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	5.038,60
	TOTALE	25.659,06

Costi per trasferimenti e contributi per 75.445.570,20 Euro.

Di cui 69.900.520,75 Euro per trasferimenti correnti, imputati come da scritture effettuate secondo la matrice di correlazione . Si riporta a seguire il raccordo con la contabilità finanziaria.

Trasferimenti correnti		69.897.534,29
Costi da macro 1.01	(+)	2.986,46

69.900.520,75

Infatti la matrice di correlazione imputa a costo per trasferimento anziché a costo del personale le liquidazioni a vale sul V livello del piano dei conti 1010202004 “Oneri per il personale in quiescenza”

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
1.493,23	-	Scr. Liquidazione n° 6401 Anno: 2017 del 11/7/2017 - Impegno n° 39 Anno: 2017 del: 1/1/2017 - Capitolo n
1.493,23	-	Scr. Liq. da Ricevere per Impegno n° 39 Anno: 2017 - Capitolo n° 7510/0
2.986,46		

Costi per Contributi agli investimenti per 5.545.049,45 Euro, e relativi ai contributi agli investimenti erogati a Comuni

Costi per personale per 18.866.684,93. 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.

PERSONALE (IMPEGNI MACRO 101)		18.922.148,76
RATEO INIZIALE	(-)	856.676,55
RATEO FINALE	(+)	841.933,97
A COSTO PER TRASFERIMENTI	(-)	2.986,46
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONFLUITI IN ONERI STRAORDINARI (E25B)	(-)	37.734,79
		18.866.684,93

Il rateo finale pari a 841.933,97 è relativo alla produttività del 2017 imputata al 2018 come prescritto dal principio contabile. I valori sono determinati sui seguenti livello del piano dei conti:

III Livello	Des III Livello	Reiscrizioni 2018
10101	Retribuzioni lorde	679.165,16
10102	Contributi sociali a carico dell'ente	162.768,81
		841.933,97

Gli arretrati si riferiscono alle scritture registrate sulle seguenti liquidazioni:

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
33.983,28	-	Scr. Liquidazione n° 2658 Anno: 2017 del 21/3/2017 - Impegno n° 1310 Anno: 2017 del: 1/1/2017 - Capitolo n° 19197/0
1.321,23	-	Scr. Liq. da Ricevere per Impegno n° 3813 Anno: 2017 - Capitolo n° 7305/0
2.430,28	-	Scr. Liq. da Ricevere per Impegno n° 3517 Anno: 2017 - Capitolo n° 19402/0
37.734,79		

e sono principalmente relative ad indennità relative ad anni pregresse pagate al personale a seguito di sentenza.

Ammortamenti per 61.952.628,34 Euro, di cui 49.290.589,25 per immobilizzazioni immateriali e 12.662.039,09 per immobilizzazioni materiali.

Svalutazione crediti per € 7.360.402,62. Si tratta della svalutazione dei crediti di competenza, maturati nell'esercizio 2017. La contabilizzazione è avvenuta alle sotto indicate voci.

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE
-	5.827,26	1.3.2.01.01.01.016.F	fcde -Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF
-	7.221.002,63	1.3.2.02.05.02.001.F	fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità
-	133.572,73	1.3.2.08.04.99.001.F	fcde -Crediti diversi
5.827,26	-	2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria
7.221.002,63	-	2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti
133.572,73	-	2.4.1.99.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti
7.360.402,62	7.360.402,62		

Variazioni delle rimanenze: è stato adeguato il valore a seguito di comunicazione della Direzione Economato. Si tratta di materiali di consumo ad uso cancelleria. Il valore deriva dalla differenza pari a 233,83 Euro, tra il valore iniziale di 2.329,20 Euro e il valore finale pari a 2.563,03 Euro rilevato nello Stato patrimoniale attivo (Allegato Rimanenze di magazzino)

Accantonamenti per rischi per € 1.479.066,38. E' stato creato apposito accantonamento a valere sull'esercizio 2017, a seguito di partite pregresse potenziali segnalate dalle Direzioni dell'Ente, in modo tale da adeguare il fondo rischi alla voce B3 dello stato patrimoniale passivo all'accantonamento effettuato a valere sull'avanzo di amministrazione, così come disposto dalla modifica in data 18 maggio 2017 al principio contabile.

Si riporta l'estratto del principio contabile della contabilità patrimoniale che al punto 4.2 recita "Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale"

Altri accantonamenti: sempre in accordo a quanto previsto nel principio contabile sopra riportato, sono stati accantonate le seguenti somme per un totale di € 550.916,37 in analogia agli accantonamenti effettuati nell'avanzo di amministrazione.

Tali accantonamenti sono effettuati a fronte di residui attivi ritenute rischiosi ma non svalutabili in quanto dovuti da Amministrazioni pubbliche e per rinnovo contrattuale ancora in corso di perfezionamento, per le annualità 2016/2017.

A seguito degli accantonamenti di cui ai punti precedenti la consistenza del fondo rischi rilevato nel passivo dello stato patrimoniale passa da € 3.018.370,09 del 2016 a 5.048.352,84 del 2017.

Oneri diversi di gestione per 1.945.555,88

I costi compresi in questa voce hanno origine da quota parte delle spese per imposte e tasse (spesa 1.02, al netto dell'IRAP contabilizzata alla voce "Imposte" del conto economico) e dalle spese a valere sulla spesa dei macroaggregati 1.9 e 1.10. Alla determinazione del valore finale concorrono anche una imputazione derivante da un pagamento al titolo 2 della spesa e le scritture di rettifica IVA, come da tabella sottostante:

Imposte e tasse MACRO 102	(+)	2.014.413,08
IRAP VOCE 26	(-)	1.107.137,17
Rateo iniziale IRAP	(-)	41.956,00
Rimborsi e poste correttive entrate MACRO 109	(+)	398.989,42
Altre spese correnti MACRO 110	(+)	691.593,85
Rateo iniziale iva	(-)	2.412,17
Costo da titolo 2 - rimborso Comune di Empoli (DT1003/2017) cap. 18698	(+)	5.641,47
Versamento iva a debito attività commerciale cap. u 18494 MACRO 110	(-)	13.576,60

1.945.555,88

La differenza tra componenti positive e negative della gestione presenta un saldo negativo di **-€ - 29.452.663,37**, con un peggioramento di circa 10,6 milioni rispetto al 2016.

C) Proventi ed oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2017	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
19 a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	Altri proventi finanziari	€ 910,71	€ 9.681,75
20	Totale proventi finanziari	€ 910,71	€ 9.681,75
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 2.726.534,82
21 a	Interessi passivi	€ 2.012,28	€ 414.191,82
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 2.312.343,00
	Totale oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 2.726.534,82
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 1.101,57	-€ 2.716.853,07

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

Il rateo registrato è relativo alla quota di interessi relativi al 2017 ed incassati sull'esercizio 2018.

Accertamenti MACRO300		982,88
Rateo iniziale	(-)	79,76
Rateo finale	(+)	7,59
		910,71

Gli oneri finanziari corrispondono agli interessi passivi per 2.012,28 e sono relativi ad interessi di mora per sentenza tribunale del lavoro (macro 107 titolo 1 spesa- impegnato)

La differenza tra proventi ed oneri finanziari presenta un saldo negativo di **-€ 1.101,57**

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

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

CONTO ECONOMICO		2017	2016
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	€ 45.601,88	€ 0,00
22	Svalutazioni	€ 34.641,79	€ 430.868,79
23	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 10.960,09	-€ 430.868,79

Si è infatti continuato a valutare al metodo del patrimonio netto le società partecipate che erano già iscritte nello Stato Patrimoniale. Le rivalutazioni e svalutazioni sono relative all'aggiornamento del valore della partecipazione a seguito degli ultimi bilanci approvati dalle società.

