



BILANCIO CONSOLIDATO

2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1. Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il lavoro di predisposizione del primo bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze prende avvio dall'adozione della deliberazione del Consiglio metropolitano n. 97 del 20/12/2017 di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Firenze e del perimetro di consolidamento del gruppo relativo all'esercizio 2017 ai sensi del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica Città Metropolitana di Firenze risulta così costituito:

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione
Tipologia	Denominazione			
Organismi strumentali (§2 punto 1, Allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011)	Non presenti			
Enti strumentali controllati (§2 punto 2.1, Allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011)	Non presenti			
Enti strumentali partecipati (§2 punto 2.2, Allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011)	Fondazione Firenze Artigianato Artistico (in liquidazione)	Via Giano della Bella, 20/1 Firenze	€ 206.580,00	20,00%
	Fondazione Ricerca e Innovazione	Piazza S. Marco, 4 Firenze	€ 400.000,00	12,50%
	Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	Via delle Fontanelle, 24 Fiesole (FI)	€ 10.329,00	-
	Fondazione Scienza e Tecnica	Via Giusti, 29 Firenze	€ 77.468,53	33,33%
	Fondazione Primo Conti	Via G. Duprè, 18 Fiesole (FI)	-	-
	Fondazione ITS MITA	Via Piantin Castello dell'Acciaio Scandicci (FI)	€ 97.000,00	5,21
	Fondazione ITS Industriale Manutenzione	Via della repubblica, 16 Rosignano Marittimo (LI)	€ 103.500,00	5,52

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione
	Fondazione ITS VITA	Via Fiorentina, 1 Siena	€ 84.500,00	-
	Fondazione Palazzo Strozzi	Piazza Strozzi, 1 Firenze	€ 2.145.604,00	42,01
	Fondazione ORT	Via G. Verdi, 5 Firenze	€ 5.273.161,55	0,0979
	Fondazione SIPL	Via Busani, 14 Modena	€ 721.500,00	0,1398
	ASP Montedomini	Via dei Malcontenti, 6 Firenze	€ 5.459.696,00	-
	ASP Istituto degli Innocenti	Piazza SS. Annunziata, 12 Firenze	€ 97.534.980,00	-
	Associazione Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali – SSATI -	Via Tagliamento, 16 Firenze	€ 71.676,02	23,99
	Associazione Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo reale	Via Pisana, 77 Firenze	-	-
	Associazione Nelson Mandela Forum	Viale Malta, 6 Firenze	€ 5.000,00	20
	Associazione Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	Piazza della Vittoria, 16 Empoli (FI)	-	50
	Associazione Polimoda	Via Curtatone,1 Firenze	€ 332.786,00	7,75
	Associazione Mus.e	Via Niccolodi, 2 Firenze	-	-
	Associazione Centro Firenze per la Moda Italiana	Via Faenza, 111 Firenze	-	-
	Associazione Centro Studi Turistici	Via Piemonte, 7 Firenze	€ 12.911,00	-
Società controllate (§2 punto 3.1, Allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011)	Florence Multimedia srl	Via Cavour, 1 Firenze	€ 50.000,00	100
Società Partecipate (§2 punto 3.2, Allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011)	Linea Comune spa	Via R. Giuliani, 250 Firenze	€ 200.000,00	42

Il **perimetro di consolidamento** risulta composto dai seguenti soggetti:

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione	Metodo consolidamento
Tipologia	Denominazione				
Società controllata	Florence Multimedia srl	Via Cavour, 1 Firenze	€ 50.000,00	100	Integrale
Società Partecipate	Linea Comune spa	Via R. Giuliani, 250 Firenze	€ 200.000,00	42	proporzionale

Con riferimento agli altri componenti il GAP si è potuto verificare come, per il criterio dell'irrilevanza sancito dal citato Principio contabile vigente (che si realizza nei casi di incidenza inferiore al 10% sul bilancio dell'Ente del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici nonché nei casi di partecipazione societaria inferiore all'1% del capitale), non sussistesse l'obbligo di redigere il bilancio consolidato. Le ASP Montedomini e Istituto degli Innocenti sono state invece escluse dall'area di consolidamento in quanto, pur presentando per alcuni dei

parametri di riferimento un'incidenza superiore al 10% rispetto alla posizione della capogruppo, possono considerarsi non significativi ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico, patrimoniale e finanziaria del GAP. (delibera n. 9/2016 della Corte dei Conti, Sezione Autonomie) in quanto trattasi di partecipazione limitata alla sola nomina di un componente del Consiglio di Amministrazione, senza alcuna forma di controllo dell'Ente nei confronti dell'organismo partecipato che possa, nel caso di perdite, produrre effetti negativi sul bilancio dell'Ente.

2. Prospetto di riepilogo Conto Economico consolidato

IL bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze si chiude con un risultato negativo di euro 24.037.514,06.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Città Metropolitana di Firenze:

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	223.451.697,61	3.780.075,00	-2.573.636,86	224.658.135,75
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-252.904.360,98	-3.644.226,00	2.434.034,70	-254.114.552,28
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-29.452.663,37	135.849,00	-139.602,16	-29.456.416,53
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.101,57	18.453,00	-10.702,74	6.648,69
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	10.960,09	0,00	0,00	10.960,09
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	6.497.213,40	4.540,00	53.795,80	6.555.549,20
A_CE_26	Imposte	-1.107.137,17	-66.477,00	19.358,66	-1.154.255,51
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-24.052.728,62	92.365,00	-77.150,44	-24.037.514,06
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Le rettifiche di consolidamento sono dettagliate nella Nota integrativa.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per Macro classi:

