

RENDICONTO GESTIONE 2020

ALLEGATO E

RELAZIONE CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA



NOTA INTEGRATIVA 2020

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria secondo le regole della matrice di ARCONET.

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

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Rendiconto 2020 sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In sintesi:

- Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della Contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Si segnalano in particolare le modifiche apportate al principio contabile con D.M 18 maggio 2017, che hanno modificato sostanzialmente, tra l'altro, la composizione del patrimonio netto.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Costi e ricavi di esercizio sono stati imputati secondo quanto disposto dal principio contabile sopra richiamato.

Il riquadro dei dati con la Contabilità finanziaria è stato effettuato con gli accertamenti di competenza per quanto riguarda i ricavi e con **gli impegni di spesa di competenza per quanto concerne i costi.**

Infatti, anche se il principio contabile dispone che la maggior parte dei costi sia imputata al momento della liquidazione della spesa, dispone al contempo che gli impegni di competenza mantenuti sull'esercizio devono essere imputati al medesimo esercizio cui sono assunti.

Infatti, al punto 5 del principio è così disposto: "**Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio"**

Pertanto il conto economico è stato alimentato con le scritture come da matrice di correlazione, con **imputazione di costo di esercizio per liquidazioni su impegni di competenza, con storno del conto fatture da ricevere per la liquidazione a residui, e implementazione del conto fatture da ricevere per gli impegni di esercizio non liquidati al 31/12.**

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

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. lgs. 118/2011, e secondo i principi di cui all'Allegato n.4/3.

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

A) Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 102.397.828,30	€ 117.151.425,57
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 79.360.606,80	€ 55.720.871,23
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 55.678.439,71	€ 33.439.783,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 19.819.249,20	€ 19.169.954,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 3.862.917,89	€ 3.111.133,85
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.542.857,89	€ 5.814.648,67
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 4.292.906,65	€ 3.155.624,93
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 462,50	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.249.488,74	€ 2.659.023,74
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 70.461,32
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 12.669.777,01	€ 17.072.881,55
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 199.971.070,00	€ 195.830.288,34

Ammontano ad € **199.971.070,00** e sono determinati dai seguenti elementi:

- **i proventi da tributi per € 102.397.828,30 (A1)** sono pari agli accertamenti di competenza del titolo 1 delle entrate;

- **i proventi da trasferimenti correnti per 55.678.439,71 (A3a)** sono pari agli accertamenti del titolo 2 delle entrate;

- **la quota annuale per contributi agli investimenti (A3b) per 19.819.249,20** è calcolata nel seguente modo

Importo	Descrizione
A3b	19.819.249,20
<i>Di cui</i>	quota annuale di contributi agli investimenti
15.964.436,66	contributo agli investimenti degli esercizi precedenti. Infatti, a decorrere dall'esercizio 2012 si è proceduto ad applicare una diversa valutazione del criterio di imputazione dell'ammortamento attivo derivante dai conferimenti imputando per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale (2012) del fondo conferimenti per la somma di euro 15.964.436,66 (tale scrittura dovrà essere registrata fino all'esercizio 2022 compreso).
3.854.812,54	al contributo agli investimenti dell'esercizio 2020 vedi tabella di dettaglio

Il contributo agli investimenti dell'esercizio 2020 è stato calcolato secondo il seguente schema:

Contributi agli investimenti 01/01/2020 (voce S.P. lett. E II. 1 - 31.12.2019)	103.645.066,55
Contributi agli investimenti Accertamenti competenza Macro 200 tit 4 Entrata	36.135.712,06
TOTALE	139.780.778,61
Contributi agli investimenti imputati interamente a conto economico (vedi tab sotto riportata)	-3.862.917,89
Quota annuale di contributi agli investimenti esercizi pregressi	-15.964.436,66
Contributi agli investimenti rettificati per cancellazione residui attivi	-169.519,76
Contributi agli investimenti ante quota annuale	119.598.514,93
Quota annuale	-3.854.812,54
Contributi agli investimenti finali al 31/12/2020 (voce S.P. lett. E II.1)	115.929.091,76

Sono stati accertati nell'anno 2020 contributi agli investimenti per € 36.135.712,06 che sommati ai contributi agli investimenti iniziali pari ad euro 103.645.066,55 danno una consistenza ad inizio anno pari ad euro 139.780.778,61.

Dei 36.135.712,06 accertati nel 2020, Euro € 3.862.917,89 ha finanziato contributi agli investimenti erogati a Comuni e sono stati imputati interamente a costi d'esercizio nella voce A.3c. (vedi tabella di dettaglio sotto riportata)

Nel corso del 2020, inoltre, sono stati cancellati residui attivi del titolo IV che erano stati accertati negli esercizi precedenti quali contributi agli investimenti, per euro 169.519,76. Tale importo deve essere portato in diminuzione della consistenza totale dei contributi agli investimenti oggetto di ammortamento attivo in sede di consuntivo 2020.

La somma di euro 15.964.436,66 rappresenta la quota di partecipazione al corrente esercizio di contributo agli investimenti degli esercizi precedenti. A decorrere dall'esercizio 2012 si è proceduto ad applicare una diversa valutazione del criterio di imputazione dell'ammortamento attivo derivante dai conferimenti imputando per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale (2012) del fondo conferimenti per la somma di euro (**tale scrittura dovrà essere registrata fino all'esercizio 2022 compreso**).

La consistenza dei contributi agli investimenti che hanno finanziato immobilizzazioni e che sono pertanto oggetto di ammortamento attivo, al termine del 2020, è pari ad euro 119.598.514,93 (vedi tabella importo ante quota annuale).

Di questo importo complessivo, per 60.772.628,67 è stato possibile identificare correttamente il cespite cui si riferiscono ed è stato pertanto imputato l'ammortamento previsto per il cespite. Per la differenza, pari ad euro 58.995.406,02 è stato imputato come ammortamento attivo il 3% di tali contributi (calcolando la media della percentuale di ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate).

base di calcolo - consistenza finale contributi agli investimenti	% ammortamento	rettifica quota annuale agli investimenti	
60.772.628,67	% del cespite collegato	2.090.035,95	Quota ricostruita
58.825.886,26	3%	1.764.776,59	Quota % forfettaria
119.598.514,93		3.854.812,54	

Contributi agli investimenti per 3.862.917,89 euro (CE - voce A3 c)

Come già evidenziato è la quota di contributi agli investimenti che è stata imputata interamente all'esercizio in quanto si tratta di contributi agli investimenti da parte del Ministero e della Regione che hanno finanziato contributi agli investimenti erogati ai Comuni (nel 2020 è riferito principalmente al **Bando delle periferie**). Si riporta la tabella di dettaglio della voce di spesa "contributi agli investimenti" da imputare a costo d'esercizio finanziata da contributi agli investimenti in entrata da considerare, per pari importo, posta economica attiva.