Le scritture contabili effettuate sono coerenti con quanto dispone il principio contabile al punto 6.1.3 "). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

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.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi straordinari	€ 9.274.665,32	€ 24.709.531,87
24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 189.440,17	€ 148.474,58
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.797.660,74	€ 6.133.536,22
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 287.564,41	€ 18.427.521,07
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 9.274.665,32	€ 24.709.531,87
	Oneri straordinari	€ 2.777.451,95	€ 9.432.614,55
25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 74.957,92
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.480.663,81	€ 2.491.185,76
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 1.013,51	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 295.774,63	€ 6.866.470,87
	Totale oneri straordinari	€ 2.777.451,95	€ 9.432.614,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 6.497.213,37	€ 15.276.917,32

I proventi da trasferimenti in c/capitale (VOCE 24b) per € 189.440,17 derivano da accertamenti di entrata a titolo di trasferimenti in conto capitale (MACRO 403) di seguito dettagliati:

COD	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	SALDO
5.2.1.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	150.000,00	-	150.000,00
5.2.1.12.03.001	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	39.440,17	-	39.440,17

Le sopravvenienze attive e insussistenza del passivo (24c) per 8.797.660,74 Euro sono determinate dai seguenti elementi.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSITENZE DEL PASSIVO

Economie residui passivi titolo 1	1.844.955,42
Liberazione accantonamento fondo svalutazione crediti 2016	3.278.934,83
Accatastamento scuole Borgo San Lorenzo e San Bartolo a Cintoia	2.436.533,61
Strada comprensorio chianti - spostamento interno ad inventario	1.160.571,95
Casa cantoniera Firenzuola - spostamento interno ad inventario	29.789,84
Altre rettifiche patrimoniali	46.875,09
8.797.660,74	

La liberazione dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 3.278.934,83 è relativa alla rideterminazione dello stesso a seguito di stralci ed incassi, come rilevato analogamente nell'accantonamento a FCDE in avanzo di amministrazione

Per quanto riguarda i nuovi accatastamenti per € 2.436.533,61 si tratta, come riportato nella nota della Direzione Patrimonio della rivalutazione legate all'accatastamento di due complessi scolastici Borgo San Lorenzo e San Bartolo a Cintoia (Firenze).

TR	TIPOC	CESPITE	DATA	TIPO	IMPORTO	DESCRIZIONE
1	Fabbricati	COMPLESSO SCOLASTICO DI SAN BARTOLO A CINTOIA - FIRENZE - PALESTRA SAN BARTOLO A CINTOIA	02/02/2017	Rivalutazione a sopravvenienze attive	2.335.524,24	VALORE CATASTALE RIVALUTATO PER ACCATASTAMENTO IMMOBILE
1	Fabbricati	COMPLESSO SCOLASTICO VIA CAIANI - BORGO SAN LORENZO - IMMOBILE BAR ISTITUTI CHINI E ULIVI	02/01/2017	Rivalutazione a sopravvenienze attive	101.009,37	VALORE CATASTALE A SEGUITO DI INSERIMENTO DOCFA
					2.436.533,61	

Per quanto concerne gli spostamenti interni all'inventario, registrate alle due scritture relative alla strada comprensorio Chianti per 1.160.571,95 Euro e alla Casa cantoniera di Firenzuola per 29.789,84 Euro, si segnala che la procedura informatica nell'attribuire una nuova classificazione del

cespite all'interno dell'inventario, genera automaticamente una insussistenza dell'attivo ed una sopravvenienza attiva di pari importo.

Queste sue scritture saranno infatti rilevate anche nelle insussistenze dell'attivo.

Le plusvalenza patrimoniali per € 287.564,41 contabilizzate sono le seguenti:

COD	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	SALDO
5.2.4.01.03.001	Plusvalenza da alienazione di mobili e arredi per ufficio	5.508,81	-	5.508,81
5.2.4.01.04.001	Plusvalenza da alienazione di Macchinari	2.868,13	-	2.868,13
5.2.4.01.05.999	Plusvalenza da alienazione di attrezzature diverse	17,00	-	17,00
5.2.4.01.09.001	Plusvalenza da alienazione di Oggetti di valore	47.288,18	-	47.288,18
5.2.4.01.99.999	Plusvalenza da alienazione di beni materiali n.a.c.	1.500,00	-	1.500,00
5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	18.836,00	-	18.836,00
5.2.4.04.03.001	Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in imprese controllate	211.546,29	-	211.546,29
				287.564,41

Si tratta per 76.018,12 Euro di plusvalenze realizzate su alienazioni di beni mobili e immobili e per 211.546,29 registrano gli accertamenti di cui alla Tipologia 400 Altre entrate per redditi da capitale, e relativi alla contabilizzazione della liquidazione finale della società Mondeggi. Dal processo di liquidazione si è realizzato un provento straordinario in relazione al valore della immobilizzazione finanziaria iscritto allo stato patrimoniale attivo ed alla iscrizione a patrimonio dei beni immobili e mobili della società.

Le Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 2.480.663,78 sono date da:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	37.734,79
Strada comprensorio chianti - spostamento interno ad inventario	1.160.571,95
Economie su residui attivi	1.169.331,85
Casa cantoniera Firenzuola - spostamento interno ad inventario	29.789,84
Scarico da inventario immobile erroneamente accatastato	78.543,20
Altre rettifiche	4.692,15
2.480.663,78	

Le **economie su residui attivi per € 1.169.331,85** sono le economie sui residui su tutti i titoli di entrata

Per quanto concerne **lo Scarico da inventario di immobile erroneamente accatastato per € 78.543,20**, come si evince dalla Relazione della Direzione Patrimonio è relativa al fatto di aver eliminato dall'inventario un immobile erroneamente assegnato in proprietà a questo Ente quando in realtà è di proprietà del Comune di Firenze.

La minusvalenza patrimoniale per € 1.013,51 è relativa alla minusvalenza registrata in fase di liquidazione finale della società Toro srl. Il valore di realizzo è stato inferiore al valore iscritto nello stato patrimoniale di € 1.013,51

Gli altri oneri straordinari per 295.774,63 Euro sono relativi agli impegni del Titolo II, di cui al MACRO 205 "Altre spese in conto capitale". Di seguito le scritture del relativo mastro.

IMPORTO DARE	SCRITTURA
51.819,24	Scr. Liquidazione n° 5116 Anno: 2017 del 25/5/2017 - Impegno n° 1673 Anno: 2017 del: 1/1/2017 - Capitol
3.017,64	Scr. Liquidazione n° 10485 Anno: 2017 del 9/11/2017 - Impegno n° 2973 Anno: 2017 del: 1/1/2017 - Capito
177.037,59	Scr. Liq. da Ricevere per Impegno n° 3511 Anno: 2017 - Capitolo n° 19429/0
63.900,16	Scr. Liq. da Ricevere per Impegno n° 3568 Anno: 2017 - Capitolo n° 19429/0
295.774,63	

Il saldo di proventi e oneri straordinari è positivo e presenta un valore di € 6.497.213,40

Imposte

Sono contabilizzati in questa voce i pagamenti effettuati a titolo di IRAP per €1.149.093,17. Tale importo è stato rettificato con il rateo iniziale di debito su IRAP produttività per 41.956,00 Euro.

