



# **BILANCIO CONSOLIDATO**

**2018**

## 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 **bilancio consolidato 2018 della Città Metropolitana di Firenze** prende avvio dall'adozione della **deliberazione del Consiglio metropolitano n. 101 del 19/12/2018** con la quale è stato aggiornato il **Gruppo Amministrazione Pubblica GAP della Città Metropolitana di Firenze e il perimetro di consolidamento del gruppo relativo all'esercizio 2018** 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	% voti spettanti nell'organo decisionale
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 Ricerca e Innovazione	Piazza S. Marco, 4 Firenze	400.000,00	12,5	
	Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	Via delle Fontanelle, 24 Fiesole (FI)	10.329,00	-	7,14
	Fondazione Scienza e Tecnica	Via Giusti, 29 Firenze	77.468,53	33,33	
	Fondazione Primo Conti	Via G. Duprè, 18 Fiesole (FI)	0,00	-	22,22
	Fondazione ITS MITA	Via Piantin Castello dell'Acciaio Scandicci (FI)	97.000,00	5,15	
	Fondazione ITS Manutenzione Industriale	Via della repubblica, 16 Rosignano Marittimo (LI)	103.500,00	4,83	
	Fondazione ITS VITA	Via Fiorentina, 1 Siena	84.500,00	1,18	
	Fondazione ORT	Via G. Verdi, 5 Firenze	5.273.161,55	0,0979	
	Fondazione SIPL	Via Busani, 14 Modena	721.500,00	0,1365	

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione	% voti spettanti nell'organo decisionale
Tipologia	Denominazione				
	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	0,00	-	25
	Associazione Nelson Mandela Forum	Viale Malta, 6 Firenze	5.000,00	20	
	Associazione Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	Piazza della Vittoria, 16 Empoli (FI)	0,00	-	44,44
	Associazione Polimoda	Via Curtatone,1 Firenze	332.786,00	7,7596	
	Associazione Mus.e	Via Niccolodi, 2 Firenze	0,00	-	25
	Associazione Centro Firenze per la Moda Italiana	Via Faenza, 111 Firenze	0,00	-	7,14
	Associazione Centro Studi Turistici	Via Piemonte, 7 Firenze	12.911,00	-	4,76
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	-
	Società Consortile Energia Toscana CET srl	Piazza Indipendenza, 16 Firenze	91.780,34	2	-

Il perimetro di consolidamento risulta composto dai seguenti soggetti:

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione	Metodo consolidamento
Tipologia	Denominazione				
Società controllata	<b>Florence Multimedia srl</b>	Via Cavour, 1 Firenze	50.000,00	100	Integrale
Società Partecipate	<b>Linea Comune spa</b>	Via R. Giuliani, 250 Firenze	200.000,00	42	Proporzionale
	<b>Società Consortile Energia Toscana CET srl</b>	Piazza Indipendenza, 16 Firenze	92.610,22	1,9822	Proporzionale
Enti strumentali partecipati	<b>Associazione Polimoda</b>	Via Curtatone,1 Firenze	332.786,00	7,7596	Proporzionale
	<b>Associazione Mus.e</b>	Via Niccolodi, 2 Firenze	0,00	25	Proporzionale

Si da atto che la percentuale di partecipazione della Città Metropolitana nella società Consortile Energia Toscana CET srl risulta diminuita rispetto al 2017, passando dal 2% al 1,9822%, ad invarianza di capitale versato. Ciò è dovuto ad un aumento di capitale disposto dalla società nel 2018 per consentire l'ingresso di nuovi soci, a cui l'Ente non ha aderito, con conseguente redistribuzione delle quote.

Nella deliberazione CM n. 101/2018 è presente inoltre un refuso laddove viene indicata come percentuale di partecipazione nell'associazione Mus.e, calcolata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche, le politiche di settore nonché a decidere in ordine all'indirizzo, pianificazione e programmazione dell'attività (§4.4 Principio contabile 4/4), 33,33% anziché 25% (i soci ordinari dell'associazione sono Comune di Firenze, Città Metropolitana di Firenze, Comune di Vinci e Comune di San Giovanni Valdarno).

Si riportano di seguito le risultanze in ordine alla verifica dei parametri di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 a fini dell'inclusione degli enti e società nel perimetro di consolidamento.

Organismo partecipato		Capitale sociale	% partecipazione	% voti spettanti nell'organo decisionale	Società in house/titolare di affidamento diretto	Attivo	Attivo % su CM	Patrimonio Netto	PN % su CM	Ricavi (Valore Produzione)	Ricavi % su CM	Accesso al consolidamento	Motivo inclusione/esclusione
Tipologia	Denominazione												
Organismi strumentali	Non presenti												
Enti strumentali controllati	Non presenti												
Enti strumentali partecipati	Fondazione Ricerca e Innovazione	400.000,00	12,5		-	1.044.585,00	0,15%	599.025,00	0,11%	541.565,00	0,24%	no	irrilevante
	Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	10.329,00	-	7,14	-	10.591.934,00	1,53%	1.505.562,00	0,27%	4.177.737,00	1,87%	no	irrilevante
	Fondazione Scienza e Tecnica	77.468,53	33,33		-	1.188.187,29	0,17%	100.826,34	0,02%	215.218,20	0,10%	no	irrilevante
	Fondazione Primo Conti	0,00	-	22,22	-	7.486.128,23	1,08%	7.370.894,25	1,34%	334.533,45	0,15%	no	irrilevante
	Fondazione ITS MITA	97.000,00	5,15		-	925.362,00	0,13%	130.205,00	0,02%	527.552,00	0,24%	no	irrilevante
	Fondazione ITS Manutenzione Industriale	103.500,00	4,83		-	917.091,59	0,13%	759.897,03	0,14%	406.753,94	0,18%	no	irrilevante
	Fondazione ITS VITA	84.500,00	1,18		-	431.738,00	0,06%	105.683,00	0,02%	354.969,00	0,16%	no	irrilevante
	Fondazione ORT	5.273.161,55	0,0979		-	17.528.319,09	2,53%	6.790.049,09	1,23%	1.503.863,69	0,67%	no	irrilevante
	Fondazione SIPL	721.500,00	0,1365		-	1.766.127,00	0,25%	1.143.288,00	0,21%	861.601,00	0,39%	no	irrilevante
	Associazione Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali – SSATI -	71.676,02	23,99		-	1.211.626,00	0,17%	255.198,00	0,05%	538.311,00	0,24%	no	irrilevante
	Associazione Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo reale	0,00	-	25	-	218.848,00	0,03%	37.849,00	0,01%	585.935,00	0,26%	no	irrilevante
	Associazione Nelson Mandela Forum	5.000,00	20		-	6.725.390,11	0,97%	240.631,87	0,04%	2.493.435,87	1,12%	no	irrilevante
	Associazione Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	0,00	-	44,44	-	144.104,83	0,02%	-43.977,70	-	73.977,42	0,03%	no	irrilevante
	<b>Associazione Polimoda</b>	<b>332.786,00</b>	<b>7,7596</b>		-	<b>21.865.428,00</b>	<b>3,16%</b>	<b>9.266.312,00</b>	<b>1,68%</b>	<b>14.577.295,00</b>	<b>6,52%</b>	<b>si</b>	<b>superamento soglia rilevanza 3%</b>
<b>Associazione Mus.e</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>affidamento diretto</b>	<b>2.916.719,00</b>	<b>0,42%</b>	<b>622.680,00</b>	<b>0,11%</b>	<b>3.532.164,00</b>	<b>1,58%</b>	<b>si</b>	<b>titolare affidamento diretto</b>	
Associazione Centro Firenze per la Moda Italiana	0,00	-	7,14	-	3.944.499,00	0,57%	1.408.070,00	0,26%	4.561.029,00	2,04%	no	irrilevante	
Associazione Centro Studi Turistici	12.911,00	-	4,76	-	911.993,00	0,13%	125.794,00	0,02%	1.433.923,00	0,64%	no	irrilevante	
Società controllate	<b>Florence Multimedia srl</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>in house</b>	<b>427.494,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>82.665,00</b>	<b>0,02%</b>	<b>448.843,00</b>	<b>0,20%</b>	<b>si</b>	<b>Società in house totalmente partecipata</b>
Società Partecipate	<b>Linea Comune spa</b>	<b>200.000,00</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>in house</b>	<b>4.688.323,00</b>	<b>0,68%</b>	<b>1.301.323,00</b>	<b>0,24%</b>	<b>3.335.772,00</b>	<b>1,49%</b>	<b>si</b>	<b>società in house</b>
	<b>Società Consortile Energia Toscana CET srl</b>	<b>91.780,34</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>in house</b>	<b>889.614,00</b>	<b>0,13%</b>	<b>321.539,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>1.002.141,00</b>	<b>0,45%</b>	<b>si</b>	<b>società in house</b>

Città Metropolitana di Firenze		soglia rilevanza 3%
Attivo	692.713.526,33	20.781.405,79
Patrimonio Netto	550.391.217,09	16.511.736,51
Ricavi	223.451.697,61	6.703.550,93