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	109.006.792,15	48,52
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	91.608.259,21	40,78
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.300.063,14	3,25
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-97.034,28	-0,04
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Altri ricavi e proventi diversi	16.840.055,53	7,50
TOTALE MACROCLASSE A "Componenti positivi della gestione"	224.658.135,75	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-754.623,93	0,30
Prestazioni di servizi	-82.710.760,65	32,55
Utilizzo beni di terzi	-2.247.997,43	0,88
Trasferimenti e contributi	-75.445.570,20	29,69
Personale	-19.532.320,07	7,69
Ammortamenti e svalutazioni	-69.348.035,96	27,29
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-233,83	0,00
Accantonamenti per rischi	-1.564.554,86	0,62
Altri accantonamenti	-550.916,37	0,22
Oneri diversi di gestione	-1.959.538,98	0,77
TOTALE MACROCLASSE B "Componenti negativi della gestione"	-254.114.552,28	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	8.660,97	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	8.660,97	
Interessi passivi	-2.012,28	100,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.012,28	
TOTALE MACROCLASSE C "Proventi e oneri finanziari"	6.648,69	
Rivalutazioni	45.601,88	416,07
Svalutazioni	-34.641,79	-316,07
TOTALE MACROCLASSE D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	10.960,09	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	189.440,17	2,03
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.855.996,54	94,89
Plusvalenze patrimoniali	287.564,41	3,08
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	9.333.001,12	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.480.663,78	89,31
Minusvalenze patrimoniali	-1.013,51	0,04
Altri oneri straordinari	-295.774,63	10,65
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-2.777.451,92	
TOTALE MACROCLASSE E "Proventi ed oneri straordinari"	6.555.549,20	

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	18.866.684,93	18.866.684,93

Ente / Società	Totale Spese 2017	Valore Consolidato
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	165.933,00	165.933,00
LINEA COMUNE SPA	1.189.767,00	499.702,14

3. Prospetto di riepilogo Stato Patrimoniale consolidato

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Città Metropolitana di Firenze e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Città Metropolitana di Firenze e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	117.589.594,18	11.229,00	6.512,82	117.594.310,36
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	436.989.737,15	51.913,00	29.215,18	437.012.434,97
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	5.062.967,37	0,00	589.839,24	4.473.128,13
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	559.642.298,70	63.142,00	625.567,24	559.079.873,46
A_SPA_CI	Rimanenze	2.329,20	48.850,00	28.333,00	22.846,20
A_SPA_CII	Crediti	16.231.003,92	1.730.836,00	1.122.764,78	16.839.075,14
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	116.460.439,71	3.212.939,00	1.752.040,22	117.921.338,49
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	132.693.772,83	4.992.625,00	2.903.138,00	134.783.259,83
A_SPA_D1	Ratei attivi	7,59	0,00	0,00	7,59
A_SPA_D2	Risconti attivi	377.447,21	60.050,00	34.685,16	402.812,05
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	377.454,80	60.050,00	34.685,16	402.819,64
A_SPP_A	Patrimonio Netto	550.391.217,09	1.383.988,00	1.332.523,25	550.442.681,84
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	5.048.352,84	209.399,00	37.931,42	5.219.820,42
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	347.430,00	164.280,94	183.149,06
A_SPP_D	Debiti	29.921.657,97	3.125.868,00	2.023.214,39	31.024.311,58
A_SPP_EI	Ratei passivi	841.933,97	49.132,00	5.440,40	885.625,57
A_SPP_EII	Risconti passivi	106.510.364,46	0,00	0,00	106.510.364,46
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	107.352.298,43	49.132,00	5.440,40	107.395.990,03

Le rettifiche di consolidamento sono dettagliate nella Nota Integrativa.

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di euro 51.464,75 rispetto al patrimonio netto dell'Ente.

La variazione è da imputare per euro 12.083,33 relativa a riserva di consolidamento generata dalla elisione dei rapporti credito/debito intercorrenti tra la società Linea Comune spa e Florence Multimedia spa, che è stata allocata nello stato patrimoniale tra le "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" (SPP_AIIa), ed euro 39.381,42 dato dal risultato di esercizio positivo registrato dalle società. (1.014 Florence Multimedia srl e 42% dell'utile di Linea Comune spa 38.367,42)

Di seguito il dettaglio delle rettifiche apportate in sede di scritture di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	€ 99.956.679,12	€ 200.000,00	€ 50.000,00	€ 100.090.679,12	-€ 134.000,00	€ 99.956.679,12
Riserve	€ 474.487.266,59	€ 1.009.972,00	€ 31.651,00	€ 474.943.105,83	-€ 419.589,05	€ 474.523.516,78
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.596.754,17	€ 1.009.972,00	€ 31.651,00	€ 6.052.593,41	-€ 419.589,05	€ 5.633.004,36
da capitale	€ 73.076.227,15			€ 73.076.227,15	€ 0,00	€ 73.076.227,15
da permessi di costruire	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 394.770.126,76			€ 394.770.126,76	€ 0,00	€ 394.770.126,76
altre riserve indisponibili	€ 1.044.158,51			€ 1.044.158,51	€ 0,00	€ 1.044.158,51
Risultato economico dell'esercizio	-€ 24.052.728,62	€ 91.351,00	€ 1.014,00	-€ 24.013.347,20	-€ 24.166,86	-€ 24.037.514,06
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 550.391.217,09	€ 1.301.323,00	€ 82.665,00	€ 551.020.437,75	-€ 577.755,91	€ 550.442.681,84

Le rettifiche ammontanti a euro **577.755,91** derivano da:

- **134.000,00** (elisione del capitale sociale delle partecipate conseguenti all'annullamento della partecipazione)
- **419.589,05** (complessive per rettifiche sul valore delle riserve da esercizi precedenti e derivanti dalle seguenti poste:
 - 31.651,00 (utili esercizi precedenti Florence - elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
 - 424.188,24 (utili esercizi precedenti Linea - elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
- + 36.250,19 (rettifiche di consolidamento apportate per l'elisione dei rapporti tra le consociate, come meglio dettagliate nella nota integrative)