Capitolo	Descrizione Rif.Peg.	Importo Attuale Impegno
16109	TRASFERIMENTI DI CAPITALE A SOGGETTI IN MATERIA DI RIDUZIONE DELLA PRODUZIONE DI RIFIUTI CAP. E 1860	39.340,00
19246	TRASF.COMUNE DI BAGNO A RIPOLI PER AREA ATTREZZATA CASA POPOLO DI GRASSINA - BANDO PERIFERIE PROG. 26 - CAP. E 1900/8 -COLLAUDO 03/08/18	24.000,00
19250	TRASF.AL COMUNE DI CALENZANO PER RIQ. P.ZA GHIRLANDAIO- BANDO PERIFERIE PROG. 13 - CAP. E 1900/12- COLLAUDO 30/04/19	410.472,92
19251	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CALENZANO PER DECORO URBANO SOSTITUZIONE ALBERATURE - BANDO PERIFERIE PROG. 14 - CAP. E 1900/13	33.559,98
19253	TRASF. COMUNE DI CAMPI BISENZIO RESTAURO EDIFICIO EX CASA DEL FASCIO -BANDO PERIFERIE PROG. 15 BIS - CAP. E 1900/15 - COLLAUDO 30/09/19	440.575,94
19260	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CASTELFIORENTINO PER RIQ.AREA PIEVE DEI SANTI IPPOLITO E BIAGIO - BANDO PERIFERIE PROG. 39 - CAP. E 1900/22	252.001,66
19263	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CERRETO GUIDI PER RIQ.SCUOLA SANTI SACCENTI - BANDO PERIFERIE PROG. 32 - CAP. E 1900/25	126.497,83
19265	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI GREVE IN CHIANTI PER MANUTENZ.ORD. E STRAORD. SCUOLA DA VERRAZZANO - BANDO PERIFERIE PROG. 46 - CAP. E 1900/27	81.908,83
19267	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MONTESPERTOLI PER ADEGUAMNTO SISMICO SCUOLA MACHIAVELLI - BANDO PERIFERIE PROG. 32 BIS - CAP. E 1900/29	119.181,19
19269	TRASF.COMUNE DI PONTASSIEVE RECUPERO EX CHINO CHINI DA ADIBIRE A SCUOLA CALVINO-BANDO PERIFERIE PROG. 21-CAP. E 1900/31-COLLAUDO 06/10/19	450.000,00
19270	TRASF.AL COMUNE DI PONTASSIEVE PISTA CICLOPEDONALE PARCO DE ANDRÈ E CENTRO STORICO - B.PERIFERIE PROG. 23 -CAP. E 1900/32 -COLLAUDO 30/06/19	90.000,00
19271	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SA CASCIANO PER RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE - BANDO PERIFERIE PROG. 43 - CAP. E 1900/33	438.819,71
19272	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SAN CASCIANO RIQUALIFICAZIONE GIARDINI SCUOLE D'INFANZIA - BANDO PERIFERIE PROG. 44 - CAP. E 1900/34	97.977,19
19277	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI SESTO FIORENTINO COMPLETAMENTO DORSALE PISTE CICLABILI - BANDO PERIFERIE PROG. 7 - CAP. E 1900/39	114.987,46
19280	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI VINCI PER REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE S.P. PARALLELA ALL'ARNO - BANDO PERIFERIE PROG.34 - CAP. E 1900/42	393.595,18
19281	TRASF. COMUNE DI FIRENZE PER AUDITORIUM SCUOLA GUICCIARDINI - BANDO PERIFERIE PROG. 5 - CAP. E 1900/43-COLLAUDO 03/10/19	750.000,00
	TOTALE	3.862.917,89

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, per € 5.542.857,89

di cui:

<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> (vedi CF Liv. 3 - 30103)	€ 4.238.184,68
<i>Ricavi della vendita di beni</i> (vedi CF Liv. 3 - 30101)	€ 462,50
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> (vedi CF Liv. 3 - 30102)	€ 1.280.503,43
	5.519.150,61

In contabilità finanziaria si rilevano accertamenti per Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni **per 5.519.150,61 Euro con una differenza di € 23.707,28 euro**

La rettifica positiva complessiva di € **23.707,28** è data:

- per -€ 47.480,26 dal totale IVA a debito su fatture attive emesse per attività commerciale di competenza 2020 e versata nel 2020 e nel 2021 con f24ep che non generando ricavo nel 2020 deve essere rettificata dalla voce proventi attivi.

-per + € 281.151,70 dai risconti passivi su fitti attivi iniziali, come da comunicazione dell'Ufficio Patrimonio

-per -209.964,16 dai risconti passivi su fitti attivi finali, sempre come da comunicazione dell'Ufficio patrimonio

Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni		5.519.150,61
rettifica risconti attivi iniziali	(+)	281.151,70
rettifica risconti passivi finali	(-)	209.964,16
rettifica iva a debito di fatture attive	(-)	47.480,26
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		5.542.857,89

Per chiarezza, si riporta la scrittura complessiva per la rettifica IVA

Rettifica IVA			
IMP. DARE	IMP. AVERE	COD. PESP	DESCRIZIONE
1.501,64	0,00	1.2.2.01.06.001	Ricavi da impianti sportivi
3.613,10	0,00	1.2.2.01.13.001	Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre
7.231,65	0,00	1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili
767,80	0,00	1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.
9.233,92	0,00	1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni
25.132,15	0,00	1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.
0,00	47.480,26	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito
47.480,26	0,00	2.4.5.06.01.01.001	IVA a debito
0,00	47.480,26	2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA

- altri proventi per euro **12.669.777,01 (A8)** e corrispondono

entrata	importo	descrizione
3.02	10.100.995,39	accertamenti rilevati in contabilità finanziaria per proventi derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti
3.05	2.384.647,19	accertamenti rilevati per rimborsi e altre entrate correnti
4.05	260.015,04	Accertamenti rilevati per altre entrate in conto capitale non patrimonializzate
CAP 640/E	-237,20	Scrittura da sistema contabile - codice PF Entrate per rimborsi di imposte indirette, che confluiscono come da matrice di correlazione alla voce E del conto economico – voce A8
Cap. 636/E	-4.330,44	Scrittura da sistema contabile - codice PF Entrate per rimborsi di imposte indirette, che confluiscono come da matrice di correlazione alla voce E del conto economico voce A8
Cap.744/E	-71.312,97	accertati sul cap. 744 Cod PF entrate Fondi incentivanti al personale così come previsto dal principio contabile.. la somma di € 3.727,63 non è stata liquidata ai dipendenti ed è confluita in avanzo vincolato

12.669.777,01

Per quanto concerne la rettifica per fondi incentivanti, sono infatti stornate le scritture generate per rettificare quelle che il sistema contabile aveva effettuato, seguendo le indicazioni espresse dalla Commissione ARCONET nella seduta dello scorso 20 marzo 2019:

Rettifica Incentivo per funzione tecniche			
IMP. DARE	IMP. AVERE	COD. PESP	PESP
71.312,97	0,00	1.4.9.01.01.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)
0,00	53.476,58	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
0,00	13.291,74	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
0,00	4.544,65	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

B) Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 695.489,83	€ 883.062,61
10	Prestazioni di servizi	€ 40.259.208,87	€ 40.397.604,36
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.283.779,21	€ 1.748.686,29
12	Trasferimenti e contributi	€ 60.248.066,15	€ 64.365.970,41
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 56.295.047,52	€ 61.254.836,56
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 3.953.018,63	€ 3.111.133,85
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 11.410.085,95	€ 15.766.878,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 34.806.488,22	€ 59.933.023,85
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 15.135.636,04	€ 29.827.687,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 14.285.777,36	€ 13.899.683,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 5.385.074,82	€ 16.205.653,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 2.301,93	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 953.626,63	€ 2.346.092,50
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.750.600,77	€ 2.048.191,15
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 152.405.043,70	€ 187.489.509,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 47.566.026,30	€ 8.340.778,90

I componenti negativi della gestione ammontano ad € **152.405.043,70** e sono dettagliati come segue:

B.9) Acquisto di materie prime o beni di consumo, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi per € 43.238.477,91

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

	ECONOMICA	FINANZIARIA	differenze	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (vedi CF Liv. 3 - 1031)	€ 695.489,83	€ 690.752,75	€ 4.737,08	
Prestazioni di servizi (vedi CF Liv. 3 - 1032 al netto di Liv. 4 - 1030207)	€ 40.259.208,87	€ 40.281.374,37	-€ 22.165,50	da scritture continue del del Patrimonio
Utilizzo beni di terzi (vedi CF Liv. 4 - 1030207)	€ 2.283.779,21	€ 2.313.775,81	-€ 29.996,60	
TOTALE	43.238.477,91	43.285.902,93		

Per quanto concerne l'acquisto di materiale di consumo la differenza pari ad euro 4.737,08 è dovuta a maggiori costi di esercizio determinatesi da acquisti effettuati in spesa di parte capitale, che non è stato possibile inventariare (principalmente acquisti effettuati delle scuole di competenza a valere su contributi agli investimenti erogati). Da scritture continue del sistema contabile ufficio Patrimonio.

