



Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Città Metropolitana di Firenze per l'esercizio 2017

L'Organo di revisione economico-finanziario dell'Ente

Visti:

- l'art. 147-*quater*, del D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel);
- l'art. 151, comma 8, del Tuel;
- l'art. 233-*bis*, del Tuel;
- gli artt. da 11-*bis* a 11-*quinquies*, del D. Lgs. n. 118/2011;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al D. Lgs. n. 118/2011;
- il Principio contabile OIC n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del D. Lgs. n. 127/1991;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-*bis*), del Tuel;
- la Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 11-*bis*, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;
- ai sensi dell'art. 233-*bis*, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al D.Lgs. n. 118/11;
- con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 97 del 20/12/2017 la Città Metropolitana ha approvato l'elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito GAP) e l'elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento;

Tenuto conto che:

- Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (suddivisi tra enti strumentali, organismi strumentali e società)

L'elenco degli Enti rientranti nel GAP della Città Metropolitana, approvato con delibera del Consiglio Metropolitano n. 97 del 20/12/2017 è costituito dai seguenti soggetti:

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 Manutenzione Industriale	Via della repubblica, 16 Rosignano Marittimo (LI)	€ 103.500,00	5,52
	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	-

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione
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

Dai controlli effettuati, l'Organo di revisione ha ritenuto che l'individuazione degli Enti ricompresi nel GAP è coerente con quanto previsto dall'art. 11-*bis*, comma 3, del D.lgs. n. 118/11 e dal paragrafo 2. dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/11.

• Composizione dell'area di consolidamento

Ai sensi del principio contabile applicato sul bilancio consolidato (allegato 4/4 D. Lgs. 118/2011), come modificato dal D. M. 11 agosto 2017 all'Ente capogruppo è data la facoltà di inserire od escludere dal consolidamento i propri organismi partecipati:

- nei casi di irrilevanza, ovvero quando il bilancio di un componente del Gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico, patrimoniale e finanziaria del Gruppo. A tal fine, con riferimento all'esercizio 2017, sono da considerarsi irrilevanti i bilanci degli enti e società che presentano per totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici una incidenza inferiore al 10% rispetto al bilancio dell'Ente;
- nei casi di impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, sono sempre considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;
- a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri sopra citati, una incidenza inferiore al 3% e la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

Come da delibera CM n. 97/2017, 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.

Pertanto, dai controlli effettuati, le cui risultanze sono sopra riportate, l'Organo di Revisione ha ritenuto che l'identificazione dell'area di consolidamento è coerente con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al D. Lgs. n. 118/2011.

- Metodi di consolidamento adottati

Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al D. Lgs. n. 118/2011, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".

Ai fini dell'individuazione degli ulteriori passi operativi necessari per addivenire al consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile OIC n. 17 – *Il bilancio consolidato*, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi contabili OIC fatto dal paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al D. Lgs. n. 118/2011.

Nello specifico, la Città Metropolitana ha adottato il metodo del consolidamento integrale per la società Florence Multimedia srl, controllata al 100%, e il metodo del consolidamento proporzionale per la società partecipata Linea Comune spa, secondo quanto previsto dal paragrafo 4.4 del Principio contabile n. 4/4, Allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

- Effetto delle operazioni di elisione infragruppo

Ai fini dell'elisione delle operazioni infragruppo fra la Città Metropolitana di Firenze e le società l'Ente ha proceduto all'eliminazione di disallineamenti fra le risultanze contabili del proprio bilancio e quelle afferenti i bilanci delle società riferite ai medesimi fatti gestionali.

Come evidenziato nella Relazione e Nota integrativa allegate, alla rilevazione dei costi e ricavi, e dei relativi debiti e crediti, operata dal lato della contabilità economico-patrimoniale della Città Metropolitana che l'Ente ha ritenuto effettuarsi sulla base dell'imputazione contabile degli impegni e degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria, tenuto conto dell'entrata in vigore del nuovo Principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, non sempre ha corrisposto la rilevazione degli stessi da parte delle società.