Come previsto dal Principio Contabile Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 è stato altresì verificato come, ai fini dell'esclusione/inclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci dei componenti il GAP singolarmente considerati irrilevanti non presenti, per ciascuno dei parametri (totale attivo, patrimonio netto, ricavi), una incidenza superiore alla soglia del 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Organismo partecipato							
Tipologia	Denominazione	Attivo	Attivo % su CM	Patrimonio Netto	PN % su CM	Ricavi (Valore Produzione)	Ricavi % su CM
Enti strumentali partecipati	Fondazione Ricerca e Innovazione	1.044.585,00	0,15%	599.025,00	0,11%	541.565,00	0,24%
	Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	10.591.934,00	1,53%	1.505.562,00	0,27%	4.177.737,00	1,87%
	Fondazione Scienza e Tecnica	1.188.187,29	0,17%	100.826,34	0,02%	215.218,20	0,10%
	Fondazione Primo Conti	7.486.128,23	1,08%	7.370.894,25	1,34%	334.533,45	0,15%
	Fondazione ITS MITA	925.362,00	0,13%	130.205,00	0,02%	527.552,00	0,24%
	Fondazione ITS Manutenzione Industriale	917.091,59	0,13%	759.897,03	0,14%	406.753,94	0,18%
	Fondazione ITS VITA	431.738,00	0,06%	105.683,00	0,02%	354.969,00	0,16%
	Fondazione ORT	17.528.319,09	2,53%	6.790.049,09	1,23%	1.503.863,69	0,67%
	Fondazione SIPL	1.766.127,00	0,25%	1.143.288,00	0,21%	861.601,00	0,39%
	Associazione Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali – SSATI -	1.211.626,00	0,17%	255.198,00	0,05%	538.311,00	0,24%
	Associazione Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo reale	218.848,00	0,03%	37.849,00	0,01%	585.935,00	0,26%
	Associazione Nelson Mandela Forum	6.725.390,11	0,97%	240.631,87	0,04%	2.493.435,87	1,12%
	Associazione Centro Studi Musicali Ferruccio Busoni	144.104,83	0,02%	-43.977,70	-	73.977,42	0,03%
	Associazione Centro Firenze per la Moda Italiana	3.944.499,00	0,57%	1.408.070,00	0,26%	4.561.029,00	2,04%
	Associazione Centro Studi Turistici	911.993,00	0,13%	125.794,00	0,02%	1.433.923,00	0,64%
<b>Totale</b>		<b>55.035.933,14</b>	<b>7,94%</b>	<b>20.528.994,88</b>	<b>3,74%</b>	<b>18.610.404,57</b>	<b>8,33%</b>

Città Metropolitana di Firenze		soglia rilevanza 10%
Attivo	692.713.526,33	69.271.352,63
Patrimonio Netto	550.391.217,09	55.039.121,71
Ricavi	223.451.697,61	22.345.169,76

## 2. Prospetto di riepilogo Conto Economico consolidato

Il bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze si chiude con un risultato negativo di euro 16.879.686,75.

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
				Per metodo proporzionale	per operazioni infragruppo	
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	194.812.804,72	32.413.818,00	-27.247.070,10	-814.446,38	199.165.106,25
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-222.487.859,57	-24.657.405,00	20.187.160,41	793.069,53	-226.165.034,63
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-27.675.054,85	7.756.413,00	-7.059.909,69	-21.376,84	-26.999.928,38
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	449,82	325.907,00	-294.978,22	0,00	31.378,60
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-284.246,35	0,00	0,00	0,00	-284.246,35
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	11.747.813,64	9.510,00	-5.515,80	0,00	11.751.807,84
A_CE_26	Imposte	-1.144.803,52	-2.320.169,00	2.086.274,06	0,00	-1.378.698,46
A_CE_RN2 7	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-17.355.841,26	5.771.661,00	-5.295.506,49	-21.376,84	-16.879.686,75

Le rettifiche di consolidamento sono dettagliate nella Nota integrativa (§5).

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	105.306.266,36	52,87
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	68.084.789,75	34,19
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.881.162,86	4,96
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	202,11	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.442,34	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	15.888.242,83	7,98
<b>TOTALE MACROCLASSE A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>199.165.106,25</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-1.008.391,32	0,45
Prestazioni di servizi	-49.999.245,77	22,11
Utilizzo beni di terzi	-2.217.130,78	0,98
Trasferimenti e contributi	-74.867.394,88	33,10
Personale	-19.822.981,08	8,76
Ammortamenti e svalutazioni	-75.965.550,67	33,59
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.101,16	0,00
Accantonamenti per rischi	-76.373,74	0,03
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	-2.206.865,23	0,98

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
<b>TOTALE MACROCLASSE B “Componenti negativi della gestione”</b>	<b>-226.165.034,63</b>	
Proventi da partecipazioni	6,00	0,01
Altri proventi finanziari	43.856,70	99,99
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>43.862,70</b>	
Interessi passivi	-124,50	1,00
Altri oneri finanziari	-12.359,60	99,00
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-12.484,10</b>	
<b>TOTALE MACROCLASSE C “Proventi e oneri finanziari”</b>	<b>31.378,60</b>	
Rivalutazioni	42.469,65	-14,94
Svalutazioni	-326.716,00	114,94
<b>TOTALE MACROCLASSE D “Rettifiche di valore di attività finanziarie”</b>	<b>-284.246,35</b>	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	324.738,96	2,09
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.428.041,88	73,44
Plusvalenze patrimoniali	3.808.293,07	24,47
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>15.561.073,91</b>	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.732.636,20	97,99
Minusvalenze patrimoniali	-47.438,48	1,25
Altri oneri straordinari	-29.191,39	0,77
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-3.809.266,07</b>	
<b>TOTALE MACROCLASSE E “Proventi e oneri straordinari”</b>	<b>11.751.807,84</b>	

### *Spesa di personale*

Ente / Società	Spesa personale 2018	Spesa personale 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	18.172.085,22	18.866.684,93	18.172.085,22
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	231.491,00	165.933,00	231.491,00
LINEA COMUNE SPA	1.359.787,00	1.189.767,00	571.110,54
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	430.902,00	357.195,00	8.541,34
ASSOCIAZIONE MUS.E	2.268.542,00	1.971.691,00	567.135,50
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	3.513.293,00	-	272.617,48

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

### *Ripiano di perdite*

Nel corso degli ultimi tre anni la Città metropolitana di Firenze non ha effettuato ripiani di perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie nei confronti dei propri organismi partecipati.

### **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 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di

finanziamento che la Città Metropolitana di Firenze e gli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento 2018 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
				per metodo proporzionale	per operazioni infragruppo	
A_SPA_AI	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	649.000,00	-598.640,20	0,00	50.359,80
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	77.787.158,38	198.448,00	-171.347,46	332.471,80	78.146.730,72
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	440.164.135,14	1.024.326,00	-905.117,87	0,00	440.283.343,27
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	6.831.207,30	14.748.029,00	-13.603.640,94	-1.703.071,96	6.272.523,40
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	524.782.500,82	15.970.803,00	-14.680.106,24	-1.370.600,19	524.702.597,39
A_SPA_CI	Rimanenze	2.531,31	186.394,00	-136.511,49	0,00	52.413,82
A_SPA_CII	Crediti	9.727.338,95	7.555.967,00	-5.902.710,61	-336.458,02	11.044.137,32
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.741.429,00	-5.295.917,08	0,00	445.511,92
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	147.820.873,38	16.033.188,00	-13.532.746,25	0,00	150.321.315,13
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	157.550.743,64	29.516.978,00	-24.867.885,43	-336.458,02	161.863.378,19
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	19.019,00	-17.543,20	0,00	1.475,80
A_SPA_D2	Risconti attivi	35.908,50	425.932,00	-359.537,51	0,00	102.302,99
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	35.908,50	444.951,00	-377.080,71	0,00	103.778,79
<b>A_SPP_A</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>535.094.272,11</b>	<b>17.572.203,00</b>	<b>-15.548.441,47</b>	<b>-1.382.683,31</b>	<b>535.735.350,33</b>
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	3.602.201,40	1.220.541,00	-967.268,71	0,00	3.855.473,69
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	2.179.152,00	-1.749.650,15	0,00	429.501,85
A_SPP_D	Debiti	41.561.690,12	9.650.434,00	-7.604.525,00	-324.374,88	43.283.224,15
A_SPP_EI	Ratei passivi	728.927,39	48.034,00	-5.432,29	0,00	771.529,10
A_SPP_EII	Risconti passivi	101.382.061,94	15.911.368,00	-14.648.394,89	0,00	102.645.035,05
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	102.110.989,33	15.959.402,00	-14.653.827,18	0,00	103.416.564,15

Il Patrimonio Netto consolidato presenta un incremento di euro 641.078,22 rispetto al Patrimonio Netto dell'Ente.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CM	FMM	LC	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>									
<b>I</b>	<b>Fondo di Dotazione</b>	<b>99.956.679,12</b>	<b>50.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>92.610,00</b>	<b>0,00</b>	<b>332.786,00</b>	<b>100.118.337,70</b>	<b>-161.658,58</b>	<b>99.956.679,12</b>
<b>II</b>	<b>Riserve</b>	<b>452.493.434,25</b>	<b>32.665,00</b>	<b>1.101.323,00</b>	<b>229.786,00</b>	<b>622.681,00</b>	<b>9.138.691,00</b>	<b>453.858.007,85</b>	<b>-1.199.647,89</b>	<b>452.658.357,96</b>
<b>a</b>	da risultato economico di esercizi precedenti	-	32.665,00	1.101.323,00	229.643,00	572.681,00	3.255.997,00	895.595,24	-743.174,36	152.420,88
<b>b</b>	da capitale	60.227.742,86	0,00	0,00	143,00	0,00	5.882.694,00	60.684.219,22	-456.473,53	60.227.745,69
<b>c</b>	da permessi a costruire	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
<b>d</b>	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	389.169.046,60	-	-	-	50.000,00	-	389.181.546,60	0,00	389.181.546,60
<b>e</b>	Altre riserve indisponibili	3.096.644,79	-	-	-	-	-	3.096.644,79	0,00	3.096.644,79
<b>III</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-17.355.841,26</b>	<b>702,00</b>	<b>157.753,00</b>	<b>103.606,00</b>	<b>5.780,00</b>	<b>5.503.820,00</b>	<b>-16.858.309,91</b>	<b>-21.376,84</b>	<b>-16.879.686,75</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>535.094.272,11</b>	<b>83.367,00</b>	<b>1.459.076,00</b>	<b>426.002,00</b>	<b>628.461,00</b>	<b>14.975.297,00</b>	<b>537.118.035,64</b>	<b>-1.382.683,31</b>	<b>535.735.350,33</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									155.670,25
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									1.445,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CM	FMM	LC	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									157.115,25
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>535.094.272,11</b>	<b>83.367,00</b>	<b>1.459.076,00</b>	<b>426.002,00</b>	<b>628.461,00</b>	<b>14.975.297,00</b>	<b>537.118.035,64</b>	<b>-1.382.683,31</b>	<b>535.735.350,33</b>