La scrittura apportata è la seguente:

ENTE	Conto	Dare	Avere
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	41.667,00	
LINEA COMUNE SPA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		17.500,14

ENTE	Conto	Dare	Avere
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		8.750,00
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	20.833,33	
CITTÀ METROPOLITAN A DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		36.250,19

- **24.166,86** (rettifica derivante dal disallineamento tra costi e ricavi è stata direttamente imputata alla rettificazione dell'utile derivante dal consolidamento, con la seguente scrittura di rettificazione:

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITAN A DI FIRENZE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	24.166,86	
CITTÀ METROPOLITAN A DI FIRENZE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		24.166,86

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci dello Stato Patrimoniale consolidato:

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	
Immobilizzazioni immateriali	117.594.310,36	21,03
Immobilizzazioni materiali	437.012.434,97	78,17
Immobilizzazioni finanziarie	4.473.128,13	0,80
Totale Immobilizzazioni (B)	559.079.873,46	
Rimanenze	22.846,20	0,02
Crediti	16.839.075,14	12,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	117.921.338,49	87,49
Attivo circolante (C)	134.783.259,83	
Ratei attivi	7,59	0,00
Risconti attivi	402.812,05	100,00
Ratei e risconti attivi (D)	402.819,64	
Totale Attivo	694.265.952,93	
Patrimonio Netto	550.442.681,84	79,28
Fondi per rischi ed oneri	5.219.820,42	0,75
Trattamento di Fine Rapporto	183.149,06	0,03
Debiti	31.024.311,58	4,47
Ratei passivi	885.625,57	0,13

Risconti passivi	106.510.364,46	15,34
Ratei e risconti passivi (E)	107.395.990,03	
Totale passivo	694.265.952,93	

4. Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi costituisce un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 97/2017.

Il bilancio consolidato costituisce infatti uno degli strumenti attraverso cui la Città Metropolitana di Firenze intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputata.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

5. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Città Metropolitana di Firenze
 3. I criteri di valutazione applicati
 4. Le operazioni infragruppo
 5. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
 6. Crediti e debiti superiori a cinque anni
 7. Ratei, risconti e altri accantonamenti
 8. Proventi, interessi e altri oneri finanziari
 9. Gestione straordinaria
 10. Compensi amministratori e sindaci
 11. Strumenti finanziari derivati
- Allegato - Prospetto riepilogativo

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e dall’allegato 4/4 al medesimo decreto avente ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell’Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Città Metropolitana di Firenze.

L’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato Decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/schemi_di_bilancio/, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Firenze ha preso avvio dalla deliberazione del Consiglio metropolitano n. 97 del 20/12/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli organismi appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Firenze nonché quelli compresi nel perimetro di consolidamento del gruppo relativo all’esercizio 2017.

Successivamente, con nota prot. 0000750 del 5/1/2018 è stata trasmessa, a ciascuna delle società incluse nel perimetro di consolidamento, la deliberazione CM n. 97/2017 al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area di consolidamento. Con note prot. nn. 0019675/2018 e 0030053/2018 è stato altresì richiesto a tali società di fornire stato patrimoniale e conto economico relativi all’esercizio chiuso al 31/12/2017, riclassificati secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, nonché tutte le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni interne al gruppo).

Le società partecipate comprese nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

Come da delibera CM n. 97/2017 il **perimetro di consolidamento** è il seguente:

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione	Metodo consolidamento
Tipologia	Denominazione				
Società controllata	Florence Multimedia srl	Via Cavour, 1 Firenze	€ 50.000,00	100	Integrale
Società partecipate	Linea Comune spa	Via R. Giuliani, 250 Firenze	€ 200.000,00	42	proporzionale

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato		Missioni di bilancio art. 11-ter, co.3, D. Lgs. 118/2011Sede
Tipologia	Denominazione	
Società controllate	Florence Multimedia srl	01.01 – Organi istituzionali
Società partecipate	Linea Comune spa	14.04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità

3. I criteri di valutazione applicati.

Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

4. Le operazioni infragruppo.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa, infatti, sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

In sede di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

La Città Metropolitana di Firenze, in quanto capogruppo, ha svolto un ruolo attivo nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per identificare e ricostruire le operazioni infragruppo ed impostare le necessarie scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 della Città Metropolitana di Firenze, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Città Metropolitana di Firenze, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Città Metropolitana);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si riporta di seguito l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Si precisa, infine, che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Scritture di rettifica delle operazioni infragruppo

- **Città Metropolitana/Florence Multimedia srl**

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate		81.651,00
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	50.000,00	
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	31.651,00	

Eliminazione del valore di carico della partecipazione nella società Florence Multimedia srl, ovvero storno della partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente con il valore del patrimonio netto della società Florence Multimedia srl (partecipata al 100%). Non si genera alcuna differenza di consolidamento in quanto il valore risulta coincidente con il valore di iscrizione della partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio dell'Ente (vedi §5).

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	167.082,00		Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		167.082,00	Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio

Elisione crediti/debiti reciproci. Nel Bilancio di Florence Multimedia srl risulta iscritta tra i crediti societari nei confronti dell'Ente la somma di euro 167.082,09, a fronte di residui passivi dell'ente pari ad euro 203.840,15. La discordanza, pari ad euro 36.758,06 è ascrivibile all'IVA che nel bilancio dell'Ente costituisce un debito ma che le scritture societarie non registrano limitandosi ad iscrivere la somma al netto di tale imposta.

La somma iscritta tra i crediti societari nei confronti dell'Ente risulta pertanto coincidente, al netto dell'IVA, con i debiti dell'Ente verso Florence Multimedia srl, come asseverato dai rispettivi organi di controllo in sede di approvazione del rendiconto dell'Ente (Allegato D Rendiconto 2017, Deliberazione CM n. 25/2018).