Risultato di esercizio

Il conto economico 2017 presenta un risultato negativo per **24.052.728,62**

La differenza tra risultato al netto delle imposte tra il risultato del 2016 (pari a – 6.641.603,82 euro) ed il risultato al netto delle imposte del 2017 (pari a -22.945.591,45 euro) evidenzia un peggioramento di 16.303.987,63 euro rispetto al 2016.

Le differenze sono determinate dalle seguenti componenti del conto economico:

CONTO ECONOMICO	2017	2016	differenza 2017 / 2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 24.052.728,62	- 8.109.048,63	- 15.943.679,99
Imposte (*)	€ 1.107.137,17	€ 1.467.444,81	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 22.945.591,45	- 6.641.603,82	- 16.303.987,63
	2017	2016	differenza 2017 / 2016
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 29.452.663,37	-€ 18.770.799,61	-€ 10.681.863,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.101,57	- 2.716.853,07	2.715.751,50
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 10.960,09	-€ 430.868,79	€ 441.828,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.497.213,40	15.276.917,65	- 8.779.704,25
	totale		- 16.303.987,63

Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione e proventi e oneri finanziari (A-B) +C

Questa componente influisce per una differenza negativa di 7.966.112,26 euro ed è determinata dai seguenti elementi:

	differenze 2017 / 2016	differenze da finanziaria PARTE CORRENTE	differenze da finanziaria PARTE CAPITALE	altro extra finanziaria
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.184.724,17	2.532.436,36	5.545.049,45	107.238,36
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	-8.771,04	-8.771,04		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-8.552,13	-8.552,13		
Prestazioni di servizi	6.721.906,08	6.721.906,08		
Utilizzo beni di terzi	309.956,11	309.956,11		
Trasferimenti correnti	4.710.620,71	4.710.620,71		
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	5.545.049,45		5.545.049,45	
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			
Personale	-966.180,00	-966.180,00		
Ammortamenti e svalutazioni				
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.706.117,92			4.706.117,92
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali				
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
Svalutazione dei crediti	1.225.163,42			1.225.163,42
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-378,58			-378,58
Accantonamenti per rischi	1.021.089,32			1.021.089,32
Altri accantonamenti	550.916,37			550.916,37
Oneri diversi di gestione	-4.949.120,74	-4.949.120,74		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.866.587,93	5.818.630,03	5.545.049,45	7.502.908,45
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.724.522,54	-2.724.522,54		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-10.681.863,76	-3.286.193,67	0,00	-7.395.670,09
DIFFERENZA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.715.751,50	2.715.751,50	0,00	0,00

	differenze 2017 / 2016	differenze da finanziaria PARTE CORRENTE	differenze da finanziaria PARTE CAPITALE	altro extra finanziaria
A-B+C	-7.966.112,26	-570.442,17	-	-7.395.670,09
TOTALE RETTIFICHE (D)	441.828,88			441.828,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-8.779.704,25			-8.779.704,25
	- 16.303.987,63	- 570.442,17	-	- 15.733.545,46

Come si può vedere dalla tabella sopra riportata prospetto i 7,9 milioni che generano un peggioramento del risultato di esercizio 2017 rispetto al 2016 sono determinati da circa 570mila euro dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria parte corrente, per 7,3 milioni dalle imputazioni di ammortamenti e fondi.

Si mette in evidenza il miglioramento di quasi 5 milioni generato dalla contabilità finanziaria per gli oneri diversi della gestione. Nel 2016 erano confluiti in questa voce gli oneri da contenzioso e l'accollo dei debiti dell'azienda Mondeggi in liquidazione.

Rettifiche (D)

Confluiscono in questa voce le rettifiche alla valutazione delle partecipate, valutate al metodo del patrimonio netto. Le differenza con il 2016 portano un contributo positivo di 441mila Euro

Proventi e oneri straordinari (E)

La parte straordinaria del conto economico contribuisce in maniera negativa per 8,7 milioni rispetto al 2016 alla determinazione del risultato di esercizio.

Nel 2016 erano state infatti imputate le seguenti partite straordinarie che avevano influenzato in maniera decisiva il risultato di esercizio:

Le plusvalenze patrimoniali per € 18.427.521,07 erano 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), 91.865,99 Euro da plusvalenza alienazione partecipazioni

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).

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 2017.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Nell'esercizio 2017 le attività svolte dalla Direzione Patrimonio, e meglio dettagliate nella Relazione allegata, per l'implementazione della contabilità 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 2017 la Direzione Patrimonio ha provveduto, a seguito del collaudo delle opere eseguite comunicate dai vari uffici e a seguito delle ricognizioni effettuate con le Direzioni competenti, alla chiusura di numerose immobilizzazioni imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale.

- *Allineamento dei dati catastali e scorporo terreni.* Il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, prevede che “ai fini dell’ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente”, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell’edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione. Questa attività di scorporo del valore dei terreni da quello dei fabbricati è stata possibile soltanto a partire da questo esercizio finanziario in quanto non tutti gli immobili erano correttamente accatastrati. L’ufficio tecnico della Direzione Patrimonio ha concluso tutta la riorganizzazione dell’archivio dei beni immobili secondo la corretta identificazione catastale, ed è quindi stato possibile procedere alle operazioni di scorporo dei terreni dando così origine a un riallineamento dei valori tra i terreni e i fabbricati così come si evince dalla tabella “Beni immobili”.
- *Imputazione degli investimenti fissi lordi dell’annualità.* Tutte le spese sostenute in conto capitale nell’annualità 2017 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. In particolare nel corso dell’esercizio 2017 la Città Metropolitana di Firenze, in esecuzione del Piano delle Alienazioni, approvato con DCM n. n. 61 del 26 luglio 2017 e modificato con DCM n. 101 del 20.12.2017, ha provveduto:
 - all’alienazione di n. 3 relitti stradali. Uno relativo alla SP 98 nel Comune di Scandicci per l’importo di Euro 5.400,00; uno relativo alla SP 556 nel Comune di Londa per l’importo di Euro 3.360,00 e infine un terreno nel Comune di Calenzano per l’importo di Euro 10.076,00;
 - alla stipula del contratto di acquisto relativo al complesso scolastico ubicato nel Comune di Empoli via G. Fabiani n. 2,4 angolo via Cavour 61 per l’importo di Euro 2.150.000,00, registrato tra il patrimonio indisponibile dell’Ente e alla stipula del contratto di acquisto di porzione del complesso scolastico ubicato in Firenze via del Ghirlandaio e del contratto preliminare per la restante porzione per l’importo complessivo di Euro 4.800,00 (registrato in inventario in parte nel patrimonio indisponibile dell’Ente e in parte tra le immobilizzazioni in corso);
 - alla stipula di un contratto preliminare per l’acquisto di un capannone ubicato nel Comune di Calenzano da adibire ad uso deposito e archivio dell’Ente per l’importo complessivo di Euro 2.000.000,00. Tale operazione è stata registrata nelle immobilizzazioni in corso e sarà chiusa nella gestione dell’esercizio successivo alla data di stipula del contratto di acquisto;
 - all’acquisizione al patrimonio della Città Metropolitana, in seguito della chiusura della liquidazione della Società Agricola Mondeggi Lappeggi, di tutti i beni mobili e immobili che costituivano il patrimonio della Società. Pertanto sono entrati a far parte del patrimonio della Città Metropolitana di Firenze beni immobili per un valore complessivo di Euro 6.405.201,00 e beni mobili per un valore complessivo pari a Euro 19.048,90.