Le rettifiche, ammontanti a euro **1.382.683,31**, derivano da:

- **161.658,58** (elisione del capitale sociale delle partecipate conseguenti all'annullamento della partecipazione)
- **1.199.647,87** (rettifiche sul valore delle riserve da esercizi precedenti, derivanti dalle seguenti poste:
  - a) - **743.174,36** - 32.665,00 (utili esercizi precedenti Florence - elisione partecipazione valutata al patrimonio netto);
  - 462.555,66 (utili esercizi precedenti Linea Comune - elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
  - 4.551,98 (utili esercizi precedenti CET - elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
  - 43,08 (differenza di consolidamento dovuta al differente valore della partecipazione di CET rispetto al dato iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale 2018 della Città Metropolitana. Nel 2018 il capitale sociale della società è aumentato per ingresso di nuovi soci per cui la percentuale di partecipazione dell'Ente è passata dal 2% al 1,9822%, ad invarianza di capitale versato, e conseguentemente è variato anche il valore della partecipazione detenuta);
  - 252.652,34 (utili esercizi precedenti Polimoda – elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
  - 12.083,01 (rettifiche derivanti dall'elisione dei rapporti credito/debito tra consociate consolidate con diverse percentuali)
  - + 22.152,81 (rettifiche di consolidamento apportate per l'elisione dei rapporti costi/ricavi tra consociate, consolidate con diverse percentuali).
- b) -**456.473,52** (utili esercizi precedenti Polimoda – elisione partecipazione valutata al patrimonio netto)
- **21.376,85** (rettifica del risultato economico d'esercizio derivante dalle seguenti poste:
  - 22.152,81 (disallineamento tra costi e ricavi dovuto alle diverse percentuali di consolidamento delle consociate che è stata direttamente imputata alla rettifica dell'utile derivante dal consolidamento)
  - + 775,96 (rettifica derivante dall'elisione costi/ricavi CM/Polimoda per quota associativa, in quanto l'associazione non imputa a ricavo le quote associative che sono direttamente iscritte nel patrimonio netto)

Le rettifiche di consolidamento sono dettagliate nella Nota Integrativa.

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	50.359,80	
Immobilizzazioni immateriali	78.146.730,72	14,89
Immobilizzazioni materiali	440.283.343,27	83,91
Immobilizzazioni finanziarie	6.272.523,40	1,20
Totale Immobilizzazioni (B)	524.702.597,39	
Rimanenze	52.413,82	0,03
Crediti	11.044.137,32	6,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	445.511,92	0,28
Disponibilità liquide	150.321.315,13	92,87

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Attivo circolante (C)	161.863.378,19	
Ratei attivi	1.475,80	1,42
Risconti attivi	102.302,99	98,58
Ratei e risconti attivi (D)	103.778,79	
<b>Totale Attivo</b>	<b>686.720.114,17</b>	
Patrimonio Netto	535.735.350,33	78,01
Fondi per rischi ed oneri	3.855.473,69	0,56
Trattamento di Fine Rapporto	429.501,85	0,06
Debiti	43.283.224,15	6,30
Ratei passivi	771.529,10	0,11
Risconti passivi	102.645.035,05	14,95
Ratei e risconti passivi (E)	103.416.564,15	
<b>Totale passivo</b>	<b>686.720.114,17</b>	

#### 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 2018, 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. 101/2018.

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

Con deliberazione n. 92 del 21/11/2018 il Consiglio Metropolitan ha approvato il progetto di **fusione per incorporazione della società Linea Comune spa nella società Silfi Società Illuminazione Firenze e Servizi Smart City spa**. Per effetto di tale operazione la Città Metropolitana verrà a detenere una partecipazione pari all'11,85% del capitale sociale della società incorporante Silfi spa che subentrerà in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi della società incorporanda Linea Comune spa.

In data 2/4/2019 presso il Notaio Dott.ssa Serena Meucci, con atto pubblico Rep n. 5699 Fasc. n. 4130, è stata formalizzata la fusione per incorporazione della società Linea Comune spa nella società Silfi Società Illuminazione Firenze e Servizi Smart City spa, pertanto a far data dall'1/5/2019 la società incorporante Silfi spa è subentrata in tutti i rapporti giuridici della società incorporanda Linea Comune spa e tutte le attività e passività di Linea Comune spa sono passate a Silfi spa senza soluzione di continuità.

Ai soli fini contabili e fiscali gli effetti della fusione per incorporazione decorrono dal **1/1/2019** e dalla medesima data decorre il godimento delle azioni.

## 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. Variazioni rispetto all'anno precedente
  5. Le operazioni infragruppo
  6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
  7. Crediti e debiti superiori a cinque anni
  8. Ratei, risconti e altri accantonamenti
  9. Proventi, interessi e altri oneri finanziari
  10. Gestione straordinaria
  11. Compensi amministratori e sindaci
  12. 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/](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. 101 del 19/12/2018 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 2018.

Successivamente, con nota prot. 0059800 del 21/12/2018 è stata trasmessa a ciascuno degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento la suddetta deliberazione al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area di consolidamento. Con note prot. nn. 0035509/2019, 0035513/2019, 0035518/2019, 0038005/2019 e 0038030/2019 è stato altresì richiesto a tali organismi di fornire stato patrimoniale e conto economico relativi all’esercizio chiuso al 31/12/2018, 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.

Si segnala, in particolare, come per l’**associazione Polimoda**, che redige il bilancio riferito al all’esercizio sociale che va dal 1° agosto al 31 luglio, sia stato necessario procedere alla rielaborazione del bilancio medesimo riferendolo al periodo 1/1/2018-31/12/2018 operando tutte le rettifiche necessarie così da ottenere l’uniformità temporale richiesta dalla legge.

Come da delibera CM n. 101/2018 il **perimetro di consolidamento** risulta composto dai seguenti soggetti:

Organismo partecipato		Sede	Capitale sociale	% partecipazione	Metodo consolidamento
Tipologia	Denominazione				
Società controllata	<b>Florence Multimedia srl</b>	Via Cavour, 1 Firenze	50.000,00	100	Integrale
Società Partecipate	<b>Linea Comune spa</b>	Via R. Giuliani, 250 Firenze	200.000,00	42	Proporzionale
	<b>Società Consortile Energia Toscana CET srl</b>	Piazza Indipendenza, 16 Firenze	92.610,22	1,9822	Proporzionale
Enti strumentali partecipati	<b>Associazione Polimoda</b>	Via Curtatone,1 Firenze	332.786,00	7,7596	Proporzionale
	<b>Associazione Mus.e</b>	Via Niccolodi, 2 Firenze	0,00	25	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
	Società Consortile Energia Toscana CET srl	01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
Enti strumentali partecipati	Associazione Polimoda	01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
	Associazione Mus.e	05.02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

### 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. Variazioni rispetto all'anno precedente.

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	50.359,80	0,00	50.359,80
Costi di impianto e di ampliamento	11.169,50	0,00	11.169,50
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	248.297,93	92.692,12	155.605,81
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	509.570,60	552.770,08	-43.199,48
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	50.185,07	43.655,81	6.529,26
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.958.368,06	23.608.021,77	-649.653,71
Altre (immobilizzazioni immateriali)	54.369.139,56	93.297.170,58	-38.928.031,02
Terreni (beni demaniali)	17.001.130,11	17.003.621,31	-2.491,20
Fabbricati (beni demaniali)	70.145.651,18	70.865.430,04	-719.778,86
Infrastrutture (beni demaniali)	170.263.304,46	173.105.185,72	-2.841.881,26
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	40.534.119,01	40.264.686,68	269.432,33
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	99.522.056,62	101.765.961,76	-2.243.905,14
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	290.931,40	295.290,54	-4.359,14
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	531.396,75	379.898,21	151.498,54
Mezzi di trasporto	984.105,76	421.202,36	562.903,40
Macchine per ufficio e hardware	1.105.759,40	1.150.701,62	-44.942,22
Mobili e arredi	1.076.881,69	903.006,59	173.875,10
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	202.729,09	118.383,15	84.345,94
Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.625.277,80	30.739.066,99	7.886.210,81
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	384.247,62	0,00	384.247,62
Partecipazioni in: altri soggetti	4.743.887,72	4.473.128,13	270.759,59
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	4.171,72	0,00	4.171,72
Altri titoli	1.140.216,34	0,00	1.140.216,34
Rimanenze	52.413,82	22.846,20	29.567,62
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	738.044,78	734.812,12	3.232,66
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	7.704.009,54	13.471.575,34	-5.767.565,80
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	424.096,46	10.431,84	413.664,62