Per quanto concerne le prestazioni di servizio la differenza di 22.165,50 è dovuta alla spesa effettuata sui capitoli 21000 e 21002. E' stato infatti capitalizzato (costi pluriennale) un progetto di integrazione tariffaria TPL. Da scritture continue del sistema contabile ufficio Patrimonio.

In particolare la differenza di euro 29.996,60, sull'utilizzo di beni di terzi è dovuta alla rettifica del risconto attivo su fitti passivi. Da scritture di rettifica di fine anno effettuate sulla base dei dati al 31.12.2020 forniti dall'ufficio Patrimonio, come segue:

Utilizzo di beni di terzi CF Liv. 4 -1030207		2.313.775,81
rettifica risconti attivi iniziali	(+)	235.291,65
rettifica risconti passivi finali	(-)	265.288,25
Utilizzo beni di terzi CE		2.283.779,21

Voce B 12 a) Costi per trasferimenti e contributi per 56.295.047,52 Euro dato dagli impegni del livello 104 – “Trasferimenti correnti”.

Voce B 12 b) Costi per Contributi agli investimenti per 3.953.018,63 e dovuti per 3.952.339,21 Euro dai contributi agli investimenti a Comuni (principalmente bando per le periferie) e per euro 679,42 da contributi agli investimenti alle scuole di competenza per acquisto arredi, non patrimonializzati.

		contabilità finanziaria	contabilità economica
	totale CF - Liv. 203 contributi agli investimenti	5.248.344,36	3.953.018,63 contabilità economica voce B. 12 b)
	capitoli finanziati da contributi agli investimenti	3.862.917,89	3.862.917,89 (cfr voce A3c)
19750	CONTRIBUTO A COMUNE DI GAMBASSI PER CAMPO DA RUGBY FI. AV. EC.	89.421,32	89.421,32 Non finanziato da contributi agli investimenti. Imputato a conto economico dalle scritture continuative dell'ufficio patrimonio.
20158	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONE FONDI B FIN CAP. E 711	95.968,05	non imputati a costi d'esercizio - Interamente patrimonializzati dalle scritture continuative dell'ufficio patrimonio.
19513	TRASFERIMENTO ALLE SCUOLE DI COMPETENZA C.M. PER EMERGENZA COVID-19 FIN. AV. EC.	161.690,31	non imputati a costi d'esercizio - Interamente patrimonializzati dalle scritture continuative dell'ufficio patrimonio.
18780	TRASFERIMENTO A ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA C.M. PER ACQUISTO ARREDI CONVENZIONE FONDI B FIN. AV. EC.	1.038.346,79	679,42 Non finanziato da contributi agli investimenti. Imputati a costi d'esercizio solo per euro 679,42 dalle scritture continuative dell'uff. patrimonio. La differenza è stata patrimonializzata

Voce B 13. Costi per personale per 11.410.085,95 euro. Rispetto alla contabilità finanziaria si rilevano le seguenti variazioni derivanti dalla imputazione delle scritture secondo la matrice di correlazione e dalle rettifiche di fine esercizio.

PERSONALE (IMPEGNI - Livello 2 - 1010)	15.778.166,04
RATEO INIZIALE	-€ 837.528,67
RATEO FINALE	827.618,27
A COSTO PER TRASFERIMENTI	
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONFLUITI IN ONERI STRAORDINARI (E25B) sopravv. pass.	-€ 4.291.401,37
INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (COMPENSO)	-€ 53.476,58
INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (CONTRIBUTI)	-€ 13.291,74
Costo del Personale	€ 11.410.085,95

Il rateo finale pari a € 827.618,27 relativo alla produttività del 2020 imputata al 2021, tramite fpv come prescritto dal principio contabile. Vedi tabella che segue.

Il Livello	Capitolo	Descrizione	Esigibilità 2021
101	7295	RETRIBUZIONI IN DENARO-GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE	144.364,48
101	7299	RETRIBUZIONI IN DENARO - ALTRI SERVIZI GENERALI - AVVOCATURA	15.442,65
101	7323	RETRIBUZIONI IN DENARO-SVILUPPO ECONOMICO E TURISMO CAP. E 262/2	51.146,00
101	7348	RETRIBUZIONI IN DENARO- COMPETENZE OPERAI FORESTALI	12.000,00
101	7353	RETRIBUZIONI IN DENARO- VIABILITA'	63.996,00
101	7359	RETRIBUZIONI IN DENARO- UFFICIO TECNICO	2.909,12
101	7367	RETRIBUZIONI IN DENARO- TPL	17.365,55
101	7385	RETRIBUZIONI IN DENARO- ORGANI ISTITUZIONALI	8.120,00
101	8826	RETRIBUZIONI IN DENARO-URBANISTICA ED AREE PROTETTE	4.800,00
101	17041	RETRIBUZIONI IN DENARO- SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE	7.297,45
101	17142	RETRIBUZIONI IN DENARO- DIREZIONE SVILUPPO ECONOMICO	842,88
101	17738	RETRIBUZIONI IN DENARO- POLIZIA PROVINCIALE	78.197,00
101	17741	RETRIBUZIONI IN DENARO- RISORSE UMANE	40.376,74
101	17742	RETRIBUZIONI IN DENARO- SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	9.113,17
101	17743	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE- COMPETENZE 17738	14.264,40
101	17746	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE- COMPETENZE 17041	1.752,61
101	17747	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE- COMPETENZE 17742- 18945 e 18858	9.497,30
101	17755	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7299	3.832,00
101	17760	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7323 CAP. E 262/2	13.771,00
101	17767	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7353 e17486	13.734,00
101	17768	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7359	7.532,37
101	17769	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7367	4.238,00
101	17771	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7295	36.582,99
101	17772	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 7385	1.932,00
101	17775	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 8826	1.230,00
101	17798	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 17142	14,50
101	18339	ONERI SEGRETARIO GENERALE	3.570,00
101	18476	RETRIBUZIONI IN DENARO GESTIONE IMMOBILI EDILIZIA	3.044,00
101	18477	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE GESTIONE IMMOBILI CAP. 18476	746,00
101	18836	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 17741	10.029,00
101	18837	RETRIBUZIONI IN DENARO - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	2.114,00
101	18838	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 18837	512,00
101	18839	RETRIBUZIONI IN DENARO - ATTIVITA' CULTURALI	1.746,00
101	18840	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE 18839	443,00
101	18848	RETRIBUZIONI IN DENARO EDILIZIA SCOLASTICA	43.844,00
101	18849	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - COMPETENZE CAP. 18848	10.890,00
101	19569	CONTRATTI FORMAZIONE LAVORO PER TPL -ONERI	51,06
101	19684	SPERIMENTAZIONE DI CUI ALL'ART. 23 DEL DLGS. N. 75/2017 - COMPETENZE	110.000,00
101	19685	SPERIMENTAZIONE DI CUI ALL'ART. 23 DEL DLGS. N. 75/2017 - ONERI	27.000,00
101	19942	COMPETENZE SEGRETARIO GENERALE	15.000,00
103	19584	AGENZIA INTERINALE SOMMINISTRAZIONE PERSONALE DI LAVORO TEMPORANEO VIABILITA'	9.900,00
103	19586	AGENZIA INTERINALE SOMMINISTRAZIONE PERSONALE DI LAVORO TEMPORANEO RISORSE	1.800,00
		AGENZIA INTERINALE SOMMINISTRAZIONE PERSONALE DI LAVORO TEMPORANEO	
103	19727	DIPARTIMENTO TERRITORIALE	2.400,00
109	19940	RIMBORSO SPESE DIRETTORE GENERALE IN CONVENZIONE	17.701,00
109	20015	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2.476,00
			827.618,27

Gli arretrati sono confluiti nella voce oneri straordinari

Inoltre, come previsto dal principio contabile sono state rettificare le scritture per gli importi liquidati a titolo di **incentivo per funzioni tecniche**. Si sono esclusi anche dall'entrata di pari importo per non contabilizzare più volte la spesa che resta valorizzata solo in conto capitale e quindi al patrimonio.