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 e degli interventi eseguiti sugli immobili direttamente dagli Istituti Scolastici.** Nel 2017 l'Ente ha provveduto al trasferimento di risorse agli Istituti scolastici per poter provvedere direttamente all'acquisto di arredi e all'esecuzione 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.

Sono state registrate in inventario tutte le movimentazioni di beni mobili per un importo pari a Euro 573.945,62 e di piccoli interventi di manutenzione straordinaria paria Euro 937.229,40 che le scuole hanno eseguito nel corso dell'anno con risorse erogate nel 2016.

4. **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 31/12/2017 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.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 92.692,12	€ 853.410,93
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 552.770,08	€ 634.697,80
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 38.939,63	€ 32.653,16
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 23.608.021,77	€ 64.921.257,29
	9 Altre	€ 93.297.170,58	€ 84.500.555,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 117.589.594,18	€ 150.942.574,48
II 1	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
	Beni demaniali	€ 260.974.237,07	€ 259.934.456,66
	1.1 Terreni	€ 17.003.621,31	€ 426.619,51
	1.2 Fabbricati	€ 70.865.430,04	€ 87.935.528,67
	1.3 Infrastrutture	€ 173.105.185,72	€ 171.572.308,48
III 2	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 145.276.433,09	€ 114.663.723,16
	2.1 Terreni	€ 40.264.686,68	€ 1.933.899,75
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 101.765.961,76	€ 111.238.945,41
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 295.194,78	€ 329.666,94
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 379.778,21	€ 163.373,77
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 421.202,36	€ 177.366,18
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 1.129.999,76	€ 355.296,91
	2.7 Mobili e arredi	€ 901.226,39	€ 347.518,73
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 118.383,15	€ 117.655,47
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 30.739.066,99	€ 29.289.178,08
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 436.989.737,15	€ 403.887.357,90

Per una spiegazione delle movimentazioni avvenute, si riporta di seguito uno stralcio della Relazione della Direzione Patrimonio allegata al presente atto:

I risultati della gestione patrimoniale 2017 sono di seguito riassunti:

• **Immobilizzazioni immateriali – Schema Stato Patrimoniale:**

CODICE	COMPONENTE	INIZIALE SCRITTURE	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA SOPRAVVENIENZE	VAR+ DA IIC	VAR- DA INSUS. SCARICO	VAR- DA IIC	QUOTA ammortamento	SALDO
BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	853.410,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-760.718,81	92.692,12
BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	634.697,80	98.634,00	1.311,51	0,00	0,00	0,00	-181.873,23	552.770,08
BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.653,16	6.286,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.939,63
BI5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.921.257,29	12.170.252,27	0,00	0,00	0,00	53.800.450,66	0,00	23.608.021,77
BI9	Altre	84.500.555,30	2.134.618,90	401.792,26	54.637.991,17	29.789,84	0,00	-48.347.997,21	93.297.170,58

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 2017 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 passati.

L'importo di Euro 401.792,26 delle sopravvenienze attive riguarda gli interventi di piccola manutenzione straordinaria eseguiti dagli Istituti scolastici con risorse della Città Metropolitana su immobili non di proprietà ma trasferiti ai sensi della Legge 23/1996.

• **Immobilizzazioni materiali – Schema Stato Patrimoniale**

Beni immobili:

CODICE	COMPONENTE	INIZIALE SCRITTURE	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA SOPRAVVENIENZE	VAR+ DA SCORPORI	VAR+ DA IIC	VAR- DA INSUS. SCARICO	VAR- DA SCORPORI	PLUSVALENZE	QUOTA	SALDO
BI1.1	Terreni	426.619,51	0,00	0,00	16.577.001,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.003.621,31
BI1.2	Fabbricati	87.935.528,67	199.373,49	0,00	0,00	870.927,51	0,00	14.666.062,26	0,00	-1.641.319,99	70.865.430,04
BI1.3	Infrastrutture	171.572.308,48	367.117,21	0,00	0,00	6.933.034,33	0,00	0,00	0,00	-6.927.846,25	173.105.185,72
BI12.1	Terreni	1.933.899,75	3.548.254,42	0,00	34.782.642,33	133,91	243,73	0,00	18.836,00	0,00	40.264.686,68
BI12.2	Fabbricati	6.466.443,79	16.784,14	101.009,37	0,00	2.603,34	0,00	20.201,87	0,00	-1.616,15	79.191,35
BI12.2	Fabbricati	104.772.501,62	9.815.040,78	2.900.751,22	0,00	2.112.040,07	78.543,20	21.645.558,72	0,00	-3.347.738,06	101.686.770,41

Come già sottolineato, in questo esercizio 2017 l'Ufficio Patrimonio ha provveduto allo scorporo del valore terreni, nella misura forfettaria del 20%, dal valore degli immobili che sono stati edificati su di essi. Pertanto come evidenziato nella tabella soprastante i terreni, demaniali e non, sono aumentati di valore rispetto all'esercizio precedente diminuendo di conseguenza il valore dei fabbricati che sono stati edificati su di questi.

La voce B III 2.2 è stata suddivisa tra Fabbricati ad uso strumentale e fabbricati ad uso commerciale come richiesto dalle variazioni previste al piano dei conti integrato.

Come ricordato in premessa l'esercizio 2017 è stato caratterizzato da alcuni fatti gestionali che hanno inciso in modo significativo sul patrimonio immobiliare dell'Ente:

- l'acquisizione dei beni immobiliari della Società Agricola Mondeggi Lappeggi a seguito della chiusura della liquidazione, per un importo complessivo di Euro 6.405.201,00, così suddivisi: fabbricati (denominati Rucciano, Conte Ranieri, Sollicciano, Cuculia, Cerreto e Casotto Sculivigne) per un importo di Euro 3.007.427,50, terreni per l'importo di Euro 2.997.782,50 e area edificabile per l'importo di Euro 400.000,00;

- l'acquisto del complesso scolastico ubicato nel Comune di Empoli via G. Fabiani n. 2,4 angolo via Cavour 61 per l'importo di Euro 2.150.000,00 e porzione del complesso scolastico ubicato nel Comune di Firenze in via del Ghirlandaio sede dell'ITAS Ginori-Conti per l'importo di Euro 4.077.659,00;

Nel corso del 2017 la Direzione ha provveduto all'alienazione di alcuni terreni (relitti stradali su alcune strade provinciali), 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.