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
Verso clienti ed utenti	1.714.630,37	1.890.019,54	-175.389,17
Altri crediti: verso l'erario	8.966,63	7.901,04	1.065,59
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	8.874,72	12.834,19	-3.959,47
Altri crediti: altri	445.514,82	711.501,07	-265.986,25
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	445.511,92	0,00	445.511,92
Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Presso Banca d'Italia	147.571.533,25	116.287.144,71	31.284.388,54
Altri depositi bancari e postali	2.743.273,51	1.633.917,94	1.109.355,57
Denaro e valori in cassa	6.508,37	275,84	6.232,53
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	1.475,80	7,59	1.468,21
Risconti attivi	102.302,99	402.812,05	-300.509,06
Fondo di dotazione	99.956.679,12	99.956.679,12	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	152.420,88	5.633.004,36	-5.480.583,48
Riserve: da capitale	60.227.745,69	73.076.227,15	-12.848.481,46
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	389.181.546,60	394.770.126,76	-5.588.580,16
Altre riserve indisponibili	3.096.644,79	1.044.158,51	2.052.486,28
Risultato economico dell'esercizio	-16.879.686,75	-24.037.514,06	7.157.827,31
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	155.670,25		155.670,25
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.445,00		1.445,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	3.855.473,69	5.219.820,42	-1.364.346,73
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00
Trattamento di Fine Rapporto	429.501,85	183.149,06	246.352,79
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	62.273,23	170,00	62.103,23
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	28.446.778,18	23.753.153,95	4.693.624,23
Acconti	100,36	30.567,18	-30.466,82
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	8.506.648,25	599.984,35	7.906.663,90
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	667.136,56	799.662,17	-132.525,61
Altri debiti: tributari	1.146.384,18	1.387.918,46	-241.534,28
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.647,72	82.740,44	50.907,28
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	4.320.255,67	4.370.115,03	-49.859,36

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	771.529,10	885.625,57	-114.096,47
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	101.126.584,15	106.510.364,46	-5.383.780,31
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.518.450,90	0,00	1.518.450,90
Impegni su esercizi futuri	54.292.512,19	53.266.851,46	1.025.660,73
Beni di terzi in uso	86.578.423,03	86.578.423,03	0,00
Beni dati in uso a terzi	155.926.848,43	122.285.539,11	33.641.309,32
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.271,58	0,00	8.271,58

Conto Economico	2018	2017	DELTA
Proventi da tributi	105.306.266,36	109.006.792,15	-3.700.525,79
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	45.913.550,02	69.879.322,82	-23.965.772,80
Quota annuale di contributi agli investimenti	19.516.030,47	16.183.886,94	3.332.143,53
Contributi agli investimenti	2.655.209,26	5.545.049,45	-2.889.840,19
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.163.783,82	4.329.896,23	-166.112,41
Ricavi della vendita di beni	285,70	32.958,04	-32.672,34
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.717.093,34	2.937.208,87	2.779.884,47
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	202,11	-97.034,28	97.236,39
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.442,34	0,00	4.442,34
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	15.888.242,83	16.840.055,53	-951.812,70
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.008.391,32	754.623,93	253.767,39
Prestazioni di servizi	49.999.245,77	82.710.760,65	-32.711.514,88
Utilizzo beni di terzi	2.217.130,78	2.247.997,43	-30.866,65
Trasferimenti correnti	72.212.185,62	69.900.520,75	2.311.664,87
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	2.655.209,26	5.545.049,45	-2.889.840,19
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	19.822.981,08	19.532.320,07	290.661,01
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	49.707.146,83	49.308.238,49	398.908,34
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.031.937,63	12.679.394,85	352.542,78
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	13.226.466,21	7.360.402,62	5.866.063,59
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.101,16	233,83	867,33
Accantonamenti per rischi	76.373,74	1.564.554,86	-1.488.181,12
Altri accantonamenti	0,00	550.916,37	-550.916,37
Oneri diversi di gestione	2.206.865,23	1.959.538,98	247.326,25
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	6,00	0,00	6,00
Altri proventi finanziari	43.856,70	8.660,97	35.195,73
Interessi passivi	124,50	2.012,28	-1.887,78
Altri oneri finanziari	12.359,60	0,00	12.359,60
Rivalutazioni	42.469,65	45.601,88	-3.132,23
Svalutazioni	326.716,00	34.641,79	292.074,21
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00

Conto Economico	2018	2017	DELTA
Proventi da trasferimenti in conto capitale	324.738,96	189.440,17	135.298,79
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.428.041,88	8.855.996,54	2.572.045,34
Plusvalenze patrimoniali	3.808.293,07	287.564,41	3.520.728,66
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.732.636,20	2.480.663,78	1.251.972,42
Minusvalenze patrimoniali	47.438,48	1.013,51	46.424,97
Altri oneri straordinari	29.191,39	295.774,63	-266.583,24
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-16.879.017,71	-24.037.514,06	7.158.496,35
Imposte	1.378.698,46	1.154.255,51	224.442,95
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.445,00	0,00	1.445,00

**Rispetto all'esercizio precedente il perimetro di consolidamento risulta più ampio comprendendo anche la Società Consortile Energia Toscana CET srl, l'associazione Mus.e e l'associazione Polimoda.** Ciò è dovuto all'entrata in vigore delle disposizioni del Principio contabile applicato sul bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011) e in particolare:

- la società **Società Consortile Energia Toscana CET srl**, si qualifica come società *in house* sussistendo per essa i requisiti richiesti dall'art. 5 del D. Lgs. 50/2016 e degli artt. 4 e 16 del D. Lgs. 175/2016. A tal fine nel corso del 2018 è stata presentata domanda di iscrizione nell'elenco, tenuto dall'Anac, delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house previsto dall'art. 192 del d.lgs. 50/2016;
- l'**Associazione Mus.e**, cui la Città Metropolitana ha aderito con deliberazione CM n. 47/2015, dal 2018 è **affidataria diretta di servizi da parte dell'Ente** (contratto di servizio Rep. 258 del 21/11/2018);
- l'**associazione Polimoda** presenta **per due parametri di riferimento** (totale attivo e ricavi) **un'incidenza superiore al 3%** rispetto alla posizione della capogruppo.

## 5. 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 2018 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 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- i. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 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;
- ii. 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);
- iii. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione di eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- iv. sistemazione contabile dei disallineamenti eventualmente emersi.

Si riporta di seguito l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, 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.

L'Associazione **Polimoda** redige il bilancio riferito ad un periodo temporale (1/8-31/7) diverso rispetto a quello di riferimento del presente bilancio. Al fine di garantire l'uniformità temporale richiesta dalla legge è stato chiesto all'associazione in parola di fornire il bilancio riclassificato secondo lo schema di cui all'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e riformulato, apportando le necessarie operazioni di rettifica/integrazione, riferendolo al periodo temporale che va dall'1/1/2018 al 31/12/2018.

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:**

*Eliminazione valore di carico della partecipazione*

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate		82.665,00
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	50.000,00	

ENTE	Conto	Dare	Avere
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	32.665,00	

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 §6).

#### *Elisione crediti/debiti reciproci*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	268.224,72		Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		268.224,72	Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio

Nel bilancio di Florence Multimedia srl risulta iscritta tra i crediti societari nei confronti dell'Ente la somma di euro 268.224,72, a fronte di residui passivi dell'Ente pari ad euro 327.234,16. La discordanza, pari ad euro 59.009,44 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 2018, Deliberazione CM n. 28/2019).

#### *Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		624.656,68	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	624.656,68		Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

Nel bilancio societario risultano iscritti ricavi per attività verso la Città Metropolitana di Firenze per euro 624.656,68 corrispondenti alla quota di costi sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2018 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.

#### *Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.869,46		Elisione costi/ricavi infragruppo per affitto locali
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		25.330,00	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

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".

#### *Eliminazione del valore di carico della partecipazione*

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		546.555,66
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	84.000,00	
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	462.555,66	

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 (vedi §6).

#### *Elisione crediti/debiti reciproci*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	22.943,80		Elisione crediti/debiti per contratto di servizio
LINEA COMUNE SPA	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		22.943,80	Elisione crediti/debiti infragruppo
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		9033,15	Elisione crediti/debiti infragruppo per Firenze Card
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	9.033,15		Elisione crediti/debiti infragruppo per Firenze Card

Nel bilancio della società Linea Comune risulta iscritta tra i crediti societari nei confronti dell'Ente la somma di euro 54.628,10 a fronte di debiti dell'Ente pari ad euro 66.646,29; 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 21.507,50, 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 2018, Deliberazione CM n. 28/2019).

#### *Elisione costi/ricavi infragruppo*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	49.652,19		Elisione costi/ricavi infragruppo per Firenze card
LINEA COMUNE SPA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		49.652,19	Elisione costi/ricavi infragruppo per Firenze card
LINEA COMUNE SPA	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.135,87		Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		40.135,87	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

Nel bilancio societario risultano iscritti ricavi per attività verso la Città Metropolitana di Firenze per euro 95.561,60 corrispondenti alla quota di costi sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2018 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. Anche con riferimento all'attività di gestione della Firenze Card nel bilancio societario i relativi costi trovano corrispondenza con la quota di ricavi conseguiti dall'Ente per euro 118.219,50 (accertato al 31/12/2018).