In particolare 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 sopravvenienza dell'attivo da consolidamento per pari importo.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi;
- la composizione del *gruppo amministrazione pubblica* della Città Metropolitana di Firenze

- la descrizione della procedura di individuazione dell'area di consolidamento
- la composizione dell'*area di consolidamento* della Città Metropolitana
- le risultanze del Bilancio Consolidato, con evidenziazione:
 - dei criteri di classificazione e valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
 - dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
 - della composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale;
 - della suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - della composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”;
 - fair value ed informazioni su entità e natura strumenti finanziari derivati.
- il procedimento seguito ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato, con indicazione:
 - del metodo adottato costituito dal metodo di consolidamento integrale e proporzionale;
 - della procedura di elisione del valore delle partecipazioni e della corrispondente frazione di patrimonio netto;
 - delle operazioni infragruppo tra Città Metropolitana e società;
 - delle operazioni infragruppo fra le società incluse nell'area di consolidamento.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 della Città Metropolitana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica quelli significativi, escludendo, come indicato dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Tabella di raffronto tra bilancio consolidato e bilancio della Città Metropolitana

CONTO ECONOMICO	CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	€ 109.006.792,15			€ 109.006.792,15		€ 109.006.792,15
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 91.608.259,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.608.259,21	€ 0,00	€ 91.608.259,21
Proventi da trasferimenti correnti	€ 69.879.322,82			€ 69.879.322,82	€ 0,00	€ 69.879.322,82
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 16.183.886,94			€ 16.183.886,94	€ 0,00	€ 16.183.886,94
Contributi agli investimenti	€ 5.545.049,45			€ 5.545.049,45	€ 0,00	€ 5.545.049,45
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
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.360.640,69			€ 4.360.640,69	€ 30.744,46	€ 4.329.896,23
Ricavi della vendita di beni	€ 32.958,04			€ 32.958,04	€ 0,00	€ 32.958,04
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
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 231.034,00		€ 97.034,28	€ 0,00	€ 97.034,28
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
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						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 749.931,13	€ 5.740,00	€ 2.282,00	€ 754.623,93		€ 754.623,93
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
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
Trasferimenti e contributi	€ 75.445.570,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.445.570,20	€ 0,00	€ 75.445.570,20
Trasferimenti correnti	€ 69.900.520,75			€ 69.900.520,75	€ 0,00	€ 69.900.520,75
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 5.545.049,45			€ 5.545.049,45	€ 0,00	€ 5.545.049,45
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Personale	€ 18.866.684,93	€ 1.189.767,00	€ 165.933,00	€ 19.532.320,07	€ 0,00	€ 19.532.320,07
Ammortamenti e svalutazioni	€ 69.313.030,96	€ 80.400,00	€ 1.237,00	€ 69.348.035,96	€ 0,00	€ 69.348.035,96
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 49.290.589,25	€ 42.022,00		€ 49.308.238,49	€ 0,00	€ 49.308.238,49
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 12.662.039,09	€ 38.378,00	€ 1.237,00	€ 12.679.394,85	€ 0,00	€ 12.679.394,85
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Svalutazione dei crediti	€ 7.360.402,62			€ 7.360.402,62	€ 0,00	€ 7.360.402,62
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 233,83			€ 233,83	€ 0,00	€ 233,83
Accantonamenti per rischi	€ 1.479.066,38	€ 3.544,00	€ 84.000,00	€ 1.564.554,86	€ 0,00	€ 1.564.554,86
Altri accantonamenti	€ 550.916,37			€ 550.916,37	€ 0,00	€ 550.916,37
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	CM	LINEA COMUNE	FLORENCE MULTIMEDIA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari				€ 0,00		
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da società controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da società partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
da altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
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
Oneri finanziari				€ 0,00		
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.012,28	€ 0,00	€ 2.012,28
Interessi passivi	€ 2.012,28			€ 2.012,28	€ 0,00	€ 2.012,28
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						
Rivalutazioni	€ 45.601,88			€ 45.601,88	€ 0,00	€ 45.601,88
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						
Proventi straordinari	€ 9.274.665,32	€ 4.540,00	€ 0,00	€ 9.276.572,12	€ 56.429,00	€ 9.333.001,12
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 189.440,17			€ 189.440,17	€ 0,00	€ 189.440,17
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.797.660,74	€ 4.540,00		€ 8.799.567,54	€ 56.429,00	€ 8.855.996,54
Plusvalenze patrimoniali	€ 287.564,41			€ 287.564,41	€ 0,00	€ 287.564,41
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
Oneri straordinari	€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.777.451,92	€ 0,00	€ 2.777.451,92
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.480.663,78	€ 0,00		€ 2.480.663,78	€ 0,00	€ 2.480.663,78
Minusvalenze patrimoniali	€ 1.013,51	€ 0,00		€ 1.013,51	€ 0,00	€ 1.013,51
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
Imposte (*)	€ 1.107.137,17	€ 33.377,00	€ 33.100,00	€ 1.154.255,51	€ 0,00	€ 1.154.255,51
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
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