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		404.987,00	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	404.987,00		Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio. Nel bilancio societario risultano iscritti ricavi per attività verso la Città Metropolitana di Firenze per euro 404.987 corrispondenti alla quota di costi sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2017 e costo effettivamente contabilizzato nel CE della Città

Metropolitana) al netto dell’IVA, che per l’Ente è indetraibile e quindi non è oggetto di eliminazione, rientrando così tra i costi del conto economico consolidato.

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.744,46		Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		25.205,00	Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5.539,46	Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali

Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali. Per l’utilizzo dei locali dell’Ente è prevista infatti la corresponsione da parte della società Florence Multimedia di un canone annuo oltre rimborso forfettario per utenze, manutenzione e condominio.

- **Città Metropolitana/Linea Comune spa:**

Gli importi sono stati rapportati al 42% come da Appendice tecnica all’Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”.

ENTE	Conto	Dare	Avere
LINEA COMUNE SPA	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate		508.188,24
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	84.000,00	
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	424.188,24	

Eliminazione del valore di carico della partecipazione nella società Linea Comune spa, ovvero storno della partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell’attivo dello Stato Patrimoniale dell’Ente con il valore del patrimonio netto della società Linea Comune spa (partecipata al 42%). Non si genera alcuna differenza di consolidamento in quanto il valore risulta coincidente con il valore di iscrizione della partecipazione nell’attivo patrimoniale del bilancio dell’Ente.

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	52.943,22		Elisione crediti/debiti per contratto di servizio
LINEA COMUNE SPA	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		52.943,22	Elisione crediti/debiti infragruppo
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		25.548,60	Elisione crediti/debiti infragruppo per Firenze Card
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	25.548,60		Elisione crediti/debiti infragruppo per Firenze Card

Elisione crediti/debiti reciproci. Nel bilancio della società Linea Comune risulta iscritta tra i crediti societari nei confronti dell'Ente la somma di euro 126.055,28 a fronte di debiti dell'Ente pari ad euro 153.787,44; la differenza è ascrivibile all'IVA che risulta iscritta nel bilancio dell'Ente come debito ma che nel bilancio societario non viene registrata. Risultano inoltre debiti di Linea Comune spa nei confronti della Città Metropolitana per euro 60.830,00, relativi agli introiti della "Firenze Card" per accessi al museo Palazzo Medici Riccardi, regolarmente iscritti nei crediti della Città Metropolitana. Si precisa che la società Linea Comune spa opera quale agente contabile del Comune di Firenze, ente capofila del progetto "Firenze Card", pertanto versa per conto del Comune di Firenze le somme spettanti alla Città Metropolitana per gli ingressi registrati con le tessere card nel museo Palazzo Medici Riccardi, la percentuale del 50% dell'importo del biglietto intero, come previsto dall'art. 3, comma 3, della Convenzione per l'operatività del progetto "Firenze Card".

La somme iscritte tra i crediti/debiti societari nei confronti dell'Ente risultano pertanto coincidenti, al netto dell'IVA, con i debiti/crediti dell'Ente verso Linea Comune spa, come asseverato dai rispettivi organi di controllo in sede di approvazione del rendiconto dell'Ente (Allegato D Rendiconto 2017, Deliberazione CM n. 25/2018).

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.896,60		Elisione costi/ricavi infragruppo per Firenze card
LINEA COMUNE SPA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		37.896,60	Elisione costi/ricavi infragruppo per Firenze card
LINEA COMUNE SPA	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.227,24		Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		69.798,24	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		56.429,00	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

Elisione costi/ricavi infragruppo. L'elisione dei ricavi per contratto di servizio imputati nel bilancio della società Linea Comune spa alla Città Metropolitana, ammontanti ad euro 300.541,05, non ha potuto trovare esatta corrispondenza con i costi registrati nel conto economico 2017 dell'Ente. Infatti in fase di conciliazione debiti crediti per il Rendiconto 2016, si era dovuto rilevare che per Euro 134,354,76 erano stati mantenuti impegni di spesa a favore di Linea (che avevano quindi generato costi di esercizio) per lavori in corso di esecuzione. Tuttavia Linea Comune non aveva iscritto nel proprio bilancio 2016 i corrispondenti ricavi e le fatture da emettere. Conseguentemente le fatture, emesse da Linea Comune nel corso del 2017, sono state pagate da questo Ente a valere sui residui 2016 in contabilità finanziaria.

E' stata pertanto apportata una scrittura di rettifica che prevede l'elisione del 42% dei ricavi fatturati da Linea Comune nel 2017 e imputati da questo Ente a costo nel 2016 (euro 56.429,00) e la generazione di una una sopravvenienza dell'attivo da consolidamento per pari importo.

- **Linea Comune spa/Florence Multimedia srl:**

Come da comunicazione delle società risultano intercorsi tra le medesime rapporti commerciali, inerenti la gestione della Firenze card, che hanno reso necessarie le seguenti scritture di rettifica.

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	41.667,00	Elisione Linea	costi/ricavi Florence
LINEA COMUNE SPA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		17.500,14	Elisione Linea costi/ricavi Florence
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		8.750,00	Elisione Linea crediti/debiti Florence
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	20.833,33		Elisione crediti/debiti Linea-Florence
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		36.250,19	(12.083,33 differenza crediti/debiti + 24.166,86 differenza costi/ricavi)
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	24.166,86		
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		24.166,86	

Poiché le due società sono state consolidate con differenti metodi di consolidamento, integrale e proporzionale, la scrittura concernente l'elisione dei rapporti reciproci tra le consociate ha generato una riserva di consolidamento pari a euro 12,083,33.