- **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	38.194,49		Elisione costi/ricavi Florence (100%) - Linea (42%)
LINEA COMUNE SPA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		16.041,68	Elisione costi/ricavi Florence (100%) - Linea (42%)
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		22.152,81	rettifica del risultato di esercizio 2018 per elisione costi/ricavi FMM/LC con diverse percentuali
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		20.833,00	Elisione crediti/debiti Florence (100%) - Linea (42%)
LINEA COMUNE SPA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	8.749,86		Elisione crediti/debiti Florence (100%) - Linea (42%)
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	12.083,14		differenza dell'elisione crediti/debiti FMM/LC dovuta alle diverse percentuali di consolidamento
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	22.152,81		rettifica del risultato economico di esercizio 2018 per elisione costi/ricavi FMM/LC con percentuali diverse
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		22.152,81	differenza dell'elisione costi/ricavi FMM/LC dovuta alle diverse percentuali di consolidamento

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 12.083,14.

La riserva di consolidamento per euro 22.152,81 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.

- **Città Metropolitana/Società Consortile Energia Toscana CET srl:**

Gli importi sono stati rapportati al 1,9822% come da Appendice tecnica all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

*Eliminazione del valore di carico della partecipazione*

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese partecipate		6430,78
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	1835,72	
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	4551,98	
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	43,08	

Eliminazione del valore di carico della partecipazione nella società Società Consortile Energia Toscana CET srl, ovvero storno della partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente con il valore del patrimonio netto della società Società Consortile Energia Toscana CET srl (partecipata al 1,9822%). Si genera una differenza di consolidamento pari ad euro 43,08 in quanto la percentuale di partecipazione della Città Metropolitana nella società Consortile Energia Toscana CET srl risulta diminuita rispetto al 2017, passando dal 2% al 1,9822%, ad invarianza di capitale versato. Ciò è dovuto ad un aumento di capitale disposto dalla società nel 2018 per consentire l'ingresso di nuovi soci, a cui l'Ente non ha aderito, con conseguente redistribuzione delle quote.

*Elisione costi/ricavi infragruppo per prestazione di servizi.*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		80,92	Elisione costi/ricavi infragruppo per prestazione di servizi
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80,92		Elisione costi/ricavi infragruppo per prestazione di servizi

Nel bilancio societario risultano iscritti ricavi per servizi prestati verso la Città Metropolitana di Firenze per euro 4.082,29 corrispondenti alla quota di costi sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2018 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.

- **Città Metropolitana/Associazione Mus.e:**

Gli importi sono stati rapportati al 25% come da Appendice tecnica all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

*Individuazione della quota di pertinenza di terzi relativa alla partecipazione nell'associazione Mus.e*

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.445,00
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	1.445,00	
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.445,00
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		155.670,25
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_AIVb_QUAD - Quadratura pertinenza di terzi	157.670,25	

Il Principio contabile 4/4 (§4.4) dispone che se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Trattandosi di partecipazione in organismo che non ha "valore di liquidazione", in quanto lo statuto dell'associazione in parola prevede espressamente che in caso di scioglimento ogni residuo dovrà essere devoluto ad associazioni, federazioni o enti che abbiano oggetto identico o affine a quello dell'associazione o avente fini di pubblica utilità, la partecipazione è stata registrata tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale al valore simbolico di euro 1,00 e, come contropartita, è stata creata una riserva non disponibile di pari entità.

#### *Elisione crediti/debiti reciproci*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	12.967,00		Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio
ASSOCIAZIONE MUS.E	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		12.967,00	Elisione crediti/debiti infragruppo per contratto di servizio
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		2.726,35	Elisione crediti/debiti infragruppo per royalties bookshop Museo Palazzo Medici Riccardi
ASSOCIAZIONE MUS.E	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2.726,35		Elisione crediti/debiti infragruppo per royalties bookshop Museo Palazzo Medici Riccardi

Nel bilancio dell'associazione Mus.e risulta iscritta tra i crediti nei confronti dell'Ente la somma di euro 50.788,10 a fronte di debiti dell'Ente pari ad euro 61.961,48; la differenza è ascrivibile all'IVA che risulta iscritta nel bilancio dell'Ente come debito ma che nel bilancio societario non viene registrata. Risulta altresì iscritta nei debiti dell'associazione nei confronti della Città Metropolitana di Firenze la somma di euro 10.905,39, a fronte di crediti dell'Ente pari ad euro 13.304,57. La differenza è ascrivibile all'importo IVA su fatture da ricevere che l'associazione non registra limitandosi ad iscrivere la somma al netto di tale imposta.

La somme iscritte tra i crediti/debiti dell'associazione nei confronti dell'Ente risultano pertanto coincidenti, al netto dell'IVA, con i debiti/crediti dell'Ente verso l'associazione Mus.e, come asseverato dai rispettivi organi di controllo in sede di approvazione del rendiconto dell'Ente (Allegato D Rendiconto 2018, Deliberazione CM n. 28/2019).

#### *Elisione costi/ricavi infragruppo*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		250,00	Elisione costi/ricavi infragruppo per quota associativa 2018
ASSOCIAZIONE MUS.E	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	250,00		Elisione costi/ricavi infragruppo per quota associativa 2018
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		26.787,56	Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio
ASSOCIAZIONE MUS.E	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26.787,56		Elisione costi/ricavi infragruppo per contratto di servizio

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_A4c - Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	2.726,35		Elisione infragruppo per Bookshop Museo Medici Riccardi costi/ricavi Royalties Palazzo
ASSOCIAZIONE MUS.E	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		2.726,35	Elisione infragruppo per Bookshop Museo Medici Riccardi costi/ricavi Royalties Palazzo

Nel bilancio dell'associazione risultano iscritti ricavi per euro 107.150,24 per attività verso la Città Metropolitana di Firenze e per euro 1.000 per quota associativa 2018, corrispondenti alla quota di costi sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2018 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. Risultano altresì iscritti i costi relativi alle royalties 2018 del bookshop del Museo Palazzo Medici Riccardi 13.304,57 che trovano corrispondenza con la quota di ricavi conseguiti dall'Ente (accertato al 31/12/2018).

• **Città Metropolitana/Associazione Polimoda:**

Gli importi sono stati rapportati al 7,7596% come da Appendice tecnica all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

*Eliminazione del valore di carico della partecipazione*

ENTE	Conto	Dare	Avere
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese partecipate		1.067.420,52
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	25.822,86	
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	252.652,34	
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	456.473,52	
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_SPA_B19 - Altre (Immobilizzazioni materiali)	332.471,80	

Eliminazione del valore di carico della partecipazione nell'Associazione Polimoda, ovvero storno della partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente con il valore del patrimonio netto dell'Associazione. Si genera una differenza di consolidamento positiva dovuta al differente periodo temporale del bilancio di Polimoda rispetto a quello della capogruppo, che viene iscritta tra le immobilizzazioni immateriali come prescritto dal Principio contabile (Appendice tecnica – punto 4 della fase n.3).

*Elisione costi/ricavi infragruppo*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1.092,86	Elisione infragruppo per prestazione di servizi
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.092,86		Elisione infragruppo per prestazione di servizi costi/ricavi

Nel bilancio dell'associazione risultano iscritti ricavi per euro 14.084,00 relativi al finanziamento di progetti formativi mirati all'inserimento dei giovani nell'ambito del programma regionale "garanzia giovani" (DRT 2538/2015), costo effettivamente contabilizzato nel CE della Città Metropolitana (impegnato al 31/12/2018).

#### *Elisione quota associativa*

ENTE	Conto	Dare	Avere	note
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	775,96		
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi		775,96	Rettifica del PN per creazione del ricavo fittizio da elidere con il costo per quota associativa (Polimoda non imputa a ricavo le quote ass.ve ma le iscrive direttamente nel PN)
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	A_CE_B10 – Prestazioni di servizi		775,96	
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	775,96		Elisione infragruppo per costi/ricavi per quota associativa 2018
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SP_QUAD – Quadratura SP	775,00		
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	A_SPP_AIII – Risultato economico dell'esercizio		775,00	Scrittura di quadratura necessaria ad allineare l'impatto sull'utile della creazione del ricavo

Nel bilancio dell'Ente risulta iscritta tra i costi la somma di euro 10.000,00 relativa alla quota associativa corrisposta a Polimoda per l'annualità 2018. Per l'associazione le quote associative non costituiscono proventi della gestione, non sono imputate a ricavo ma direttamente iscritte nel patrimonio netto. La scrittura sopra riportata è stata dunque necessaria per consentire l'elisione del costo/ricavo infragruppo.

## **6. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento.**

Nel bilancio consolidato della Città Metropolitana di Firenze i valori delle società e degli organismi partecipati sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori della società controllata 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%.

E' stata invece evidenziata come quota di Patrimonio Netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi la quota di partecipazione al patrimonio netto e del risultato di esercizio dell'**Associazione Mus.e** di competenza della Città Metropolitana. Ciò in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, che al paragrafo 4.4 dispone che *“Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti”*.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 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 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti compresi nel perimetro di consolidamento con il valore del loro patrimonio netto corrente.

Con riferimento alle società **Florence Multimedia srl**, **Linea Comune spa** 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 organismi, dall'ultimo bilancio approvato disponibile (Bilancio 2017).