Dettaglio Plusvalenze:

PIANO FINANZIARIO	N.	DEL	SCRITTURA	ACCERTAMENTO	TOTALE IMPUTATO	VALORE CESPITE	PLUSVALENZA
E.4.04.01.08.012/(V) - Alienazione di Infrastrutture stradali	4	01/01/17	Scr. Accertamento n° 601 Anno: 2017 del 1/1/2017 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE A TRATTATIVA PRIVATA PORZIONE RELITTO STRADALE SP 56 LONDA-STA	3.360,00	,00	3.360,00
E.4.04.01.08.012/(V) - Alienazione di Infrastrutture stradali	6	01/01/17	Scr. Accertamento n° 1067 Anno: 2017 del 1/1/2017 - Capitolo n° 794/11	ALIENAZIONE PORZIONE DEL RELITTO STRADALE SP 98 DI MOSCIANO COMUNE DI SCANDICCI	5.400,00	,00	5.400,00
E.4.04.01.08.012/(V) - Alienazione di Infrastrutture stradali	15	01/01/17	Scr. Reversale n° 8644 Anno: 2017 del 19/12/2017 - Accertamento n°: 1138 Anno: 2017 del: 1/1/2017 - Capitolo n° 794/13	ALIENAZIONE TERRENO CALENZANO F. 40 P.LLE 299-300	10.076,00	,00	10.076,00

Beni mobili:

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	INIZIALE SCRITTURE	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA SOPRAVVVENIENZE	PLUSVALENZE	QUOTA	SALDO
BIII2.3	Impianti e macchinari	329.666,94	19.054,19	0,00	2.868,13	-53.526,35	295.194,78
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	163.373,77	224.029,85	27.830,72	17,00	-35.456,13	379.778,21
BIII2.5	Mezzi di trasporto	177.366,18	341.816,00	0,00	0,00	-97.979,82	421.202,36
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	355.296,91	847.289,53	354.564,27	0,00	-427.150,95	1.129.999,76
BIII2.7	Mobili e arredi	347.518,73	482.133,82	200.174,81	5.508,81	-128.600,97	901.226,39
BIII2.99	Altri beni materiali	117.655,47	1.532,10	0,00	48.788,18	-804,42	118.383,15

Per quanto riguarda i beni mobili, l'annualità 2017 è stata caratterizzata principalmente dalla normale attività di carico e scarico di beni mobili acquisiti e smaltiti per obsolescenza. Nel corso del 2017 la Direzione Patrimonio ha provveduto, in esecuzione di quanto previsto da Delibera del Consiglio Metropolitano, all'alienazione dei beni mobili non vincolati presenti nella Villa di Mondeggi dando così luogo a una plusvalenza di Euro 55.682,12. L'A.P. Polizia provinciale ha provveduto alla vendita di alcuni armamenti non funzionanti dando origine a una plusvalenza di Euro 1.500,00.

Anche nel 2017 l'Ente ha provveduto al trasferimento di risorse agli Istituti scolastici per poter provvedere direttamente all'acquisto di arredi e all'esecuzione di piccoli interventi di manutenzione straordinari, l'aumento dei beni mobili in inventario è dovuto infatti agli acquisti effettuati dagli Istituti scolastici. Nel 2017 sono stati inventariati, in seguito alle rendicontazioni presentate dagli Istituti scolastici nel corso dell'anno, i beni acquistati con le risorse erogate nel 2017 ma anche con le risorse erogate nel 2016. Le sopravvenienze riguardano infatti per Euro 573.945,62 acquisti effettuati dagli Istituti scolastici a valere sulle risorse erogate l'anno precedente. Per Euro 9.935,69 si tratta invece di beni mobili relativi ad acquisti effettuati dall'Ente e relativi a fatture precedenti all'esercizio corrente.

Tra i beni mobili inseriti in inventario si evidenziano anche quelli provenienti dalla chiusura della liquidazione dell'Azienda agricola Mondeggi Lappeggi per un importo di Euro 19.048,90;

Dettaglio Plusvalenze Beni mobili:

PIANO FINANZIARIO	N.	DEL	SCRITTURA	ACCERTAMENTO	TOTALE IMPUTATO	VALORE CESPITE	PLUSVALENZA
E.4.04.01.03.999/(V) - Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	5	01/01/17	Scr. Accertamento n° 839 Anno: 2017 del 1/1/2017 - Capitolo n° 791/1	ALIENAZIONE BENI MOBILI NON VINCOLATI DAL MIBACT VILLA MONDEGGI DI PROPRIETA' DELLA C.M. DI FI ESITO PRIMA ASTA	26.480,00	,00	26.480,00
E.4.04.01.03.999/(V) - Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	13	01/01/17	Scr. Accertamento n° 1091 Anno: 2017 del 1/1/2017 - Capitolo n° 791/1	ALIENAZIONE DEI BENI MOBILI NON VINCOLATI DAL MIBACT DI VILLA MONDEGGI PROPRIETA' C.M. ESITI ASTE 2017	29.202,12	,00	29.202,12
E.4.04.01.99.999/(V) - Alienazioni di beni materiali n.a.c.	14	01/01/17	Scr. Accertamento n° 1112 Anno: 2017 del 1/1/2017 - Capitolo n° 777/0	DT 1967/17 FORNITURA CARABINE E MUNIZIONI POLIZIA PROVINCIALE E VENDITA DI ARMI.- ARMERIA INNOCENTI SNC	1.500,00	,00	1.500,00

Alcuni beni mobili sono stati acquistati dall'amministrazione a valere sulle risorse del **Titolo I** e ugualmente inseriti in inventario in quanto presentavo le caratteristiche previste dal Regolamento di contabilità:

COD. PESP	STATO PATRIMONIALE	VALORE
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e Arredi per ufficio	7.327,32
1.2.2.02.01.01.001.0	Mezzi di trasporto stradale	296,80
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c	10.897,94
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	573,40
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	1.525,00
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	5.038,60
	TOTALE	25.659,06

• **Immobilizzazioni in corso**

CODICE	COMPONENTE	INIZIALE SCRITTURE	VAR+ DA SPESE	VAR- DA INSUSSITENZE	VAR- DA IIC	SALDO
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	29.289.178,08	12.170.252,27	1.511.175,05	10.756.279,67	26.731.673,61

Anche per le immobilizzazioni materiali, nel 2017 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 passati.

Tra le immobilizzazioni in corso sono da rilevare anche la stipula dei contratti preliminari di acquisto relativi: a un capannone ubicato nel Comune di Calenzano da adibire ad uso deposito e archivio dell'Ente per l'importo complessivo di Euro 2.000.000,00 e alla restante porzione del complesso scolastico ubicato nel Comune di Firenze in via del Ghirlandaio, sede dell'ITAS Ginori Conti per l'importo di Euro 722.341,00. Si tratta di fatti gestionali registrati nelle immobilizzazioni in corso in quanto il contratto definitivo di compravendita, che stabilisce il passaggio di proprietà, sarà stipulato nell'Esercizio 2018. L'immobilizzazione in corso verrà chiusa e i suddetti immobili saranno inseriti nel patrimonio dell'Ente.

Si evidenzia inoltre che il valore della voce BIII 3 riportato nella tabella soprastante non corrisponde al valore della stessa voce dello Stato Patrimoniale in quanto quest'ultima pari a Euro 30.739.066,99 è comprensiva della gestione delle fatture da ricevere relative all'anno 2017.

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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), come modificato dal DM 18 maggio 2017.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 5.062.967,37	€ 10.335.643,28
a	imprese controllate	€ 589.839,24	€ 6.358.103,02
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 528.783,41
c	altri soggetti	€ 4.473.128,13	€ 3.448.756,85
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 5.062.967,37	€ 10.335.643,28

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2017 si suddividono pertanto 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);

altre imprese (IV 1 c)

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

Ai fini della presente analisi e alla luce delle modifiche apportate a principio contabile 4/3 vengono prese in considerazione le partecipazioni societarie dell'Ente al 31/12/2017 e si procede anche alla valorizzazione delle **immobilizzazioni finanziarie non societarie**.