La riserva di consolidamento per euro 24.166,86 generata dalla scrittura mediante la quale sono stati imputati con importi differenti costi e ricavi, dovuti sempre al differente metodo di consolidamento, è stata poi stornata a valere sul risultato economico di esercizio consolidato.

5. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento.

Nel bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, senza evidenziazione delle quote di pertinenza di patrimonio netto e risultato di esercizio di pertinenza di terzi in quanto la società Florence Multimedia srl è controllata al 100%.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D. Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il

Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'Ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio dell'Ente, in quanto 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).

La riserva di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'Ente capogruppo negli organismi compresi nel perimetro di consolidamento è pertanto pari a zero.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011

6. Crediti e debiti superiori a 5 anni

Non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

7. Ratei, risconti ed altri accantonamenti.

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	7,59	7,59
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente

Ente / Società	Risconti Attivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	377.447,21	377.447,21
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	248,00	248,00
LINEA COMUNE SPA	59.802,00	25.116,84

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente

La Città Metropolitana ha rilevato un rateo attivo di euro 7,59, relativo alla movimentazione derivante dalla riscossione degli interessi attivi, per imputare nel 2017 gli interessi accertati dal Tesoriere nel 2018 ma di competenza del 2017. I risconti attivi invece rappresentano la quota degli affitti passivi (euro 377.447,21) pagati nel 2017 ma di competenza dell'esercizio 2018.

Florence Multimedia srl rileva risconti attivi per euro 248,00 relativi a canoni manutentivi.

Linea Comune spa indica risconti attivi per euro 59.802,00 riferiti a spese per lavorazioni di terzi non ancora ultimate (euro 21.645,00) e canoni di assistenza tecnica (euro 33.404,00).

Ente / Società	Ratei Passivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	841.933,97	841.933,97
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	39.752,00	39.752,00
LINEA COMUNE SPA	9.380,00	3.939,60

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Ente / Società	Risconti Passivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	106.510.364,46	106.510.364,46
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Tra i ratei passivi della Città metropolitana di Firenze sono comprese le spese per il 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. I risconti passivi rilevano i contributi agli investimenti accertati Titolo IV dell'Entrata, e rettificati annualmente con la quota annuale imputata a ricavo nel conto economico.

Per la società Florence Multimedia srl i ratei passivi costituiscono correzioni contabili necessarie a garantire la corretta attribuzione della competenza economica dei costi aziendali; nell'esercizio 2017 sono costituite dalle quote maturate di quattordicesima, ferie e relativi oneri sociali relativi al personale dipendente.

I ratei passivi di Linea Comune spa sono relativi alla regolazione degli interessi di conto corrente e spese bancarie a favore del Comune di Firenze, inerenti la gestione del conto Firenze Card.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	5.048.352,84	5.048.352,84
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	144.000,00	144.000,00
LINEA COMUNE SPA	65.399,00	27.467,58

La Città Metropolitana ha effettuato accantonamenti per rischi per euro 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. Sempre in accordo a quanto previsto nel principio contabile sopra richiamato, è stata accantonata la somma (altri accantonamenti) di euro 550.916,37 a fronte a residui attivi ritenuti 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 di tali accantonamenti la consistenza del fondo rischi rilevato nel passivo dello stato patrimoniale è pari a euro 5.048.352,84.

Florence Multimedia nel 2017 ha effettuato l'accantonamento prudenziale di euro 84.000, che fa seguito a quelli per totali euro 60.000 degli esercizi precedenti, a fronte delle cause legali che sono state intentate da ex collaboratori a progetto nei confronti della Società per pretese giuslavoristiche a cui la medesima Società si sta opponendo. L'accantonamento è stato incrementato nel 2017 in base all'evoluzione delle previsioni in relazione all'andamento delle singole cause ed in ragione di una stima del rischio di soccombenza suffragata dal legale.

Per Linea Comune spa la voce ammonta ad euro 65.399, con un incremento di euro 3.544 rispetto all'esercizio precedente, ed è relativa per euro 25.399 all'accantonamento al fondo garanzia progetti software eseguito a fronte dei potenziali rischi per interventi in garanzia, da eseguire sui progetti software installati presso i propri clienti, caratterizzati da un elevato grado di personalizzazione, e per euro 40.000 ad accantonamento al fondo oneri personale e si riferisce allo stanziamento prudenziale eseguito in precedenti esercizi a fronte del rischio che, nel caso di una differente interpretazione della normativa introdotta in precedenza in materia di blocco degli stipendi pubblici, la società venga chiamata a riconoscere al proprio personale alcuni elementi retributivi che non furono applicati.

8. Proventi, interessi e altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore Consolidato
CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	910,71	910,71
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	18.453,00	7.750,26

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore Consolidato
CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	2.012,28	2.012,28
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

I proventi finanziari della Città Metropolitana 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. Gli oneri finanziari corrispondono agli interessi passivi per 2.012,28 e sono relativi ad interessi di mora per sentenza tribunale del lavoro.

I proventi finanziari registrati da Linea Comune spa si riferiscono interamente a interessi attivi su rapporti di conto corrente, di cui Euro 12.676 maturati su rapporti Firenze Card.

9. Gestione straordinaria

Come noto le voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di Arconet del 3/5/2017 in considerazione della non applicabilità del D. Lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D. Lgs. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	9.274.665,32	9.331.094,32
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	4.540,00	1.906,80

L'importo della seconda colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	2.777.451,92	0,00	2.777.451,92
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00

La gestione straordinaria della Città Metropolitana 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.

La società Linea Comune rileva sopravvenienze attive per euro 4.540,00, imputata nel bilancio societario alla voce Altri ricavi e proventi A5b) in ossequio alle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015.

Mentre la società Florence Multimedia srl ha comunicato l'assenza di partite straordinarie nella gestione 2017.