Riguardo all'**associazione Mus.e**, trattandosi di partecipazione in organismo che non ha “valore di liquidazione”, in quanto lo statuto dell'associazione in parola prevede espressamente che in caso di scioglimento ogni residuo dovrà essere devoluto ad associazioni, federazioni o enti che abbiano oggetto identico o affine a quello dell'associazione o avente fini di pubblica utilità, la partecipazione è stata registrata tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale al valore simbolico di euro 1,00 e, come contropartita, è stata creata una riserva non disponibile di pari entità (ai sensi di quanto disposto dal Principio contabile Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Si è invece generata una differenza di consolidamento pari ad euro 43,08 derivante dalla differente valore della partecipazione nella **Società Consortile Energia Toscana CET srl** iscritta tra le Immobilizzazioni finanziarie dello Stato patrimoniale della Città Metropolitana (euro 6.430,78) e la corrispondente quota di patrimonio netto (al netto dell'utile) del bilancio 2018 della società partecipata (euro 6.387,70). Il capitale sociale di CET risulta, al 31/12/2018, aumentato per consentire l'ingresso di nuovi soci per cui la percentuale di partecipazione della Città Metropolitana risulta diminuita, passando dal 2% all'1,9822%, ad invarianza di capitale versato e conseguentemente è variato anche il valore della partecipazione detenuta. Tale differenza è stata allocata tra le Riserve da risultato economico di esercizio precedenti (AII del PN).

Nel procedere all'annullamento della partecipazione detenuta nell'**associazione Polimoda** si è invece generata una differenza di consolidamento positiva dovuta al differente periodo temporale del bilancio

dell'associazione rispetto a quello della capogruppo. Tale differenza è stata iscritta tra le immobilizzazioni immateriali come prescritto dal Principio contabile (vedi §5).

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

## 7. 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.

## 8. Ratei, risconti ed altri accantonamenti.

### *Ratei e Risconti Attivi*

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Ratei Attivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	0,00	7,59	0,00
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	2,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	0,00	0,00	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	19.019,00	-	1.475,80

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

Ente / Società	Risconti Attivi 2018	Risconti Attivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	39.908,50	377.447,21	39.908,50
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	248,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	25.644,00	59.802,00	10.770,48
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	3.954,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	142.475,00	5.226,00	35.618,75
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	257.813,00	-	20.005,26

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

La Città Metropolitana rileva risconti attivi per euro 39.908,50 relativi ad affitti passivi pagati nel corso del 2018 ma di competenza dell'esercizio 2019.

Linea Comune spa indica risconti attivi per euro 25.644 riferiti a canoni di assistenza tecnica.

I risconti attivi indicati dall'associazione Mus.e sono relativi per euro 5.992 alla quota di competenza 2018 di costi per abbonamenti e premi assicurativi, per euro 136.071 alla quota di costi per eventi iniziati nel corso dell'esercizio e terminati nel corso del 2019 e per euro 412 alle spese di istruttoria di un finanziamento.

Polimoda indica ratei attivi pari a euro 19.0190 relativi alla quota di interessi maturati sui conti correnti a fine esercizio. I risconti attivi, pari a euro 257.813, si riferiscono principalmente a costi per affitti e a compensi per il reclutamento degli studenti.

### *Ratei e Risconti Passivi*

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Ratei Passivi 2017	Valore Consolidato
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	728.927,39	841.933,97	728.927,39
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	38.697,00	39.752,00	38.697,00
LINEA COMUNE SPA	9.238,00	9.380,00	3.879,96
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	99,00	64,00	24,75

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Ratei Passivi 2017	Valore Consolidato
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	0,00	-	0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

Ente / Società	Risconti		Valore Consolidato
	Risconti Passivi 2018	Passivi 2017	
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	101.382.061,94	106.510.364,46	101.382.061,94
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	164.234,00	33.604,00	41.058,50
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	15.747.134,00	-	1.221.914,61

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

Tra i ratei passivi della Città Metropolitana di Firenze sono comprese le spese, pari a euro 665.327,39, 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, e i ratei di debito passivi per accertamenti caparre su alienazioni per euro 63.600. I risconti passivi rilevano i contributi agli investimenti accertati nel 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 sono costituiti 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.

L'associazione Mus.e rileva ratei passivi (euro 99) relativi alla quota interessi sul finanziamento maturata alla data di bilancio. I Risconti passivi sono sostanzialmente relativi a proventi per sponsorizzazioni e contributi, per eventi iniziati nel corso del 2018 e terminati nell'esercizio successivo.

I risconti passivi, pari a euro 15.747.134, indicati da Polimoda rappresentano storni di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri.

#### Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Altri accantonamenti 2017	Valore Consolidato
	CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE	3.602.201,40	
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	151.427,00	144.000,00	151.427,00
LINEA COMUNE SPA	55.158,00	65.399,00	23.166,36
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	0,00	0,00	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	1.013.956,00	-	78.678,93

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

La Città Metropolitana ha effettuato accantonamenti a fondo contenzioso a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2018. L'Ente non ha accantonato nuove risorse dalla competenza economica dell'esercizio. Anzi si sono potute liberare delle risorse che hanno determinato una sopravvenienza attiva per euro 1.446.151,44. A seguito di ciò la consistenza del fondo rischi rilevato nel passivo dello stato patrimoniale è passa da euro 5.048.352,84 del 2017 a euro 3.602.201,40 nel 2018.

Florence Multimedia nel 2018 ha effettuato l'accantonamento prudenziale di euro 55.000, che fa seguito a quelli 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 determinato 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. Nel corso del 2018 è stata transata extragiudizialmente una causa su parere motivato da parte del legale per cui la consistenza del fondo è passata da 144.000 nel 2017 a 151.427 nel 2018.

Per Linea Comune spa la voce ammonta ad euro 55.158 ed è relativa 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.

Per Polimoda la voce ammonta ad euro 1.013.956 ed è riferita alla copertura per i crediti verso soci per quote associative di anni pregressi in parte oggetto di transazione e in parte ancora oggetto di definizione e una stima prudenziale di un eventuale indennità suppletiva di clientela relativa agli agenti che si occupano del reclutamento degli studenti in varie parti del mondo nonché a premi INAIL maturati a fine esercizio e non ancora liquidati.

## 9. Proventi, interessi e altri oneri finanziari

### *Proventi finanziari*

<b>Ente / Società</b>	Proventi finanziari 2018	Proventi finanziari 2017	Valore Consolidato
CITTÀ' METROPOLITANA DI FIRENZE	449,82	910,71	449,82
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	1,00	0,00	1,00
LINEA COMUNE SPA	20.742,00	18.453,00	8.711,64
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	59,00	0,00	14,75
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	447.001,00	-	34.685,49

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

### *Interessi e altri oneri finanziari*

<b>Ente / Società</b>	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Interessi e altri oneri finanziari 2017	Valore Consolidato
CITTÀ' METROPOLITANA DI FIRENZE	0,00	2.012,28	0,00
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	105,00	0,00	105,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	984,00	28	19,50
ASSOCIAZIONE MUS.E	8.315,00	-	2.078,75
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	132.492,00	12.037,00	10.280,85

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

I proventi finanziari della Città Metropolitana sono relativi agli interessi attivi rilevati in contabilità finanziaria, rettificati con le scritture del rateo iniziale. Non si rilevano invece oneri finanziari.

La società Florence Multimedia rileva oneri finanziari per euoro 105,00 riferiti ad interessi passivi relativi alla rateizzazione del saldo e I acconto delle imposte dovute in base ad Unico2018.

I proventi finanziari registrati da Linea Comune spa si riferiscono interamente a interessi attivi su rapporti di conto corrente, di cui Euro 12.483 maturati su rapporti Firenze Card.

Gli oneri finanziari indicati dalla Società Consortile Energia Toscana CET scrl sono relativi a interessi per dilazione delle imposte.

L'associazione Mus.e rileva proventi finanziari per euro 59 che si riferiscono prevalentemente a interessi attivi bancari e oneri finanziari per euro 984 relativi ad interessi passivi bancari e su finanziamenti di terzi.

Per l'associazione Polimoda i proventi finanziari ammontano a euro 447.001 sono relativi prevalentemente alle polizze di ramo primo riclassificate tra le immobilizzazioni finanziarie. Gli oneri finanziari sono pari a euro 132.492.

## 10. 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 e gli enti 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*

<b>Ente / Società</b>	Proventi straordinari 2018	Proventi straordinari 2017	Valore Consolidato
CITTÀ' METROPOLITANA DI FIRENZE	15.557.079,71	9.274.665,32	15.557.079,71
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	9.510,00	4.540,00	3.994,20
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	-	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	0,00	-	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	0,00	-	0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

### *Oneri straordinari*

<b>Ente / Società</b>	Oneri straordinari 2018	Oneri straordinari 2017	Valore Consolidato
CITTÀ' METROPOLITANA DI FIRENZE	3.809.266,07	2.777.451,92	3.809.266,07
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	-	0,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	0,00	-	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	0,00	-	0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente. Per l'associazione Polimoda non si riporta il dato relativo all'anno 2017 in quanto non disponibile (§2 e §5 della Nota Integrativa).

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 9.510, imputata nel bilancio societario alla voce Altri ricavi e proventi A5b) in ossequio alle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015.

Mentre gli altri organismi inclusi nel perimetro di consolidamento hanno comunicato l'assenza di partite straordinarie nella gestione 2018.

## 11. 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 Metropolitan n. 44 del 15/6/2016 per il periodo 15/06/2016 – 15/06/2019. Con Atto del Sindaco Metropolitan n. 17 del 20/6/2019 è stabilito il compenso del Collegio dei Revisori dell'Ente attualmente in carica per il triennio 2019-2022.

Per quanto riguarda gli amministratori, 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 delle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle medesime.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio.