Tipologia	Denominazione	Percentuale di partecipazione
Imprese controllate	Florence Multimedia srl	100%
	Linea Comune spa	42%
Altre imprese	Società Consortile Energia Toscana CET srl	2%
	Firenze Fiera spa	9,31%
	Fidi Toscana spa	0,8825%
	L'Isola dei Renai spa	4,167%
	Bilancino srl in liquidazione	8,77%
	Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	3,99%
	Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	12,50%
	Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	nd
	Fondazione Scienza e Tecnica	33,33%
	Fondazione Primo Conti onlus	nd
	Fondazione ITS MITA	5,21%
	Fondazione ITS Manutenzione Industriale	4,83%
	Fondazione ITS VITA	1,57%

Tipologia	Denominazione	Percentuale di partecipazione
	Fondazione Palazzo Strozzi	42,28%
	Fondazione ORT	0,0771%
	Fondazione SIPL	0,138%
	Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	23,992%
	Centro di Studi musicali Tempo Reale	nd
	Nelson Mandela Forum	20,00%
	Centro Studi Musicali F. Busoni	nd
	Polimoda	7,76%
	Mus.e	nd
	Centro Firenze per la Moda Italiana	nd
	Centro Studi Turistici	nd

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 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 2016).

Si segnala che tra le immobilizzazioni finanziarie del presente Stato Patrimoniale trovano allocazione dal presente esercizio, anche le partecipazioni non societarie detenute dall'Ente. E' stata dunque valorizzata la partecipazione dell'Ente al fondo di dotazione di tali organismi come previsto dal principio contabile di recente modificato. Laddove non presente un fondo di dotazione iniziale o in mancanza di quote della Città Metropolitana nel patrimonio/fondo di dotazione iniziale la partecipazione non è stata valorizzata. Trattandosi 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 per 1.044.158,51 Euro.

Si veda a tale proposito la seguente tabella.

Denominazione	Patrimonio netto 2016	Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione	Valore partecipazione
Florence Multimedia srl	€ 81.651,00	-	100%	€ 81.651,00
Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione	€ 6.880.352,00	-	0%	€ 0,00
Linea Comune spa	€ 1.209.972,00	-	42%	€ 508.188,24
To. Ro. Toscoromagnola srl in liquidazione	€ 181.438,00	-	0%	€ 0,00
Società Consortile Energia Toscana CET srl	€ 168.340,00	-	2%	€ 3.366,80
Firenze Fiera spa	€ 22.515.678,00	-	9,31%	€ 2.096.209,62
Fidi Toscana spa	€ 149.520.386,00	-	0,8825%	€ 1.319.517,41
L'Isola dei Renai spa	€ 237.000,00	-	4,167%	€ 9.875,79
Bilancino srl in liquidazione	-€ 182.486,00	-	8,77%	€ 0,00

Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	€ 8.134,00	-	3,99%	€ 0,00
			Totale A	4.018.808,86
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	-	€ 400.000,00	12,50%	€ 50.000,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	-	€ 10.329,00	nd	€ 0,00
Fondazione Scienza e Tecnica	-	€ 77.468,53	33,33%	€ 25.822,85
Fondazione Primo Conti onlus	-	€ 0,00	nd	€ 0,00
Fondazione ITS MITA	-	€ 96.000,00	5,21%	€ 5.000,00
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	-	€ 103.500,00	4,83%	€ 5.000,00
Fondazione ITS VITA	-	€ 63.500,00	1,57%	€ 1.000,00
Fondazione Palazzo Strozzi	-	€ 2.145.604,00	42,28%	€ 907.151,82
Fondazione ORT	-	€ 6.702.698,00	0,0771%	€ 5.164,57
Fondazione SIPL	-	€ 724.500,00	0,1380%	€ 1.000,00
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	-	€ 71.676,02	23,992%	€ 17.196,27
Centro di Studi musicali Tempo Reale	-	€ 0,00	nd	€ 0,00
Nelson Mandela Forum	-	€ 5.000,00	20,00%	€ 1.000,00
Centro Studi Musicali F. Busoni	-	€ 0,00	nd	€ 0,00
Polimoda	-	€ 332.786,00	7,76%	€ 25.823,00
Mus.e	-	€ 0,00	nd	€ 0,00
Centro Firenze per la Moda Italiana	-	€ 0,00	nd	€ 0,00
Centro Studi Turistici	-	€ 12.911,00	nd	€ 0,00
Totale B				1.044.158,51
Totale (A+B)				€ 5.062.967,37

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 presente Stato Patrimoniale 2017.

Il valore delle partecipazioni esistenti al 31/12/2017 ammonta, quindi, a complessivi **€ 5.062.967,37** distinti, come segue, tra immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate, partecipate ed altre:

IV - Immobilizzazioni finanziarie	Consistenza iniziale (1/1/2017)	Rettifiche		Consistenza finale (31/12/2017)	Variazione
		Aumento	diminuzione		
1. Partecipazioni in					
a) imprese controllate					
Florence Multimedia srl	€ 78.698,00	€ 2.953,00	-	€ 81.651,00	€ 2.953,00
Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione	€ 6.279.405,00	-	-€ 6.279.405,00	€ 0,00	-€ 6.279.405,00

Linea Comune spa	€ 480.393,90	€ 27.794,34	-	€ 508.188,24	€ 27.794,34
totale	€ 6.838.496,90	€ 30.747,34	-€ 6.279.405,00	€ 589.839,24	-€ 6.248.657,66
b) imprese partecipate					
To.Ro. srl in liquidazione	€ 48.389,51	-	-€ 48.389,51	€ 0,00	-€ 48.389,51
totale	€ 48.389,51	-	-€ 48.389,51	€ 0,00	-€ 48.389,51
c) altre imprese					€ 0,00
Società Consortile Energia Toscana CET srl	€ 3.195,79	€ 171,01	-	€ 3.366,80	€ 171,01
Firenze Fiera spa	€ 2.081.720,50	€ 14.489,12	-	€ 2.096.209,62	€ 14.489,12
Fidi Toscana spa	€ 1.369.838,68	-	-€ 50.321,27	€ 1.319.517,41	-€ 50.321,27
L'Isola dei Renai spa	€ 9.681,36	€ 194,43	-	€ 9.875,79	€ 194,43
Bilancino srl in liquidazione	-€ 16.004,02	€ 16.004,02	-	€ 0,00	€ 16.004,02
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	€ 324,55	-	-€ 324,55	€ 0,00	-€ 324,55
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	-	€ 50.000,00	-	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Fondazione Scienza e Tecnica	-	€ 25.822,85	-	€ 25.822,85	€ 25.822,85
Fondazione ITS MITA	-	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	-	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Fondazione ITS VITA	-	€ 1.000,00	-	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondazione Palazzo Strozzi	-	€ 907.151,82	-	€ 907.151,82	€ 907.151,82
Fondazione ORT	-	€ 5.164,57	-	€ 5.164,57	€ 5.164,57
Fondazione SIPL	-	€ 1.000,00	-	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	-	€ 17.196,27	-	€ 17.196,27	€ 17.196,27
Nelson Mandela Forum	-	€ 1.000,00	-	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Polimoda	-	€ 25.823,00	-	€ 25.823,00	€ 25.823,00
totale	€ 3.448.756,85	€ 1.075.017,09	-€ 50.645,82	€ 4.473.128,13	€ 1.024.371,28
Totale	€ 10.335.643,26	€ 1.105.764,43	-€ 6.378.440,33	€ 5.062.967,37	-€ 5.272.675,89

Si fornisce di seguito evidenza delle variazioni intervenute tra la consistenza iniziale e la consistenza finale delle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente:

a) imprese controllate – variazioni positive dovute a:

- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Florence Multimedia srl pari ad **€ 2.953,00** dovuto al positivo risultato di esercizio 2016;

- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Linea Comune spa pari ad € 27.794,34 dovuto al positivo risultato di esercizio 2016;

a) imprese controllate – variazioni negative dovute a:

- cessazione della partecipazione detenuta nella Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione per effetto della chiusura della procedura di liquidazione societaria, come meglio illustrato al paragrafo 1.4. Tra le Immobilizzazioni materiali viene registrata una variazione di segno positivo di € **6.424.249,90** in conseguenza dell'assegnazione all'Ente dei beni mobili (per € 19.408,90) e immobili (per € 6.405.201,00) della società, generando così una plusvalenza patrimoniale in quanto la partecipazione risultava iscritta per un valore inferiore;

b) imprese partecipate – variazioni negative dovute a:

- cessazione della partecipazione detenuta dall'Ente nella società To. Ro. Toscoromagnola srl in liquidazione (€ **-48.389,51**) per effetto della chiusura della procedura di liquidazione societaria;

c) altre imprese – variazioni positive dovute a:

- azzeramento del valore della partecipazione dell'Ente nella società Bilancino srl in liquidazione, in ottemperanza a quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile 4/3, modificato dal D. M. 18 maggio 2017, laddove stabilisce che *“nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà”*. Tale valore, calcolato sulla base dell'ultimo bilancio approvato prima della messa in liquidazione (bilancio 2011), risultava infatti negativo (**-€ 16.004,02**);
- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Firenze Fiera spa pari ad € **14.489,12** dovuto al positivo risultato di esercizio 2016;
- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Isola dei Renai spa pari ad € **194,43** dovuto al positivo risultato di esercizio 2016;
- incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Consortile Energia Toscana (CET) srl pari ad € **171,01** dovuto al positivo risultato di esercizio 2016;
- registrazione nel presente Stato Patrimoniale della partecipazione dell'Ente in organismi non societari, con valorizzazione delle partecipazioni per complessivi € **1.044.158,51** secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3 e contestuale costituzione di apposita riserva indisponibile, come specificato in premessa, di pari entità;

c) altre imprese – variazioni negative dovute a:

- decremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società fidi Toscana spa pari ad € **50.321,27** imputabile alla diminuzione del patrimonio netto della società nonostante il positivo risultato di esercizio 2016;
- azzeramento del valore della partecipazione dell'Ente nella società Valdarno Sviluppo spa in liquidazione (€ **324,55**) in considerazione dell'avvio della procedura di fallimento

Di seguito la scrittura per rettificare i valori delle partecipazioni valutate al patrimonio netto e per l'iscrizione nello Stato patrimoniale delle partecipazioni non azionarie

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
30.747,32	-	1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche
-	30.747,32	4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni
-	34.641,79	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
34.641,79	-	4.2.1.01.01.001	Svalutazioni di partecipazioni
14.854,56	-	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
-	14.854,56	4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni
1.044.158,51	-	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
-	1.044.158,51	2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione

C ATTIVO CIRCOLANTE

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	€ 2.329,20	€ 2.563,03
	Totale rimanenze	€ 2.329,20	€ 2.563,03
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 691.217,74	€ 66.666,38
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 691.217,74	€ 66.666,38
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.482.007,18	€ 17.878.231,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 13.471.575,34	€ 17.878.231,81
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 10.431,84	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.336.063,16	€ 217.211,27
4	Altri Crediti	€ 721.715,84	€ 1.744.750,53
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 12.834,19	€ 12.870,69
c	<i>altri</i>	€ 708.881,65	€ 1.731.879,84
	Totale crediti	€ 16.231.003,92	€ 19.906.859,99

Rimanenze

Si è aperto con una consistenza iniziale all'1/1/2017 di € 2.563,03 e si chiude con una consistenza finale al 31/12/2017 pari a 2.329,20 Euro, con una variazione negativa di 233,83 Euro riportata nel conto economico. 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. La tabella riportante la consistenza delle rimanenze allegata alla presente nota integrativa e comunicata con nota della Direzione Economato del 13/03/2018.

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:

RESIDUI ATTIVI FINALI	45.388.057,13
CREDITI STRALCIATI	3.065.292,14
	48.453.349,27

CREDITI Stato Patrimoniale	16.231.003,92
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	32.049.050,35
DEPOSITI POSTALI	173.295,00
	48.453.349,27

I crediti infatti 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 € **32.049.050,35** e non coincide con il Fondo Crediti Dubbia esigibilità rilevato in Contabilità finanziaria determinato in € **28.983.758,21**.

Infatti 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."

In sede di prima applicazione di tale facoltà si sono stralciati dalla contabilità finanziaria crediti ritenuti di dubbia e difficile esazione i cui accertamenti erano stati assunti nell'esercizio 2012 per un totale di € 3.065.292,14.

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

A)RIDETERMINAZIONE FSC ANNO PRECEDENTE -

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE
32.218,24	-	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF
-	32.218,24	1.3.2.01.01.01.016.F	fcde -Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF
4.389,47	-	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi
-	4.389,47	1.3.2.02.01.02.001.F	fcde -Crediti derivanti dalla vendita di servizi
20.152.677,02	-	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli
-	20.152.677,02	1.3.2.02.05.02.001.F	fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli
1.434.070,86	-	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi
-	1.434.070,86	1.3.2.08.04.99.001.F	fcde -Crediti diversi
21.623.355,59	21.623.355,59		

B)NUOVO ACCANTONAMENTO DI COMPETENZA

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE
-	5.827,26	1.3.2.01.01.01.016.F	fcde -Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF
-	7.221.002,63	1.3.2.02.05.02.001.F	fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli
-	133.572,73	1.3.2.08.04.99.001.F	fcde -Crediti diversi
5.827,26	-	2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria
7.221.002,63	-	2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti
133.572,73	-	2.4.1.99.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti
7.360.402,62	7.360.402,62		

C)ACCANTONAMENTO PER CREDITI STRALCIATI

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE
18.713,60	-	1.3.2.01.01.01.040	Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)
-	18.713,60	1.3.2.01.01.01.040.F	fcde -Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)
3.045.078,54	-	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli
-	3.045.078,54	1.3.2.02.05.02.001.F	fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli
1.500,00	-	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi
-	1.500,00	1.3.2.08.04.99.001.F	fcde -Crediti diversi
3.065.292,14	3.065.292,14		

FCDE CONTABILITA' FINANZIARIA = A) + B) =28.983.758,21 Euro

FSC CONTABILITA' ECONOMICA = A)+B) +C) = 32.049.050,35 Euro

Come previsto dal principio contabile in allegato alla presente nota integrativa si riporta il dettaglio dei crediti stralciati e riclassificati nello stato patrimoniale.

I crediti sono stati anche rettificati in diminuzione con la scrittura di rettifica di registrazione degli incassi registrati al 31/12 sui conti correnti postali, i cui prelevamenti sono stati effettuati nel mese di gennaio, per un totale di 173.295,00 Euro

C IV Disponibilità liquide

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 116.287.144,71	€ 126.928.300,85
a	Istituto tesoriere		€ 219.847,66
b	presso Banca d'Italia	€ 116.287.144,71	€ 126.708.453,19
2	Altri depositi bancari e postali	€ 173.295,00	€ 143.095,73
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	€ 116.460.439,71	€ 127.071.396,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 132.693.772,80	€ 146.980.819,60

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 corrispondono al fondo di cassa finale. A decorrere dal 1/1 2018, tutta la disponibilità del conto di tesoreria è giacente presso la Banca d'Italia, avendo la Città Metropolitana estinto tutti i mutui accesi con la BEI la cui giacenza residua era sul conto di tesoreria.