Ammortamenti per 29.421.413,40, di cui **15.135.636,04 euro** per immobilizzazioni immateriali e **14.285.777,36 euro** per immobilizzazioni materiali.

Si segnala che a decorrere dall'esercizio 2018, l'Ufficio Patrimonio ha recepito le osservazioni rilevate dal collegio dei Revisori dei Conti nelle sedute del 10/04/2018 e 15/05/2018. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, in particolare delle manutenzioni su beni di terzi, è stato calcolato non più sul valore incrementato bensì sul valore della manutenzione che si va

ad ammortizzare in modo tale che l'ammortamento stesso si esaurisca negli anni previsti senza conseguenze negative sul risultato di esercizio. L'ufficio patrimonio cura le scritture di ammortamento sui vari cespiti patrimoniali.

B.14 d - Svalutazione crediti per € 5.385.074,82

Si tratta della svalutazione dei crediti di competenza maturati nell'esercizio 2020 e coincide con l'accantonamento di competenza in avanzo di amministrazione per FCDE. L'accantonamento di competenza deriva dal seguente calcolo

Tit.	Tipol.	Cap.	Art.	Descrizione	Res. Formalisi nel 2020 (a)	Res. degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2020 (c)=(a)+(b)	% Media riscosso	Reciproco	Fondo Atteso	FONDO DA COMPETENZA
1	10101	13	0	FCDE - RECUPERO EVASIONE IPT (FCDE CAP. 17706)	0,00	17.696,30	17.696,30	1,96	98,04	17.349,45	-
3	30100	505	0	FLI.P.LI PUBBLICITA' CCP. 73024713 CAP. U 18282-18283-18284-	13.611,56	0,00	13.611,56	0	100	13.611,56	13.611,56
3	30100	506	2	COSAP FI.PI.LI/SOTTOSERVIZI/DISTRIBUTORI CARBURANTI CCP. 7	12.920,00	0,00	12.920,00	0	100	12.920,00	12.920,00
3	30100	507	2	INTROITI COSAP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP 200543	16.758,06	0,00	16.758,06	0	100	16.758,06	16.758,06
3	30100	507	7	PUBBLICITA' ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	31.119,62	0,00	31.119,62	0	100	31.119,62	31.119,62
3	30100	507	3	INTROITO PUBBLICITA' DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE CCP9	17.283,58	0,00	17.283,58	0	100	17.283,58	17.283,58
3	30100	507	6	COSAP ANNUALE SS.PP DA CONCESSIONARIO RISCOSSIONE	80.680,80	0,00	80.680,80	0	100	80.680,80	80.680,80
3	30100	624	1	RECUPERO CREDITI DA ITALBRASIL SRLS ROYALTY PRATOLINO FT	1.684,76	0,00	1.684,76	0	100	1.684,76	1.684,76
										174.058,38	174.058,38
3	30200	187	0	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 CAP. U 7354-8560-17050-17297-17434	2.688.854,20	10.643.416,79	13.332.270,99	9,26	90,74	12.097.702,70	2.470.216,25
3	30200	188	0	ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELLA C	2.177.527,59	6.343.230,37	8.520.757,96	5,29	94,71	8.070.009,86	2.062.336,38
3	30200	760	2	FCDE - SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENT	2.689,43	888.758,17	891.447,60	7,32	92,68	826.193,64	2.492,56
3	30200	770	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE FCDE	0,00	317.687,06	317.687,06	1,49	98,51	312.953,52	-
										21.306.859,72	4.535.045,20
3	30500	492	0	SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 273 DEL 3/7/19 COND.	0,00	81.382,40	81.382,40	7,03	92,97	75.661,22	-
3	30500	493	0	SENTENZA CORTE DEI CONTI TOSCANA N. 279 DEL 8/7/19 COND.	43.010,77	0,00	43.010,77	0	100	43.010,77	43.010,77
3	30500	618	0	INTROITI DA SENTENZE TARQUINI/CITTA' METROPOLITANA E CAF	0,00	124.941,00	124.941,00	0	100	124.941,00	-
3	30500	687	5	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA CAUSA BIONDI S	3.457,08	6.337,98	9.795,06	0	100	9.795,06	3.457,08
3	30500	687	7	RECUPERO CREDITI DA ATTIVITA' CONTENZIOSA - SCAD. 2024 FC	49.851,11	0,00	49.851,11	0	100	49.851,11	49.851,11
3	30500	714	1	ESCUSSIONE POLIZZA ALPHA INSURANCE PER ANTICIPAZIONE CC	565.933,44	0,00	565.933,44	0	100	565.933,44	565.933,44
3	30500	762	0	FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI (FS	14.242,44	33.389,09	47.631,53	6,42	93,58	44.573,59	13.328,08
3	30500	763	0	SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI CAP. U 16	512,82	74.209,36	74.722,18	23,8	76,2	56.938,30	390,77
										970.704,49	675.971,24
				TOTALI	5.720.137,26	18.531.048,52	24.251.185,78			FCDE TOTALE	DA COMPETENZA
										22.468.972,04	5.385.074,82

B.15 Variazioni delle rimanenze: è stato adeguato il valore a seguito di comunicazione della Direzione Economato.

Vengono valorizzate in questa voce le rimanenze di materiali di consumo ad uso cancelleria le rimanenze di buoni pasto, buoni acquisto carburante e beni depositati presso l'Ufficio Gabinetto come beni dono per rappresentanza. I valori sono stati dedotti dagli atti concernenti la resa del conto giudiziale dell'agente contabile consegnatario.

I valori finali sono i seguenti:

Rimanenze	Valori 01/01/2020	Variazione	Valori al 31/12/2020
Buoni pasto	16.445,00	-15.308,00	1.137,00
Buoni acquisto carburante	6.500,00	+17.950,00	24.450,00
Beni ufficio Gabinetto	47.406,79	-117,04	47.289,75
Cancelleria	2.640,84	-222,53	2.418,31
TOTALE	72.992,63	-2.301,93	75.294,56

Nel conto economico viene riportata la variazione negativa per € **-2.301,93**.

B.17 - Altri accantonamenti: si è provveduto ad accantonare le risorse necessarie per riallinearsi con gli accantonamenti nel Risultato di Amministrazione tabella A1.

In particolare sono stati adeguati gli stanziamenti per allineare il fondo contenzioso e il fondo altri accantonamenti:

Nel risultato di Amministrazione 2020 sono infatti riportati i seguenti accantonamenti:

Fondo contenzioso	€ 6.284.232,16
Altri accantonamenti	€ 617.688,37
Totale	€ 6.901.920,53

Accantonamento SP 2019 - (passività voce B3)	€ 5.948.293,90
--	----------------

Nuovo accantonamento 2020	€ 953.626,63
----------------------------------	---------------------

B.18 - Oneri diversi di gestione per 1.750.600,77 Euro

I costi compresi in questa voce hanno origine da quota parte delle spese per imposte e tasse (spesa 1.02, al netto dell'IRAP contabilizzata alla voce "Imposte" del conto economico) e dalle spese a valere sulla spesa dei macroaggregati 1.9 e 1.10. Alla determinazione del valore finale concorre anche la scrittura di rettifica IVA, come da tabella sottostante:

Imposte e tasse MACRO 102	(+)	1.550.063,62
IRAP VOCE 26 c.f. 1020101 al netto irap	(-)	938.349,46
Rettifica Irap per incentivi c.f. 1020101 irap		4.544,65
Rimborsi e poste correttive entrate MACRO 109	(+)	528.198,46
Altre spese correnti MACRO 110	(+)	622.846,64
Versamento iva a debito attività commerciale cap 18494 – scrittura di rettifica al 31.12.2020	(-)	47.480,26
Costo per altre spese in C/capitale	(+)	39.866,42
ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE		1.750.600,77

Il costo di parte capitale imputato a conto economico è relativo al debito fuori bilancio impegnato al titolo 2 della spesa per € 23.772,14 (cap 20343) e agli impegni per interventi forestali per € 16.094,28 al cap 18291. , che non devono essere patrimonializzati. Le due scritture sono state rilevate dal sistema contabile "Babylon" contestualmente alla registrazione in contabilità finanziaria delle movimentazioni dei conti integrati.