10. Compensi amministratori e sindaci

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'Ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Città Metropolitana di Firenze è stato stabilito con delibera del Consiglio metropolitano n. 44 del 15/6/2016.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco e Consiglieri, nessuno ha un ruolo nei Consigli di Amministrazione degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci società incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle medesime.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio.

Compensi cariche sociali	Florence Multimedia srl	Linea Comune spa	Totale
Amministratori	€ 12.000,00	€ 23.000,00	€ 35.000,00
Sindaci	€ 3.997,00	€ 20.175,00	€ 24.172,00
Totale	€ 15.997,00	€ 43.175,00	€ 59.175,00

11. Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.

CONTO ECONOMICO

0,42

CONTO ECONOMICO		CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	€ 109.006.792,15			€ 109.006.792,15		€ 109.006.792,15
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 91.608.259,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.608.259,21	€ 0,00	€ 91.608.259,21
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 69.879.322,82			€ 69.879.322,82	€ 0,00	€ 69.879.322,82
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 16.183.886,94			€ 16.183.886,94	€ 0,00	€ 16.183.886,94
c	Contributi agli investimenti	€ 5.545.049,45			€ 5.545.049,45	€ 0,00	€ 5.545.049,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.011.051,32	€ 3.533.036,00	€ 446.659,00	€ 7.941.585,44	€ -641.522,30	€ 7.300.063,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.360.640,69			€ 4.360.640,69	€ -30.744,46	€ 4.329.896,23
b	Ricavi della vendita di beni	€ 32.958,04			€ 32.958,04	€ 0,00	€ 32.958,04
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.617.452,59	€ 3.533.036,00	€ 446.659,00	€ 3.547.986,71	€ -610.777,84	€ 2.937.208,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ -231.034,00		€ -97.034,28	€ 0,00	€ -97.034,28
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 16.825.594,93	€ 29.230,00	€ 2.184,00	€ 16.840.055,53	€ 0,00	€ 16.840.055,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 223.451.697,61	€ 3.331.232,00	€ 448.843,00	€ 225.299.658,05	€ -641.522,30	€ 224.658.135,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 749.931,13	€ 5.740,00	€ 2.282,00	€ 754.623,93	€ 0,00	€ 754.623,93
10	Prestazioni di servizi	€ 82.338.319,83	€ 1.847.353,00	€ 132.274,00	€ 83.246.482,09	€ -535.721,44	€ 82.710.760,65
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.215.051,47	€ 74.988,00	€ 26.656,00	€ 2.273.202,43	€ -25.205,00	€ 2.247.997,43
12	Trasferimenti e contributi	€ 75.445.570,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.445.570,20	€ 0,00	€ 75.445.570,20
a	Trasferimenti correnti	€ 69.900.520,75			€ 69.900.520,75	€ 0,00	€ 69.900.520,75
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 5.545.049,45			€ 5.545.049,45	€ 0,00	€ 5.545.049,45
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
13	Personale	€ 18.866.684,93	€ 1.189.767,00	€ 165.933,00	€ 19.532.320,07	€ 0,00	€ 19.532.320,07
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 69.313.030,96	€ 80.400,00	€ 1.237,00	€ 69.348.035,96	€ 0,00	€ 69.348.035,96
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 49.290.589,25	€ 42.022,00		€ 49.308.238,49	€ 0,00	€ 49.308.238,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 12.662.039,09	€ 38.378,00	€ 1.237,00	€ 12.679.394,85	€ 0,00	€ 12.679.394,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
d	Svalutazione dei crediti	€ 7.360.402,62			€ 7.360.402,62	€ 0,00	€ 7.360.402,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 233,83			€ 233,83	€ 0,00	€ 233,83
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.479.066,38	€ 3.544,00	€ 84.000,00	€ 1.564.554,86	€ 0,00	€ 1.564.554,86
17	Altri accantonamenti	€ 550.916,37			€ 550.916,37	€ 0,00	€ 550.916,37
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.945.555,88	€ 27.705,00	€ 2.347,00	€ 1.959.538,98	€ 0,00	€ 1.959.538,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 252.904.360,98	€ 3.229.497,00	€ 414.729,00	€ 254.675.478,72	€ -560.926,44	€ 254.114.552,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ -29.452.663,37	€ 101.735,00	€ 34.114,00	€ -29.375.820,67	€ 80.595,86	€ -29.456.416,53
CONTO ECONOMICO							
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
c	da altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
20	Altri proventi finanziari	€ 910,71	€ 18.453,00		€ 8.660,97	€ 0,00	€ 8.660,97
Totale proventi finanziari		€ 910,71	€ 18.453,00	€ 0,00	€ 8.660,97	€ 0,00	€ 8.660,97
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.012,28	€ 0,00	€ 2.012,28
a	Interessi passivi	€ 2.012,28			€ 2.012,28	€ 0,00	€ 2.012,28
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
Totale oneri finanziari		€ 2.012,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.012,28	€ 0,00	€ 2.012,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ -1.101,57	€ 18.453,00	€ 0,00	€ 6.648,69	€ 0,00	€ 6.648,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	€ 45.601,88			€ 45.601,88	€ 0,00	€ 45.601,88
23	Svalutazioni	€ 34.641,79			€ 34.641,79	€ 0,00	€ 34.641,79
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 10.960,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.960,09	€ 0,00	€ 10.960,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	€ 9.274.665,32	€ 4.540,00	€ 0,00	€ 9.276.572,12	€ 56.429,00	€ 9.333.001,12
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 189.440,17			€ 189.440,17	€ 0,00	€ 189.440,17
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.797.660,74	€ 4.540,00		€ 8.799.567,54	€ 56.429,00	€ 8.855.996,54
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 287.564,41			€ 287.564,41	€ 0,00	€ 287.564,41
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
Totale proventi straordinari		€ 9.274.665,32	€ 4.540,00	€ 0,00	€ 9.276.572,12	€ 56.429,00	€ 9.333.001,12
25	Oneri straordinari	€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 2.777.451,92
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ -
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.480.663,78	€ 0,00		€ 2.480.663,78	€ 0,00	€ 2.480.663,78
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 1.013,51	€ 0,00		€ 1.013,51	€ 0,00	€ 1.013,51
d	Altri oneri straordinari	€ 295.774,63			€ 295.774,63	€ 0,00	€ 295.774,63
Totale oneri straordinari		€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 2.777.451,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 6.497.213,40	€ 4.540,00	€ 0,00	€ 6.499.120,20	€ 56.429,00	€ 6.555.549,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ -22.945.591,45	€ 124.728,00	€ 34.114,00	€ -22.859.091,69	€ 24.166,86	€ -22.883.258,55
26	Imposte (*)	€ 1.107.137,17	€ 33.377,00	€ 33.100,00	€ 1.154.255,51	€ 0,00	€ 1.154.255,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ -24.052.728,62	€ 91.351,00	€ 1.014,00	€ -24.013.347,20	€ 24.166,86	€ -24.037.514,06
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