Come detto sopra, sono poi stati contabilizzate le giacenze per € 173.295,00 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 2017 ed accertate interamente nel medesimo esercizio.

D Ratei e Risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 7,59	€ 79,76
2	Risconti attivi	€ 377.447,21	€ 358.856,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 377.454,80	€ 358.936,46

Il rateo attivo di 7,59 Euro è relativo alla movimentazione derivanti dalla riscossione degli interessi attivi, per imputare nel 2017 gli interessi attivi dal tesoriere accertati nel 2018 ma di competenza del 20167 La voce relativa ai risconti attivi rappresenta la quota degli affitti passivi per euro 377.447,21 pagati nel corso del 2017 ma di competenza dell'esercizio 2018.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO: DATI IN SINTESI

A) PATRIMONIO NETTO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 99.956.679,12	€ 494.726.805,88
II	Riserve	€ 474.487.266,59	€ 71.754.209,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 5.596.754,17	€ 13.705.803,13
b	<i>da capitale</i>	€ 73.076.227,15	€ 58.048.405,87
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>	€ 394.770.126,76	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.044.158,51	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 24.052.728,62	-€ 8.109.048,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 550.391.217,09	€ 558.371.966,25

Il Patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a **€ 550.391.217,09**

La differenza tra Patrimonio Netto Iniziale e Finale differisce, come lo scorso esercizio, dal risultato economico dell'esercizio per le variazioni apportate alle riserve da capitale e alle variazioni di altre riserve indisponibili, secondo il seguente schema.

PATRIMONIO NETTO INIZIALE	€ 558.371.965,92
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 15.027.821,28
VARIAZIONE ALTRI RISERVE INDISPONIBILI	€ 1.044.158,51
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 24.052.728,62
PATRIMONIO NETTO FINALE	€ 550.391.217,09

Per quanto concerne l'incremento delle **riserve da capitale** per 15.027.821,28 Euro, il medesimo è originato dalla corretta applicazione del principio contabile, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286".

Questa attività di scorporo del valore dei terreni da quello dei fabbricati è stato possibile, secondo quanto riportato nella Relazione prodotta dalla Direzione Patrimonio e allegata alla presente nota integrativa, soltanto a partire da questo esercizio finanziario in quanto non tutti gli immobili erano correttamente accatastati. L'ufficio tecnico della Direzione Patrimonio ha concluso tutta la riorganizzazione dell'archivio dei beni immobili secondo la corretta identificazione catastale, ed è quindi stato possibile procedere alle operazioni di scorporo dei terreni dando così origine a un riallineamento dei valori tra i terreni e i fabbricati.

Per il corretto riallineamento di tali valori è stato necessario procedere al recupero dell'importo che per il terreno era stata oggetto di ammortamento, in quanto ricompreso nel valore del fabbricato. E' stato pertanto necessario procedere all'azzeramento del fondo ammortamento dei terreni per € **15.027.821,28** incrementando di pari importo le riserve da capitale. In sostanza si è proceduto con la seguente scrittura:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE
-	15.027.821,28	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
15.027.821,28	-	2.2.3.01.03.01.001.F2	Fondo ammortamento di Terreni demaniali

Le **altre riserve indisponibili** costituite per € **1.044.158,51** sono state costituite, come già detto, a seguito dell'iscrizione a decorrere dal presente esercizio, di enti le cui partecipazioni 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, in attuazione degli aggiornamenti al principio contabile apportati con DM del 18 maggio 2017. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile, 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 previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

A decorrere dal presente esercizio, 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 iscritto nell'attivo patrimoniale, per un totale di **394.770.126,76 Euro**.

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.

E' stata generata quindi la seguente scrittura di modifica della composizione del Netto:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	DESCRIZIONE	TIPO
-	394.770.126,76	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	Stato Patrimoniale AVERE
394.770.126,76	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale AVERE

Il dettaglio della composizione delle riserve è il seguente:

MOV	CODICE CESP	COMPONENTE CESP	SALDO
Residuo	BIII1.1	Terreni	17.003.621,31
Residuo	BIII1.2	Fabbricati	70.865.430,04
Residuo	BIII1.3	Infrastrutture	173.105.185,72
Residuo	BIII2.1	Terreni	40.264.686,68
Residuo	BIII2.2	Fabbricati	79.191,35
Residuo	BIII2.2	Fabbricati	101.686.770,41
Residuo	BIII2.8	Infrastrutture	-
Residuo	BIII2.99	Altri beni materiali	116.383,15
			403.121.268,66
		fabbricati disponibili	- 3.728.065,18
		terreni disponibili	- 4.623.076,72
			394.770.126,76

A seguito di tale scrittura si è rideterminato il valore del Fondo di dotazione in € **99.956.679,12**.

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 5.048.352,84	€ 3.018.370,09
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 5.048.352,84	€ 3.018.370,09

La voce comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per € 5.048.352,84 a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2017.

La consistenza finale è determinata dall'incremento del fondo per l'accantonamenti per rischi effettuato al 31/12 per € 1.479.066,38.

D) DEBITI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 23.697.063,36	€ 19.745.435,97
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.399.646,52	€ 10.178.191,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 599.984,35	€ 9.641.516,05
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 799.662,17	€ 536.675,07
5	Altri debiti	€ 4.824.948,09	€ 4.911.081,67
a	tributari	€ 1.334.742,40	€ 905.144,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 51.569,94	€ 73.750,97
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 3.438.635,75	€ 3.932.186,06
TOTALE DEBITI (D)		€ 29.921.657,97	€ 34.834.708,76

I debiti di finanziamento sono stati azzerati, avendo la Città Metropolitana estinto anticipatamente tutti i mutui al 31/12/2016.

I debiti sono pertanto esclusivamente di funzionamento: sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai Residui passivi finali della contabilità finanziaria.

E) RATEI E RISCONTI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 841.933,97	€ 901.044,72
II	Risconti passivi	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
1	Contributi agli investimenti	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 107.352.298,43	€ 116.280.286,95

EI 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 € 841.933,97 (vedi tabella riportata nella apposita sezione del Conto economico)

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

La movimentazione del conto è la seguente:

Risconto iniziale 01/01/2017	115.379.242,23
Contributi agli investimenti Accertamenti competenza Macro 200 tit 4 Entrata	12.882.345,99
Rettifica contributi agli investimenti (quota 3% del 2017)	-22.287,37
Contributi agli investimenti imputati interamente a conto economico	-5.545.049,45
Risconti di competenza dell'esercizio 2017	-219.450,28
Quota annuale di contributi agli investimenti esercizi pregressi	-15.964.436,66
Risconto finale 31/12/2017	106.510.364,46

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati:

- **gli impegni su esercizi futuri** rilevati per € **53.266.851,46** pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.
- **Beni di proprietà di Terzi dati in uso alla Città Metropolitana di Firenze:** € 86.578.423,03 di cui € 344.956,92 relativi a immobili utilizzati direttamente dalla Città Metropolitana di Firenze e € 86.233.466,11 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. Il valore si scosta da quello dell'anno precedente a causa di alcuni aggiustamenti catastali effettuati in inventario.
- **Beni di proprietà della Città Metropolitana di Firenze in uso a terzi:** € **122.285.539,11** di cui € 39.205.118,56 relativo ad immobili demaniali e € 83.080.420,55 relativo ad immobili non demaniali. 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.