### *Compensi cariche sociali*

Ente / Società	Amministratori	Sindaci	Totale
FLORENCE MULTIMEDIA SRL	12.000,00	3.997,00	15.997,00
LINEA COMUNE SPA	24.000,00	23.764,00	47.764,00
SOCIETÀ CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (CET) SCRL	0,00	4.000,00	4.000,00
ASSOCIAZIONE MUS.E	0,00	12.776,00	12.776,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME - POLIMODA	0,00	18.569,00	18.569,00
	Totale	36.000,00	63.106,00

## 12. 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**

CONTO ECONOMICO		CM	FLORENCE MULTIMEDIA	LINEA COMUNE	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
22	Rivalutazioni	€ 42.469,65						€ 42.469,65	€ 0,00	€ 42.469,65
23	Svalutazioni	€ 326.716,00						€ 326.716,00	€ 0,00	€ 326.716,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-€ 284.246,35</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>-€ 284.246,35</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>-€ 284.246,35</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>									
24	Proventi straordinari	€ 15.557.079,71	€ 0,00	€ 9.510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.561.073,91	€ 0,00	€ 15.561.073,91
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 324.738,96						€ 324.738,96	€ 0,00	€ 324.738,96
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 11.424.047,68		€ 9.510,00				€ 11.428.041,88	€ 0,00	€ 11.428.041,88
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 3.808.293,07						€ 3.808.293,07	€ 0,00	€ 3.808.293,07
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 15.557.079,71</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 9.510,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 15.561.073,91</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 15.561.073,91</b>
25	Oneri straordinari	€ 3.809.266,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.809.266,07	€ 0,00	€ 3.809.266,07
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 3.732.636,20						€ 3.732.636,20	€ 0,00	€ 3.732.636,20
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 47.438,48						€ 47.438,48	€ 0,00	€ 47.438,48
d	Altri oneri straordinari	€ 29.191,39						€ 29.191,39	€ 0,00	€ 29.191,39
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 3.809.266,07</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.809.266,07</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.809.266,07</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 11.747.813,64</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 9.510,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 11.751.807,84</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 11.751.807,84</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 16.211.037,74</b>	<b>€ 24.202,00</b>	<b>€ 225.200,00</b>	<b>€ 154.022,00</b>	<b>€ 75.391,00</b>	<b>€ 7.613.015,00</b>	<b>-€ 15.479.611,45</b>	<b>-€ 21.376,84</b>	<b>-€ 15.500.988,29</b>
26	Imposte (*)	€ 1.144.803,52	€ 23.500,00	€ 67.447,00	€ 50.416,00	€ 69.611,00	€ 2.109.195,00	€ 1.378.698,45	€ 0,00	€ 1.378.698,46
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-€ 17.355.841,26</b>	<b>€ 702,00</b>	<b>€ 157.753,00</b>	<b>€ 103.606,00</b>	<b>€ 5.780,00</b>	<b>€ 5.503.820,00</b>	<b>-€ 16.858.309,91</b>	<b>-€ 21.376,84</b>	<b>-€ 16.879.686,75</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>									<b>€ 1.445,00</b>

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		CM	FLORENCE MULTIMEDIA	LINEA COMUNE	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 649.000,00	€ 50.359,80	€ 0,00	€ 50.359,80
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 649.000,00</b>	<b>€ 50.359,80</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 50.359,80</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>									
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00		€ 25.657,00	€ 1.873,00	€ 1.120,00	€ 985,00	€ 11.169,50	€ 0,00	€ 11.169,50
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 248.297,93						€ 248.297,93	€ 0,00	€ 248.297,93
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 509.570,60						€ 509.570,60	€ 0,00	€ 509.570,60
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 38.939,63		€ 7.707,00		€ 837,00	€ 100.511,00	€ 50.185,07	€ 0,00	€ 50.185,07
	5 Avviamento	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 22.958.368,06						€ 22.958.368,06	€ 0,00	€ 22.958.368,06
	9 Altre	€ 54.031.982,16				€ 282,00	€ 59.476,00	€ 54.036.667,76	€ 332.471,80	€ 54.369.139,56
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 77.787.158,38</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 33.364,00</b>	<b>€ 1.873,00</b>	<b>€ 2.239,00</b>	<b>€ 160.972,00</b>	<b>€ 77.814.258,92</b>	<b>€ 332.471,80</b>	<b>€ 78.146.730,72</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II	1 Beni demaniali	€ 257.410.085,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.410.085,75	€ 0,00	€ 257.410.085,75
	1.1 Terreni	€ 17.001.130,11						€ 17.001.130,11	€ 0,00	€ 17.001.130,11
	1.2 Fabbricati	€ 70.145.651,18						€ 70.145.651,18	€ 0,00	€ 70.145.651,18
	1.3 Infrastrutture	€ 170.263.304,46						€ 170.263.304,46	€ 0,00	€ 170.263.304,46
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 144.128.771,59	€ 3.410,00	€ 56.139,00	€ 11.576,00	€ 104.555,00	€ 848.646,00	€ 144.247.979,72	€ 0,00	€ 144.247.979,72
	2.1 Terreni	€ 40.534.119,01						€ 40.534.119,01	€ 0,00	€ 40.534.119,01
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 99.522.056,62						€ 99.522.056,62	€ 0,00	€ 99.522.056,62
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 285.560,63		€ 33,00	€ 2.807,00	€ 3.755,00	€ 56.221,00	€ 290.931,40	€ 0,00	€ 290.931,40
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 530.736,84				€ 2.265,00	€ 1.207,00	€ 531.396,75	€ 0,00	€ 531.396,75
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 982.658,05					€ 18.657,00	€ 984.105,76	€ 0,00	€ 984.105,76
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 1.079.807,83	€ 3.410,00	€ 53.446,00	€ 4.755,00			€ 1.105.759,40	€ 0,00	€ 1.105.759,40
	2.7 Mobili e arredi	€ 1.068.370,02		€ 2.660,00	€ 4.014,00			€ 1.076.881,69	€ 0,00	€ 1.076.881,69
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 125.462,59				€ 98.535,00	€ 678.292,00	€ 202.729,09	€ 0,00	€ 202.729,09
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 38.625.277,80						€ 38.625.277,80	€ 0,00	€ 38.625.277,80
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 440.164.135,14</b>	<b>€ 3.410,00</b>	<b>€ 56.139,00</b>	<b>€ 11.578,00</b>	<b>€ 104.555,00</b>	<b>€ 848.646,00</b>	<b>€ 440.283.343,27</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 440.283.343,27</b>
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
IV	1 Partecipazioni in	€ 6.831.207,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.831.207,30	-€ 1.703.071,96	€ 5.128.135,34
	a imprese controllate	€ 82.665,00						€ 82.665,00	-€ 82.665,00	€ 0,00
	b imprese partecipate	€ 2.004.654,58						€ 2.004.654,58	-€ 1.620.406,96	€ 384.247,62
	c altri soggetti	€ 4.743.887,72						€ 4.743.887,72	€ 0,00	€ 4.743.887,72
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.762,00	€ 4.171,72	€ 0,00	€ 4.171,72
	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					€ 53.762,00	€ 4.171,72	€ 0,00	€ 4.171,72
	3 Altri titoli	€ 0,00					€ 14.694.267,00	€ 1.140.216,34	€ 0,00	€ 1.140.216,34
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 6.831.207,30</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 14.748.029,00</b>	<b>€ 7.975.595,36</b>	<b>-€ 1.703.071,96</b>	<b>€ 6.272.523,40</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 524.782.500,82</b>	<b>€ 3.410,00</b>	<b>€ 89.503,00</b>	<b>€ 13.451,00</b>	<b>€ 106.794,00</b>	<b>€ 15.757.647,00</b>	<b>€ 526.073.197,58</b>	<b>-€ 1.370.600,19</b>	<b>€ 524.702.597,39</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		CM	FLORENCE MULTIMEDIA	LINEA COMUNE	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
	<i>Rimanenze</i>	€ 2.531,31		€ 59.427,00		€ 87.417,00	€ 39.550,00	€ 52.413,82	€ 0,00	€ 52.413,82
	<b>Totale rimanenze</b>	€ <b>2.531,31</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>59.427,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>87.417,00</b>	€ <b>39.550,00</b>	€ <b>52.413,82</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>52.413,82</b>
II	<i>Crediti (2)</i>									
	1 Crediti di natura tributaria	€ 672.178,04	€ 52.046,00	€ 19.468,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.738,00	€ 738.044,78	€ 0,00	€ 738.044,78
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 672.178,04	€ 52.046,00	€ 19.468,00			€ 72.738,00	€ 738.044,78	€ 0,00	€ 738.044,78
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 8.128.106,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.128.106,00	€ 0,00	€ 8.128.106,00
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 7.704.009,54						€ 7.704.009,54	€ 0,00	€ 7.704.009,54
	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	€ 424.096,46						€ 424.096,46	€ 0,00	€ 424.096,46
	3 Verso clienti ed utenti	€ 665.995,05	€ 290.157,00	€ 1.172.004,00	€ 421.747,00	€ 1.759.851,00	€ 1.989.433,00	€ 2.051.088,39	-€ 336.458,02	€ 1.714.630,37
	4 Altri Crediti	€ 261.059,86	€ 800,00	€ 17.040,00	€ 834.510,00	€ 614.432,00	€ 311.741,00	€ 463.356,17	€ 0,00	€ 463.356,17
	a verso l'erario	€ 0,00		€ 15.874,00	€ 116.010,00			€ 8.966,63	€ 0,00	€ 8.966,63
	b per attività svolta per c/terzi	€ 8.874,72						€ 8.874,72	€ 0,00	€ 8.874,72
	c altri	€ 252.185,14	€ 800,00	€ 1.166,00	€ 718.500,00	€ 614.432,00	€ 311.741,00	€ 445.514,82	€ 0,00	€ 445.514,82
	<b>Totale crediti</b>	€ <b>9.727.338,95</b>	€ <b>343.003,00</b>	€ <b>1.208.512,00</b>	€ <b>1.256.257,00</b>	€ <b>2.374.283,00</b>	€ <b>2.373.912,00</b>	€ <b>11.380.595,34</b>	-€ <b>336.458,02</b>	€ <b>11.044.137,32</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 5.741.429,00	€ 445.511,92	€ 0,00	€ 445.511,92
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>5.741.429,00</b>	€ <b>445.511,92</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>445.511,92</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
	1 Conto di tesoreria	€ 147.571.533,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.571.533,25	€ 0,00	€ 147.571.533,25
	a Istituto tesoriere	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b presso Banca d'Italia	€ 147.571.533,25						€ 147.571.533,25	€ 0,00	€ 147.571.533,25
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 249.340,13	€ 141.468,00	€ 3.076.568,00	€ 48.914,00	€ 414.213,00	€ 12.317.439,00	€ 2.743.273,51	€ 0,00	€ 2.743.273,51
	3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 38,00	€ 444,00	€ 3.548,00	€ 22.288,00	€ 8.268,00	€ 6.508,37	€ 0,00	€ 6.508,37
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	€ <b>147.820.873,38</b>	€ <b>141.506,00</b>	€ <b>3.077.012,00</b>	€ <b>52.462,00</b>	€ <b>436.501,00</b>	€ <b>12.325.707,00</b>	€ <b>150.321.315,13</b>	€ <b>0,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€ <b>157.550.743,64</b>	€ <b>484.509,00</b>	€ <b>4.344.951,00</b>	€ <b>1.308.719,00</b>	€ <b>2.898.201,00</b>	€ <b>20.480.598,00</b>	€ <b>162.199.836,22</b>	-€ <b>336.458,03</b>	€ <b>161.863.378,19</b>
D) RATEI E RISCONTI										
	1 Ratei attivi	€ 0,00					€ 19.019,00	€ 1.475,80	€ 0,00	€ 1.475,80
	2 Risconti attivi	€ 35.908,50		€ 25.644,00	-€ 2,00	€ 142.475,00	€ 257.813,00	€ 102.302,99	€ 0,00	€ 102.302,99
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€ <b>35.908,50</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>25.644,00</b>	-€ <b>2,00</b>	€ <b>142.475,00</b>	€ <b>276.832,00</b>	€ <b>103.778,79</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>103.778,79</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€ <b>682.369.152,96</b>	€ <b>487.919,00</b>	€ <b>4.460.098,00</b>	€ <b>1.322.168,00</b>	€ <b>3.147.470,00</b>	€ <b>37.164.077,00</b>	€ <b>688.427.172,35</b>	-€ <b>1.707.058,18</b>	€ <b>686.720.114,17</b>