C) Proventi ed oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2020	2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 71.862,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 71.862,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 660,72	€ 16.372,31
	Totale proventi finanziari	€ 72.522,72	€ 16.372,31
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 77.164,64	€ 765,83
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 77.164,64	€ 765,83
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 77.164,64	€ 765,83
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 4.641,92	€ 15.606,48

I proventi finanziari sono relativi al dividendo distribuito da Silfi S.p.A (società partecipata) per euro 71.862,00 (*cod c. f. 304*) e agli **interessi attivi** rilevati in contabilità finanziaria, per pari importo, € 660,72(*codice c.f. 303 entrata*).

Anche gli oneri finanziari, relativi a interessi passivi relativi agli interessi di preammortamento per i Mutui accesi con il l'Istituto per il credito Sportivo per euro 77.164,64 (*codice c.f. 107 spesa*).

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 41.392,52	€ 34.348,58
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 329.548,37
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 41.392,52	-€ 295.199,79

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

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

Rettifica Partecipate

IMP. DARE	IMP. AVERE	COD. PESP	PESP
4.787,50	0,00	1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali
0,00	4.787,50	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
473.764,83	0,00	1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali
0,00	473.764,83	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
552,00	0,00	1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali
268.515,23	0,00	1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali
164.987,14	0,00	2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione
0,00	402.918,58	2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione
0,00	5.139,54	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
0,00	17.238,38	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
17.238,38	0,00	2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione
0,00	439.725,01	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
0,00	552,00	4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni
0,00	30.583,79	4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni
5.139,54	0,00	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo
439.725,01	0,00	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo
10.256,73	0,00	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
0,00	10.256,73	4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni

Riserve	220.693,06
Rivalutazioni	41.392,52
insussistenze attivo	444.864,55

Per l'anno 2020 non si sono registrate svalutazioni di partecipazioni.

Il dettaglio di quanto sopra è meglio specificato di seguito nello stato patrimoniale attivo alla voce immobilizzazione finanziaria.

E) Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria dell'Ente è caratterizzata dai costi e ricavi di esercizio, che per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica non sono continuativi. Sono pertanto frutto di operazioni straordinarie e non ripetitive.

CONTO ECONOMICO		2020	2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 7.720.289,49	€ 32.723.008,33
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 1.396,01	€ 734.833,96
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.677.641,76	€ 22.328.420,68
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 41.251,72	€ 9.659.753,69
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 7.720.289,49	€ 32.723.008,33
25	Oneri straordinari	€ 10.417.230,07	€ 9.635.715,02
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 10.370.923,98	€ 9.577.147,62
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 46.306,09	€ 58.567,40
	Totale oneri straordinari	€ 10.417.230,07	€ 9.635.715,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 2.696.940,58	€ 23.087.293,31

VOCE 24 b - I proventi da trasferimenti in c/capitale per € 1.396,01 derivano da accertamenti di entrata a titolo di trasferimenti in conto capitale (MACRO 403)

VOCE 24 c - Le sopravvenienze attive e insussistenza del passivo per 7.677.641,76 sono determinate dai seguenti elementi.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		
Codice c.f. 3050202001 – come richiesto da matrice di correlazione.	entrate per rimborsi di imposte - cfr. C.E. A) 8.	4.567,64
Economie RP titolo 1 spesa	insussistenze del passivo	905.914,20
Economie tit.2 macro 203 spesa	insussistenze del passivo	472.664,93
Cfr tabella seguente	Sopravvenienze attive	6.294.494,99
	TOTALE	7.677.641,76

Delle entrate per rimborsi di imposte dirette (cap. 636E) ne abbiamo parlato a proposito delle entrate del titolo 3, nei ricavi di esercizio

Le insussistenze del passivo per totali € 1.378.579,13 sono determinate dalle economie su residui di parte corrente della spesa per € 905.914,20 e dalle economie sui contributi agli investimenti (macro 203) per 472.664,93 euro

Di seguito il dettaglio delle sopravvenienze attive:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
Rivalutazioni da scritture patrimonio	143.277,71
Maggiori residui attivi riaccertati	12.281,52
Rettifica FCDE (leggi con C.E. B 14 d)	6.138.935,76
TOTALE	6.294.494,99

Di seguito la **tabella a)** con la variazione dei residui attivi in contabilità Finanziaria.

Si Segnala che il software riporta in automatico le variazioni nette positive sui residui attivi come sopravvenienze attive. Mentre le variazioni nette negative sono registrate nelle insussistenze dell'Attivo.

Tabella a)

CAP	ART	descrizione	Variazione -	Variazione +	VARIAZIONI NETTE NEGATIVE	VARIAZIONI NETTE POSITIVE
13	0	FCDE - RECUPERO EVASIONE IPT (FCDE CAP. 17706)	-6.333,77		-6.333,77	
13	1	RECUPERO EVASIONE IPT - ENTRATE DA RESIDUI CANCELLATI		25,19		25,19
11	0	TRIBUTO PER L ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	-1.011,48	824,75	-186,73	
11	1	TRIBUTO AMBIENTALE ISTITUTI SCOLASTICI	-3.242,49	4,26	-3.238,23	
463	0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO PER EVENTI SISMICI CAP. U 19137-19138-19139-19157	-13.324,52		-13.324,52	
226	0	RIMBORSO DA R.T. PERSONALE IN AVVALIMENTO MERCATO DEL LAVORO TEMPO INDETERMINATO ANNO 2016 CAP U 18783	-3.419,63		-3.419,63	
239	0	FINANZIAMENTO DALLA REGIONE TOSCANA PER ESERCITAZIONE PROTEZIONE CIVILE CAP. U 17127/19999/20001/20002/20003/20004	-851,52		-851,52	
600	1	PROVENTI DERIVANTI DALLA CONCESSIONE IN USO A TERZI DI PALESTRE SCOLASTICHE DI PROPRIETA DELL AMMINISTRAZIONE	-0,02		-0,02	
624	0	INTROITI DA VARI SERVIZI PARCO MEDICEO DI PRATOLINO	-14.441,64		-14.441,64	
730	2	DIRITTI SU IMMAGINI DI PALAZZO MEDICI RICCARDI		15,4		15,40
671	0	ROYALTY ANNUALE DERIVANTE DAI SERVIZI SU BANDA LARGA RILEVANTE FINI IVA)		9.233,92		9.233,92
606	1	INTROITI DERIVANTI DA FITTI DI FABBRICATI E RENDITE PATRIMONIALI	-234,05		-234,05	
187	0	SANZ.CDS FIPILI ART. 142 CAP. U 7354-8560-17050-17297-17434-17679-18809-19021-19101-19449-19450-19788-19807-19882-19893-19894-19939	-4.687.089,91	551.965,12	-4.135.124,79	
188	0	ENTRATE DA SANZIONI AL C.D.S. ART.126 DI SPETTANZA DELLA C.M.FI CAP.U 19443-19444-19446-19451-19452-19776-19808-19809-19810-19836-19883-1993	-85.703,31	88.709,96		3.006,65
760	2	FCDE - SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO RIFIUTI - DLGS 22/97 E 389/97 CAP. U 17681	-165.375,21	42.802,00	-122.573,21	
770	1	ENTRATE DA SANZIONI AMMINISTRATIVE CACCIA E PESCA FCDE CAP. 18728	-5.156,64		-5.156,64	
770	2	SANZIONI AMMINISTRATIVE TURISMO FCDE CAP. U 18729	-14.760,08		-14.760,08	
770	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE AMBIENTE-FORESTAZIONE-ACQUE E AGRICOLTURA FCDE CAP. U 18730	-7.475,11		-7.475,11	
770	4	SANZIONI AMMINISTRATIVE FUORISTRADA FCDE CAP U 18731	-639,8		-639,80	
770	5	SANZIONI AMMINISTRATIVE VEICOLI ABBANDONATI FCDE CAP. U 18732	-30.803,49		-30.803,49	
608	0	COMANDATI PRESSO ENTI DIVERSI- CAP U 17484 - 19207-19749-19751	-0,2		-0,20	
686	6	RECUPERO SENTENZE CORTE DEI CONTI AGENTI CONTABILI	-2.902,88		-2.902,88	
686	1	INTROITI DIVERSI		0,36		0,36
762	0	FCDE - SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI (FSC CAP. U 17703)	-108.035,40	1.349,21	-106.686,19	
763	0	SPESE LEGALI LIQUIDATE CON SENTENZE FAVOREVOLI CAP. U 16594 E 18007	-3.172,20		-3.172,20	
7026	0	FCDE - FSE POR 2007/2013 RESTITUZIONE FINANZIAMENTI AGENZIE FORMATIVE CAP. U 17989-17990 E 17677 (FCDE)	-61.813,74		-61.813,74	
7026	2	RESTITUZIONE FINANZIAMENTI FSE DA AGENZIE FORMATIVE (EUROGROUP PROG. PERFORA E BIOESTETIQUE) FCDE CAP. U 17677	-285.920,61		-285.920,61	
7026	3	RESTITUZIONE FINANZIAMENTI CARTE ILA DA RESIDUI CANCELLATI - FAMIGLIE -	-520,16		-520,16	
TOTALI			-5.502.227,86	694.930,17	-4.819.579,21	12.281,52