0,42

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 92.692,12			€ 92.692,12	€ 0,00	€ 92.692,12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 552.770,08			€ 552.770,08	€ 0,00	€ 552.770,08
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 38.939,63	€ 11.229,00		€ 43.655,81	€ 0,00	€ 43.655,81
	5 Avviamento	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 23.608.021,77			€ 23.608.021,77	€ 0,00	€ 23.608.021,77
	9 Altre	€ 93.297.170,58			€ 93.297.170,58	€ 0,00	€ 93.297.170,58
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 117.589.594,18	€ 11.229,00	€ 0,00	€ 117.594.310,36	€ 0,00	€ 117.594.310,36
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II 1	Beni demaniali	€ 260.974.237,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 260.974.237,07	€ 0,00	€ 260.974.237,07
1.1	Terreni	€ 17.003.621,31			€ 17.003.621,31	€ 0,00	€ 17.003.621,31
1.2	Fabbricati	€ 70.865.430,04			€ 70.865.430,04	€ 0,00	€ 70.865.430,04
1.3	Infrastrutture	€ 173.105.185,72			€ 173.105.185,72	€ 0,00	€ 173.105.185,72
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 145.276.433,09	€ 50.371,00	€ 1.542,00	€ 145.299.130,91	€ 0,00	€ 145.299.130,91
2.1	Terreni	€ 40.264.686,68			€ 40.264.686,68	€ 0,00	€ 40.264.686,68
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 101.765.961,76			€ 101.765.961,76	€ 0,00	€ 101.765.961,76
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 295.194,78	€ 228,00		€ 295.290,54	€ 0,00	€ 295.290,54
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 379.778,21		€ 120,00	€ 379.898,21	€ 0,00	€ 379.898,21
2.5	Mezzi di trasporto	€ 421.202,36			€ 421.202,36	€ 0,00	€ 421.202,36
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.129.999,76	€ 46.033,00	€ 1.368,00	€ 1.150.701,62	€ 0,00	€ 1.150.701,62
2.7	Mobili e arredi	€ 901.226,39	€ 4.110,00	€ 54,00	€ 903.006,59	€ 0,00	€ 903.006,59
2.8	Infrastrutture	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 118.383,15			€ 118.383,15	€ 0,00	€ 118.383,15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 30.739.066,99			€ 30.739.066,99	€ 0,00	€ 30.739.066,99
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 436.989.737,15	€ 50.371,00	€ 1.542,00	€ 437.012.434,97	€ 0,00	€ 437.012.434,97
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Partecipazioni in	€ 5.062.967,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.062.967,37	€ -589.839,24	€ 4.473.128,13
a	imprese controllate	€ 589.839,24			€ 589.839,24	€ -589.839,24	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 4.473.128,13			€ 4.473.128,13	€ 0,00	€ 4.473.128,13
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 5.062.967,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.062.967,37	€ -589.839,24	€ 4.473.128,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 559.642.298,70	€ 61.600,00	€ 1.542,00	€ 559.669.712,70	€ -589.839,24	€ 559.079.873,46
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I	<i>Rimanenze</i>	€ 2.329,20	€ 48.850,00		€ 22.846,20	€ 0,00	€ 22.846,20
	Totale rimanenze	€ 2.329,20	€ 48.850,00	€ 0,00	€ 22.846,20	€ 0,00	€ 22.846,20
II	<i>Crediti (2)</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Crediti di natura tributaria	€ 691.217,74	€ 289,00	€ 43.473,00	€ 734.812,12	€ 0,00	€ 734.812,12
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 691.217,74	€ 289,00	€ 43.473,00	€ 734.812,12	€ 0,00	€ 734.812,12
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.482.007,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.482.007,18	€ 0,00	€ 13.482.007,18
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 13.471.575,34			€ 13.471.575,34	€ 0,00	€ 13.471.575,34
b	imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 10.431,84			€ 10.431,84	€ 0,00	€ 10.431,84
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.336.063,16	€ 1.477.060,00	€ 187.915,00	€ 2.144.343,36	€ -254.323,91	€ 1.890.019,54
4	Altri Crediti	€ 721.715,84	€ 19.963,00	€ 2.136,00	€ 732.236,30	€ 0,00	€ 732.236,30
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 18.812,00		€ 7.901,04	€ 0,00	€ 7.901,04
b	per attività svolta per c/terzi	€ 12.834,19			€ 12.834,19	€ 0,00	€ 12.834,19
c	altri	€ 708.881,65	€ 1.151,00	€ 2.136,00	€ 711.501,07	€ 0,00	€ 711.501,07
	Totale crediti	€ 16.231.003,92	€ 1.497.312,00	€ 233.524,00	€ 17.093.398,96	€ -254.323,91	€ 16.839.075,14
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Conto di tesoreria	€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 116.287.144,71
a	Istituto tesoriere	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	presso Banca d'Italia	€ 116.287.144,71			€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 116.287.144,71
2	Altri depositi bancari e postali	€ 173.295,00	€ 3.020.157,00	€ 192.157,00	€ 1.633.917,94	€ 0,00	€ 1.633.917,94
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 602,00	€ 23,00	€ 275,84	€ 0,00	€ 275,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 116.460.439,71	€ 3.020.759,00	€ 192.180,00	€ 117.921.338,49	€ 0,00	€ 117.921.338,49
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 132.693.772,83	€ 4.566.921,00	€ 425.704,00	€ 135.037.583,65	€ -254.323,91	€ 134.783.259,83
	D) RATEI E RISCONTI				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Ratei attivi	€ 7,59			€ 7,59	€ 0,00	€ 7,59
2	Risconti attivi	€ 377.447,21	€ 59.802,00	€ 248,00	€ 402.812,05	€ 0,00	€ 402.812,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 377.454,80	€ 59.802,00	€ 248,00	€ 402.819,64	€ 0,00	€ 402.819,64
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 692.713.526,33	€ 4.688.323,00	€ 427.494,00	€ 695.110.115,99	€ -844.163,15	€ 694.265.952,93