(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	FLORENCE MULTIMEDIA	LINEA COMUNE	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
I	Fondo di dotazione	€ 99.956.679,12	€ 50.000,00	€ 200.000,00	€ 92.610,00		€ 332.786,00	€ 100.118.337,70	-€ 161.658,58	€ 99.956.679,12
II	Riserve	€ 452.493.434,25	€ 32.665,00	€ 1.101.323,00	€ 229.786,00	€ 622.681,00	€ 9.138.691,00	€ 453.858.005,85	-€ 1.199.647,89	€ 452.658.357,96
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 32.665,00	€ 1.101.323,00	€ 229.643,00	€ 572.681,00	€ 3.255.997,00	€ 895.595,24	-€ 743.174,36	€ 152.420,88
b	da capitale	€ 60.227.742,86			€ 143,00		€ 5.882.694,00	€ 60.684.219,22	-€ 456.473,53	€ 60.227.745,69
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	€ 389.169.046,60				€ 50.000,00		€ 389.181.546,60	€ 0,00	€ 389.181.546,60
e	altre riserve indisponibili	€ 3.096.644,79						€ 3.096.644,79	€ 0,00	€ 3.096.644,79
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 17.355.841,26	€ 702,00	€ 157.753,00	€ 103.606,00	€ 5.780,00	€ 5.503.820,00	-€ 16.858.309,91	-€ 21.376,84	-€ 16.879.686,75
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>									-€ 1.382.683,31	€ 535.735.350,33
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										€ 155.670,25
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										€ 1.445,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>										€ 157.115,25
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ 535.094.272,11	€ 83.367,00	€ 1.459.076,00	€ 426.002,00	€ 628.461,00	€ 14.975.297,00	€ 537.118.033,64	-€ 1.382.683,31	€ 535.735.350,33
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
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	€ 3.602.201,40	€ 151.427,00	€ 55.158,00			€ 1.013.956,00	€ 3.855.473,69	€ 0,00	€ 3.855.473,69
4	fondo consolidamento per rischi e oneri futuri							€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ 3.602.201,40	€ 151.427,00	€ 55.158,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.013.956,00	€ 3.855.473,69	€ 0,00	€ 3.855.473,69
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 70.998,00	€ 326.508,00	€ 79.424,00	€ 508.750,00	€ 1.193.472,00	€ 429.501,85	€ 0,00	€ 429.501,85
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ 0,00	€ 70.998,00	€ 326.508,00	€ 79.424,00	€ 508.750,00	€ 1.193.472,00	€ 429.501,86	€ 0,00	€ 429.501,85
<b>D) DEBITI (1)</b>										
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.487,00	€ 248.975,00	€ 0,00	€ 62.273,23	€ 0,00	€ 62.273,23
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	€ 1.487,00	€ 248.975,00		€ 62.273,23	€ 0,00	€ 62.273,23
d	verso altri finanziatori	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 28.047.861,77	€ 90.401,00	€ 747.916,00	€ 257.081,00	€ 1.137.282,00	€ 378.231,00	€ 28.771.153,06	-€ 324.374,88	€ 28.446.778,18
3	Acconti	€ 0,00		€ 0,00	€ 5.063,00			€ 100,36	€ 0,00	€ 100,36
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 9.173.784,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.173.784,81	€ 0,00	€ 9.173.784,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 8.506.648,25						€ 8.506.648,25	€ 0,00	€ 8.506.648,25
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	€ 667.136,56						€ 667.136,56	€ 0,00	€ 667.136,56
5	Altri debiti	€ 4.340.043,54	€ 53.029,00	€ 1.862.202,00	€ 553.111,00	€ 459.669,00	€ 3.855.987,00	€ 5.600.287,56	€ 0,01	€ 5.600.287,57
a	tributari	€ 882.898,27	€ 30.371,00	€ 67.915,00	€ 137.885,00	€ 118.661,00	€ 2.219.086,00	€ 1.146.384,17	€ 0,01	€ 1.146.384,18
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 51.724,27	€ 10.467,00	€ 62.729,00	€ 12.971,00	€ 118.704,00	€ 195.592,00	€ 133.647,72	€ 0,00	€ 133.647,72
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00						€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 3.405.421,00	€ 12.191,00	€ 1.731.558,00	€ 402.255,00	€ 222.304,00	€ 1.441.309,00	€ 4.320.255,67	-€ 0,00	€ 4.320.255,67
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		€ 41.561.690,12	€ 143.430,00	€ 2.610.118,00	€ 816.742,00	€ 1.845.926,00	€ 4.234.218,00	€ 43.607.599,02	-€ 324.374,87	€ 43.283.224,15
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi	€ 728.927,39	€ 38.697,00	€ 9.238,00		€ 99,00		€ 771.529,10	€ 0,00	€ 771.529,10
II	Risconti passivi	€ 101.382.061,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 164.234,00	€ 15.747.134,00	€ 102.645.035,05	€ 0,00	€ 102.645.035,05

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CM	FLORENCE MULTIMEDIA	LINEA COMUNE	CET	MUSE	POLIMODA	AGGREGATO	rettifiche	consolidato
1	Contributi agli investimenti	€ 101.126.584,15						€ 101.126.584,15	€ 0,00	€ 101.126.584,15
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 101.126.584,15						€ 101.126.584,15	€ 0,00	€ 101.126.584,15
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	€ 255.477,79				€ 164.234,00	€ 15.747.134,00	€ 1.518.450,90	€ 0,00	€ 1.518.450,90
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>€ 102.110.989,33</b>	<b>€ 38.697,00</b>	<b>€ 9.238,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 164.333,00</b>	<b>€ 15.747.134,00</b>	<b>€ 103.416.564,15</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 103.416.564,15</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 682.369.152,96</b>	<b>€ 487.919,00</b>	<b>€ 4.460.098,00</b>	<b>€ 1.322.168,00</b>	<b>€ 3.147.470,00</b>	<b>€ 37.164.077,00</b>	<b>€ 688.427.172,35</b>	<b>-€ 1.707.058,18</b>	<b>€ 686.720.114,17</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>									
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 54.292.512,19						€ 54.292.512,19	€ 0,00	€ 54.292.512,19
	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	€ 155.926.848,43						€ 155.926.848,43	€ 0,00	€ 155.926.848,43
	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					€ 106.598,00	€ 8.271,58	€ 0,00	€ 8.271,58
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 296.797.783,65</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 106.598,00</b>	<b>€ 296.797.783,65</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 296.806.055,23</b>