La sopravvenienza attiva per 6.138.935,76 euro è determinata dalla scrittura di allineamento del FCDE. L'accantonamento di competenza, relativo ai crediti maturati e svalutati nel 2020 è pari a 5.385.074,82. Questo comporta la sopravvenienza registrata con conseguente imputazione a provento straordinario delle risorse già accantonate.

FCDE 2019	23.222.832,98
FCDCE 2020	22.468.972,04
VARIAZIONE	- 753.860,94

ACCANTONAMENTO FCDE COMPETENZA 2020 (C.E. B 14 d)	5.385.074,82
SOPRAVVENIENZA DA LIBERAZIONE FCDE 2019 (C.E. quota parte (C.E. E 24 c)	6.138.935,76
DIFFERENZA	- 753.860,94

VOCE E 24d - Le plusvalenze patrimoniali per € 41.251,72 contabilizzate sono le seguenti:

Plusvalenze patrimoniali

Plusvalenze da alienazione di Mezzi di trasporto stradali

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
1.803,28	0,00	Scr. Accertamento n° 987 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 792/0
0,00	7.165,00	Scr. Accertamento n° 987 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 792/0
0,00	2.805,00	Scr. Accertamento n° 987 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 792/0
0,00	30,00	Scr. Accertamento n° 987 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 792/0
8.196,72	0,00	Chiusura Piano Economico

Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
0,00	567,00	Scr. Accertamento n° 460 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
567,00	0,00	Chiusura Piano Economico

Plusvalenza da alienazione di Altre entrate da Plusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
0,00	4.510,00	Scr. Accertamento n° 323 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
4.510,00	0,00	Chiusura Piano Economico

Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.

IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE	SCRITTURA
0,00	7.695,00	Scr. Accertamento n° 322 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	5.811,00	Scr. Accertamento n° 434 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	5.811,00	Scr. Accertamento n° 434 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	756,00	Scr. Accertamento n° 435 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	1.932,00	Scr. Accertamento n° 435 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	112,00	Scr. Accertamento n° 435 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	56,00	Scr. Accertamento n° 435 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	1.980,00	Scr. Accertamento n° 601 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	2.400,00	Scr. Accertamento n° 601 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
0,00	1.425,00	Scr. Accertamento n° 995 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11
27.978,00	0,00	Chiusura Piano Economico

Il dettaglio delle plusvalenze (plusvalenze realizzate su alienazioni di beni mobili e immobili) è contenuto nella Relazione della Direzione Patrimonio.

Le Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 10.370.923,98 sono date dai seguenti elementi:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE e INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	
Insussistenze da registrazioni patrimoniali scarico da inventario – da scritture continuative dell’uff. Patrimonio	342.413,92
Economie residui attivi per € 4.819.579,21 (economie nette, vedi tab a) pag 17 colonna variazioni nette negative cui devono essere aggiunti € 472.664,93 di variazioni negative su residui attivi tit. 4. Per 169.519,76 le variazioni dei residui attivi tit.4 hanno diminuito i contributi agli investimenti. Vedi tabella di dettaglio sottoriportata)	5.292.244,14
Insussistenza da alienazione di partecipazioni (tab uff. partecipate)	444.864,55
Arretrati al personale dipendente Cfr C.E. B 13	4.291.401,37
TOTALE	10.370.923,98

Di seguito l’analisi delle economie registrate al titolo 4 Entrata con i conti economico patrimoniali alimentati.

Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.003 CapitoloE: 1900/16 Anno: 2020	72.600,00
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.003 CapitoloE: 1900/36 Anno: 2020	48.907,50
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.003 CapitoloE: 1900/37 Anno: 2020	28.888,73
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.003 CapitoloE: 1900/38 Anno: 2020	2.761,23
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.003 CapitoloE: 1900/46 Anno: 2020	19.507,47
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.02.001 CapitoloE: 1870/41 Anno: 2020	300.000,00
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO (BANDO DELLE PERIFERIE)	472.664,93
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.002 CapitoloE: 1802/2 Anno: 2020	3.005,02
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.01.002 CapitoloE: 1802/3 Anno: 2020	6.769,90
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.02.001 CapitoloE: 1837/0 Anno: 2020	2.551,65
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.01.02.017 CapitoloE: 1870/74 Anno: 2020	2.530,82
Scr. Insussistenza Entrata PF: E.4.02.03.03.999 CapitoloE: 1807/0 Anno: 2020	154.662,37
RETTIFICA CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	169.519,76
TOTALE ECONOMIE TIT. 4 ENTRATA	642.184,69

In sintesi

Totale economie tit 4	€ 642.184,69
Insussistenza dell’attivo (conto economico voce E 25 b)	€ 472.664,93
Diminuzione contributi agli investimenti (stato patrimoniale passivo voce E II 1)	€ 169.519,76

Tra le insussistenze da registrazioni patrimoniali si segnala l’insussistenza di € 172.056,39 dovuta dalla chiusura delle immobilizzazioni relative al Fondo acquisto arredi anni pregressi che gli Istituti scolastici hanno restituito. Per l’analisi di dettaglio della posta si rimanda a quanto dettagliato per le immobilizzazioni materiali.

Per quanto concerne **gli Scarichi da inventario si rimanda alla** Relazione della Direzione Patrimonio per maggiori chiarimenti.

Gli altri oneri straordinari per € 46.306,09 Euro sono relativi agli impegni del Titolo II, di cui al MACRO 205 “Altre spese in conto capitale” al cap. 19563 "Spese per acquisizione cartografia" per € 39.223,63 e agli impegni del cap. 20221 per 7.075,46

CONTO ECONOMICO		2020	2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 45.568.975,61	€ 31.148.478,90
26	Imposte (*)	€ 938.349,46	€ 1.008.098,74
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 44.630.626,15	€ 30.140.380,16

Imposte

Sono contabilizzati in questa voce i pagamenti effettuati a titolo di IRAP per € 942.894,11 al netto della posta correttiva di 4.544,65 Euro dovuta alla scrittura di rettifica di incentivi per funzioni tecniche. La voce Irap è pertanto pari a € 938.349,46.