	MULTIMEDIA					
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						
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 92.692,12			€ 92.692,12	€ 0,00	€ 92.692,12
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 552.770,08			€ 552.770,08	€ 0,00	€ 552.770,08
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 38.939,63	€ 11.229,00		€ 43.655,81	€ 0,00	€ 43.655,81
Avviamento	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 23.608.021,77			€ 23.608.021,77	€ 0,00	€ 23.608.021,77
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
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Beni demaniali	€ 260.974.237,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 260.974.237,07	€ 0,00	€ 260.974.237,07
Terreni	€ 17.003.621,31			€ 17.003.621,31	€ 0,00	€ 17.003.621,31
Fabbricati	€ 70.865.430,04			€ 70.865.430,04	€ 0,00	€ 70.865.430,04
Infrastrutture	€ 173.105.185,72			€ 173.105.185,72	€ 0,00	€ 173.105.185,72
Altri beni demaniali	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 145.276.433,09	€ 50.371,00	€ 1.542,00	€ 145.299.130,91	€ 0,00	€ 145.299.130,91
Terreni	€ 40.264.686,68			€ 40.264.686,68	€ 0,00	€ 40.264.686,68
di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 101.765.961,76			€ 101.765.961,76	€ 0,00	€ 101.765.961,76
di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Impianti e macchinari	€ 295.194,78	€ 228,00		€ 295.290,54	€ 0,00	€ 295.290,54
di cui in leasing finanziario	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attrezzature industriali e commerciali	€ 379.778,21		€ 120,00	€ 379.898,21	€ 0,00	€ 379.898,21
Mezzi di trasporto	€ 421.202,36			€ 421.202,36	€ 0,00	€ 421.202,36
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
Mobili e arredi	€ 901.226,39	€ 4.110,00	€ 54,00	€ 903.006,59	€ 0,00	€ 903.006,59
Infrastrutture	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri beni materiali	€ 118.383,15			€ 118.383,15	€ 0,00	€ 118.383,15
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
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Partecipazioni in	€ 5.062.967,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.062.967,37	€ -589.839,24	€ 4.473.128,13
imprese controllate	€ 589.839,24			€ 589.839,24	€ -589.839,24	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 4.473.128,13			€ 4.473.128,13	€ 0,00	€ 4.473.128,13
Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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						
<u>Rimanenze</u>	€ 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
<u>Crediti (2)</u>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti di natura tributaria	€ 691.217,74	€ 289,00	€ 43.473,00	€ 734.812,12	€ 0,00	€ 734.812,12
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri crediti da tributi	€ 691.217,74	€ 289,00	€ 43.473,00	€ 734.812,12	€ 0,00	€ 734.812,12
Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.482.007,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.482.007,18	€ 0,00	€ 13.482.007,18
verso amministrazioni pubbliche	€ 13.471.575,34			€ 13.471.575,34	€ 0,00	€ 13.471.575,34
imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso altri soggetti	€ 10.431,84			€ 10.431,84	€ 0,00	€ 10.431,84
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
Altri Crediti	€ 721.715,84	€ 19.963,00	€ 2.136,00	€ 732.236,30	€ 0,00	€ 732.236,30
verso l'erario	€ 0,00	€ 18.812,00		€ 7.901,04	€ 0,00	€ 7.901,04
per attività svolta per c/terzi	€ 12.834,19			€ 12.834,19	€ 0,00	€ 12.834,19
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
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<u>Disponibilità liquide</u>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Conto di tesoreria	€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 116.287.144,71
Istituto tesoriere	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
presso Banca d'Italia	€ 116.287.144,71			€ 116.287.144,71	€ 0,00	€ 116.287.144,71
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
Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 602,00	€ 23,00	€ 275,84	€ 0,00	€ 275,84
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						
Ratei attivi	€ 7,59			€ 7,59	€ 0,00	€ 7,59
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
				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
Per trattamento di quiescenza	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Per imposte	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri	€ 5.048.352,84	€ 65.399,00	€ 144.000,00	€ 5.219.820,42	€ 0,00	€ 5.219.820,42
fondo consolidamento per rischi e oneri futuri				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
				€ 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	€ 283.243,00	€ 64.187,00	€ 183.149,06	€ 0,00	€ 183.149,06
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 283.243,00	€ 64.187,00	€ 183.149,06	€ 0,00	€ 183.149,06
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 170,00	€ 0,00	€ 170,00
prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 170,00	€ 0,00	€ 170,00
verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti verso fornitori	€ 23.697.063,36	€ 658.797,00	€ 45.803,00	€ 24.019.561,10	-€ 266.407,15	€ 23.753.153,95
Acconti	€ 0,00	€ 72.779,00		€ 30.567,18	€ 0,00	€ 30.567,18
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.399.646,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.399.646,52	€ 0,00	€ 1.399.646,52
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 599.984,35			€ 599.984,35	€ 0,00	€ 599.984,35
imprese controllate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 799.662,17			€ 799.662,17	€ 0,00	€ 799.662,17
Altri debiti	€ 4.824.948,09	€ 2.297.402,00	€ 50.917,00	€ 5.840.773,93	€ 0,00	€ 5.840.773,93
tributari	€ 1.334.742,40	€ 39.343,00	€ 36.652,00	€ 1.387.918,46	€ 0,00	€ 1.387.918,46
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 51.569,94	€ 59.375,00	€ 6.233,00	€ 82.740,44	€ 0,00	€ 82.740,44
per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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						
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
Contributi agli investimenti	€ 106.510.364,46			€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 106.510.364,46
da altre amministrazioni pubbliche	€ 106.510.364,46			€ 106.510.364,46	€ 0,00	€ 106.510.364,46
da altri soggetti	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Concessioni pluriennali	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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