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
I	A) PATRIMONIO NETTO						
	Fondo di dotazione	€ 99.956.679,12	€ 200.000,00	€ 50.000,00	€ 100.090.679,12	-€ 134.000,00	€ 99.956.679,12
II	Riserve	€ 474.487.266,59	€ 1.009.972,00	€ 31.651,00	€ 474.943.105,83	-€ 419.589,05	€ 474.523.516,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.596.754,17	€ 1.009.972,00	€ 31.651,00	€ 6.052.593,41	-€ 419.589,05	€ 5.633.004,36
b	da capitale	€ 73.076.227,15			€ 73.076.227,15	€ 0,00	€ 73.076.227,15
c	da permessi di costruire	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 394.770.126,76			€ 394.770.126,76	€ 0,00	€ 394.770.126,76
e	altre riserve indisponibili	€ 1.044.158,51			€ 1.044.158,51	€ 0,00	€ 1.044.158,51
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 24.052.728,62	€ 91.351,00	€ 1.014,00	-€ 24.013.347,20	-€ 24.166,86	-€ 24.037.514,06
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 550.391.217,09	€ 1.301.323,00	€ 82.665,00	€ 551.020.437,75	-€ 577.755,91	€ 550.442.681,84
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 5.048.352,84	€ 65.399,00	€ 144.000,00	€ 5.219.820,42	€ 0,00	€ 5.219.820,42
4	fondo consolidamento per rischi e oneri futuri				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 5.048.352,84	€ 65.399,00	€ 144.000,00	€ 5.219.820,42	€ 0,00	€ 5.219.820,42
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 283.243,00	€ 64.187,00	€ 183.149,06	€ 0,00	€ 183.149,06
	D) DEBITI (1)				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 170,00	€ 0,00	€ 170,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 170,00	€ 0,00	€ 170,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 23.697.063,36	€ 658.797,00	€ 45.803,00	€ 24.019.561,10	-€ 266.407,15	€ 23.753.153,95
3	Acconti	€ 0,00	€ 72.779,00		€ 30.567,18	€ 0,00	€ 30.567,18
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.399.646,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.399.646,52	€ 0,00	€ 1.399.646,52
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 599.984,35			€ 599.984,35	€ 0,00	€ 599.984,35
c	imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 799.662,17			€ 799.662,17	€ 0,00	€ 799.662,17
5	Altri debiti	€ 4.824.948,09	€ 2.297.402,00	€ 50.917,00	€ 5.840.773,93	€ 0,00	€ 5.840.773,93
a	tributari	€ 1.334.742,40	€ 39.343,00	€ 36.652,00	€ 1.387.918,46	€ 0,00	€ 1.387.918,46
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 51.569,94	€ 59.375,00	€ 6.233,00	€ 82.740,44	€ 0,00	€ 82.740,44
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 3.438.635,75	€ 2.198.684,00	€ 8.032,00	€ 4.370.115,03	€ 0,00	€ 4.370.115,03
	TOTALE DEBITI (D)	€ 29.921.657,97	€ 3.028.978,00	€ 96.890,00	€ 31.290.718,73	-€ 266.407,15	€ 31.024.311,58
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Ratei passivi	€ 841.933,97	€ 9.380,00	€ 39.752,00	€ 885.625,57	€ 0,00	€ 885.625,57
	Risconti passivi	€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 106.510.364,46
1	Contributi agli investimenti	€ 106.510.364,46			€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 106.510.364,46
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 106.510.364,46			€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 106.510.364,46
b	da altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 107.352.298,43	€ 9.380,00	€ 39.752,00	€ 107.395.990,03	€ 0,00	€ 107.395.990,03
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 692.713.526,33	€ 4.688.323,00	€ 427.494,00	€ 695.110.115,99	-€ 844.163,06	€ 694.265.952,93
	CONTI D'ORDINE				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 53.266.851,46			€ 53.266.851,46	€ 0,00	€ 53.266.851,46
	2) beni di terzi in uso	€ 86.578.423,03			€ 86.578.423,03	€ 0,00	€ 86.578.423,03
	3) beni dati in uso a terzi	€ 122.285.539,11			€ 122.285.539,11	€ 0,00	€ 122.285.539,11
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 262.130.813,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 262.130.813,60	€ 0,00	€ 262.130.813,60