Risultato di esercizio

Il conto economico 2020 presenta un risultato positivo per € 43.967.486,86 a fronte del risultato positivo dell'anno 2019 pari ad euro € 30.140.380,16

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause.

L'*attivo* è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti.

Il *passivo*, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO:

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dai Principi contabili applicati alla contabilità Economica Patrimoniale, i cespiti componenti il patrimonio sono stati adeguati e riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti 2020.

B) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€	0,00	€	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€	0,00	€	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	473.512,72	€	298.989,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	429.475,77	€	508.653,57
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€	49.531,63	€	38.939,63
	5 Avviamento	€	0,00	€	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	48.723.502,64	€	34.960.320,61
	9 Altre	€	20.325.054,73	€	32.646.954,64
	Totale immobilizzazioni immateriali	€	70.001.077,49	€	68.453.857,45
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	€	248.112.442,10	€	252.681.885,14
1.1	Terreni	€	16.976.556,22	€	17.001.130,11
1.2	Fabbricati	€	64.890.850,40	€	66.454.034,69
1.3	Infrastrutture	€	166.245.035,48	€	169.226.720,34
1.9	Altri beni demaniali	€	0,00	€	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	144.559.626,78	€	146.506.953,77
2.1	Terreni	€	40.443.824,68	€	40.503.391,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.2	Fabbricati	€	96.934.811,42	€	99.168.105,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.3	Impianti e macchinari	€	336.088,89	€	354.532,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	1.292.615,15	€	1.024.244,00
2.5	Mezzi di trasporto	€	879.096,14	€	797.159,05
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	1.791.310,31	€	2.261.253,67
2.7	Mobili e arredi	€	2.759.655,64	€	2.274.374,43
2.8	Infrastrutture	€	0,00	€	0,00
2.99	Altri beni materiali	€	122.224,55	€	123.893,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	67.312.425,87	€	46.726.573,12
	Totale immobilizzazioni materiali	€	459.984.494,75	€	445.915.412,03

Lo Stato Patrimoniale descrive i risultati della gestione patrimoniale e indica la consistenza del Patrimonio dell'Ente al termine dell'esercizio di riferimento. La gestione patrimoniale avviene nel rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., e in particolare dall'Allegato 1 "Principi contabili generali" e dall'Allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale". Utilizzando il software per la gestione degli inventari, la **Direzione Patrimonio e TPL** ha regimentato le disposizioni e le metodologie dettate dal processo di Armonizzazione contabile organizzando un aggiornamento autonomo delle scritture inventariali.

Nell'esercizio 2020 le attività svolte possono essere riassunte nelle seguenti fasi:

- **Revisione del patrimonio immobiliare:**
 - *Revisione e chiusura delle immobilizzazioni in corso.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati non ancora utilizzati da parte dell'Ente. Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione/ricostruzione del cespiti. Rimangono iscritte come tali fino al momento in cui l'opera è terminata e pronta per essere utilizzata, a tale data l'immobilizzazione viene riclassificata nella specifica voce dello Stato Patrimoniale. Nel corso dell'annualità 2020 la Direzione Patrimonio ha provveduto, a

seguito del collaudo delle opere eseguite comunicato dai vari uffici e a seguito delle ricognizioni effettuate con le Direzioni competenti, alla chiusura di n. 28 immobilizzazioni in corso imputando il costo nella rispettiva voce patrimoniale.

- *Imputazione degli investimenti fissi lordi dell'annualità.* Tutte le spese sostenute in conto capitale nell'annualità 2020 per gli investimenti sul patrimonio mobiliare e immobiliare della Città Metropolitana di Firenze sono state imputate nelle rispettive voci dello Stato Patrimoniale secondo le indicazioni contenute nei principi contabili vigenti.
- *Ricognizioni catastali e aggiornamenti inventariali.* Nel corso del 2020 è stata effettuata una ricognizione dei beni immobili, in particolare i terreni, di proprietà della Città Metropolitana di Firenze, Tramite indagini sulla base della cartografia, dei decreti di vincolo e dei voli aerei, è stata aggiornata la classificazione dei beni nonché individuate le particelle suscettibili di alienazione e/o facenti parte della viabilità. Per queste ultime è stato richiesto il N.O. alla Direzione Viabilità per l'annessione alla partita speciale strade pubbliche e, in seguito, sono state presentate le necessarie istanze catastali. In particolare sono state presentate pratiche (mod. 26) relative a 16 comuni nel territorio fiorentino oltre a 6 comuni della Provincia di Prato (pratiche ancora non evase dal Catasto). Questa operazione ha consentito di annettere alla partita speciale strade pubbliche circa 130 particelle.
- *Acquisizione degli atti e conseguente aggiornamento delle consistenze.* Sono stati registrati gli atti modificativi, incrementativi o diminutivi del patrimonio immobiliare, ad esempio: contratti di compravendita, di permuta, donazioni, atti di trasferimento ecc., comportando un aggiornamento delle consistenze patrimoniali. In particolare nel corso dell'esercizio 2020 la Città Metropolitana di Firenze, in esecuzione del Piano delle Alienazioni, approvato dal Consiglio metropolitana, ha provveduto:
 - all'alienazione a trattativa privata: di un'area adiacente l'ex Casa Cantoniera di Montagnana nel Comune di Montespertoli per l'importo di € 7.695,00; di un'area posta al margine della SP 113 in nel Comune di Montaione, per l'importo di € 11.622,00; di un'area posta al margine della SP 12 nel Comune di San Casciano VP per l'importo di € 2.856,00; di un'area a margine di via di Mondeggi nel Comune di Bagno a Ripoli per l'importo di € 1.425,00; di un terreno nel Comune di Greve in Chianti per l'importo di € 4.380,00; di un'area urbana posta nel Comune di Sesto Fiorentino per l'importo di € 4.510,00;
- **Aggiornamento annuale attraverso l'inventariazione dei beni acquisiti nell'annualità.** Le spese sostenute per l'acquisto di beni mobili sono state iscritte nell'inventario secondo le disposizioni dei principi contabili e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- **Acquisizione a patrimonio dei beni acquistati direttamente dagli Istituti Scolastici.** Nel 2020 la Città metropolitana ha mantenuto la procedura, adottata negli anni precedenti, del trasferimento di risorse agli Istituti scolastici per poter provvedere direttamente all'acquisto di arredi. La Direzione Patrimonio ha di conseguenza provveduto, sulla base della rendicontazione presentata dagli Istituti scolastici, a registrare in inventario i beni mobili acquisiti nel rispetto dei principi contabili e del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.
- **Acquisizione a patrimonio dei beni acquistati con fondi PON per gli Istituti scolastici di competenza.** A seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19, il Ministero dell'Istruzione ha stanziato risorse per l'adeguamento e l'adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche. Con tali risorse (Fondi PON) la Città metropolitana ha acquistato per gli Istituti scolastici di competenza attrezzature e arredi necessari per garantire la presenza in aula degli studenti nel rispetto delle prescrizioni necessarie per il contenimento della diffusione del virus Covid 19. La Direzione Patrimonio ha pertanto provveduto a registrare in inventario i beni mobili acquistati evidenziando il finanziamento ministeriale degli stessi.