• Nota integrativa

L'Organo di revisione ha preso atto della nota integrativa contenente i criteri di valutazione nonché i principali dati delle risultanze del Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione, in considerazione di quanto sopra esposto,

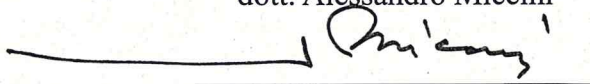
esprime

parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Metropolitano, della Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana redatto alla data del 31 dicembre 2017.

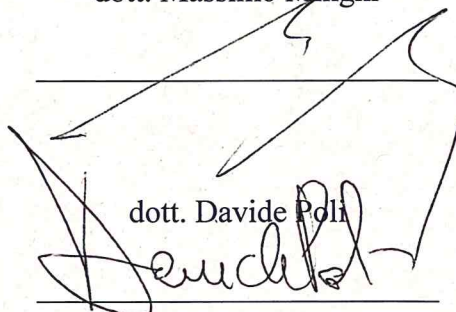
Firenze, 07 SETTEMBRE 2018

L'Organo di revisione

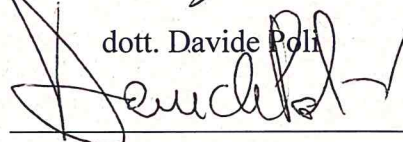
dott. Alessandro Miccini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Miccini', is written over a horizontal line.

dott. Massimo Minghi

A large, stylized handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. The signature is highly cursive and appears to be 'Minghi'.

dott. Davide Poli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Poli', is written over a horizontal line.