I risultati della gestione patrimoniale 2020 sono di seguito riassunti:

Immobilizzazioni immateriali

Tabella 1

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE REGISTRO CESPITI	VAR+ DASPESI	VAR+ DA IIC	VAR- DA IIC	QUOTA	FINALE REGISTRO CESPITI
BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.2.1.02.02.01.001	Costi di pubblicità	-	-	-	-	-	-
BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	298.989,00	342.558,18	-	-	168.034,46	473.512,72
BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	508.653,57	187.809,43	46.970,00	-	313.957,23	429.475,77
BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.2.1.04.01.01.001	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.939,63	10.592,00	-	-	-	49.531,63
BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	34.960.320,61	14.978.439,15	-	1.215.257,12	-	48.723.502,64
BI9	Altre	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	32.646.954,64	1.163.457,32	1.168.287,12	-	14.653.644,35	20.325.054,73
TOTALI				68.453.857,45	16.682.856,08	1.215.257,12	1.215.257,12	- 15.135.636,04	70.001.077,49

Secondo quanto disposto dal Principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, tra le immobilizzazioni immateriali sono registrate anche le spese e le migliorie incrementative su beni di terzi. Le immobilizzazioni in corso comprendono quindi tutte le spese per opere non concluse su beni di terzi o su beni immateriali (progetti, studi, ricerche, ecc). Anche nel 2020 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade regionali e sugli immobili di terzi, così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse 28 immobilizzazioni in corso che erano state inserite nell'inventario negli anni passati.

A partire dall'esercizio 2018, l'Ufficio Patrimonio ha recepito le osservazioni rilevate dal collegio dei Revisori dei Conti nelle sedute del 10/04/2018 e 15/05/2018. Pertanto l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, in particolare delle manutenzioni su beni di terzi (voce BI9), è stato calcolato non più sul valore incrementato bensì sul valore della manutenzione che si va ad ammortizzare, in modo tale che l'ammortamento stesso si esaurisca negli anni previsti senza conseguenze negative sul risultato di esercizio. Il software di gestione è stato impostato quindi in modo che le spese relative alle immobilizzazioni immateriali si ammortizzino singolarmente rispettando il limite dei 5 anni previsto e non sommandosi al costo storico totale del bene immateriale.

Si rileva infine che nella voce - 1.2.1.02.01.01.001 Costi di ricerca e sviluppo sono state registrate le seguenti scritture imputate sul **Titolo I** legate ad un'unica fattura relativa a un servizio imputato anche al Titolo II. Stante la natura del servizio, è stato ritenuto opportuno patrimonializzare l'intera fattura sulla corretta voce dello Stato Patrimoniale.

SCRITTURA	IMPORTO
Scr. Liquidazione n° 9294 Anno: 2020 del 17/11/2020 - Impegno n° 2445 Anno: 2020 del: 1/1/2020 - Capitolo n° 21002/0	€ 18.165,50
Scr. Liquidazione n° 9293 Anno: 2020 del 17/11/2020 - Impegno n° 2446 Anno: 2020 del: 1/1/2020 - Capitolo n° 21000/0	€ 4.000,00

Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

Tabella 2

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE REGISTRO CESPITI	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA SOPRAVVVENIENZE	VAR+ DA RETTIFICHE S.P.	VAR+ DA IIC	VAR- DA INSUS. SCARICO	VAR- DA RETTIFICHE S.P.	QUOTA	FINALE REGISTRO CESPITI
BII1.1	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	17.001.130,11	-	-	720,00	-	25.302,89	-	-	16.976.556,22
BII1.2	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	66.454.034,69	-	51.270,98	501.104,16	-	324,93	501.104,16	1.614.130,34	64.890.850,40
BII1.3	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	169.226.720,34	94.099,96	27.988,50	-	4.268.265,93	-	-	7.372.039,25	166.245.035,48
BII2.1	Terreni	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	40.503.391,26	-	47.622,15	2.164.666,82	9.516,60	115.976,33	2.165.395,82	-	40.443.824,68
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	10.795.292,29	-	2.640,75	-	-	-	-	305.020,12	10.492.903,92
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	172.440,56	-	-	-	-	-	-	5.763,49	166.677,07
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	75.959,05	-	-	-	-	-	-	1.616,15	74.342,90
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	80.879.094,12	580.217,95	680.418,03	6.618.787,17	561.953,80	668.336,26	6.618.787,17	2.811.139,67	79.195.237,07
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.10.001	Fabbricati ad uso strumentale	4.692.461,61	-	-	-	-	-	-	179.093,86	4.513.367,75
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	113.228,00	-	-	-	-	-	-	6.470,17	106.757,83
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.854,70	-	-	-	-	-	-	266,12	5.588,58
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	2.385.902,72	-	-	-	-	-	-	52.431,32	2.333.471,40
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	47.872,00	-	-	-	-	-	-	1.408,00	46.464,00
BII2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	114.988,43	-	-	-	-	-	-	697,36	114.291,07
				392.468.369,88	674.347,91	809.940,41	9.285.287,45	4.842.736,33	809.940,41	9.285.287,45	12.380.084,85	385.605.369,27

Come ricordato in premessa anche per l'esercizio 2020 sono state registrate in inventario tutte le operazioni incrementative o diminutive del patrimonio immobiliare dell'Ente, derivanti da lavori di manutenzione straordinaria eseguiti o in corso di esecuzione.

Nel corso del 2020 sono state effettuate anche alcune variazioni catastali: in primo luogo occorre ricordare che sono state annesse alla partita speciale strade circa 130 particelle che erano state negli anni espropriate per la realizzazione di strade provinciale ma per le quali non era stata portata a termine l'aggiornamento catastale. Inoltre sono state apportate alcune rettifiche dello Stato Patrimoniale di alcune schede. Questo tipo di attività ha generato delle insussistenze patrimoniali di € 141.604,15 compensate da sopravvenienze di pari importo.

Sono inoltre state registrate le operazioni di alienazione di: un'area adiacente l'ex Casa Cantoniera di Montagnana nel Comune di Montespertoli per l'importo di € 7.695,00; un'area posta al margine della SP 113 in nel Comune di Montaione, per l'importo di € 11.622,00; un'area posta al margine della SP 12 nel Comune di San Casciano VP per l'importo di € 2.856,00; un'area a margine di via di Mondeggi nel Comune di Bagno a Ripoli per l'importo di € 1.425,00; un terreno nel Comune di Greve in Chianti per l'importo di € 4.380,00; un'area urbana posta nel Comune di Sesto Fiorentino per l'importo di € 4.510,00.

Le suddette operazioni hanno dato origine a una plusvalenza complessiva pari a € 32.488,00 così come dettagliato nella seguente tabella:

Dettaglio Plusvalenze immobili

Tabella 3

SCRITTURA	CESPITE	PLUSV
Ser. Accertamento n° 322 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	035 - MONTESPERTOLI - MONTESPERTOLI - F. 25 PART.LLA 219	7.695,00
Ser. Accertamento n° 323 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	AREA URBANA- FOGLIO 37 -SESTO FIORENTINO - AREA URBANA PART.LLE	4.510,00
	007 - MONTAIONE - MONTAIONE - F. 87 PART.LLA 173	5.811,00
Ser. Accertamento n° 434 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	007 - MONTAIONE - MONTAIONE - F. 87 PART.LLA 173	5.811,00
	037 - SAN CASCIANO V.D.P. - SAN CASCIANO V.D.P. - F. 20 PART.LLA 204	756,00
Ser. Accertamento n° 435 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	037 - SAN CASCIANO V.D.P. - SAN CASCIANO V.D.P. - F. 23 PART.LLA 203	1.932,00
	037 - SAN CASCIANO V.D.P. - SAN CASCIANO V.D.P. - F. 23 PART.LLA 204	112,00
	037 - SAN CASCIANO V.D.P. - SAN CASCIANO V.D.P. - F. 23 PART.LLA 205	56,00
Ser. Accertamento n° 601 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	034- GREVE IN CHIANTI - GREVE IN CHIANTI - F. 58 PART.LLA 166	2.400,00
	034- GREVE IN CHIANTI - GREVE IN CHIANTI - F. 45 PART.LLA 222	1.980,00
Ser. Accertamento n° 995 Anno: 2020 del 1/1/2020 - Capitolo n° 794/11	011 - BAGNO A RIPOLI - BAGNO A RIPOLI - FOGLIO 60 PARTICELLA 548	1.425,00
	TOTALE	32.488,00

Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

Tabella 4

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE REGISTRO CESPTI	VAR+ DA SPESE	VAR+ DA SOPRAVVENIENZE	VAR- DA INSUS. SCARICO	QUOTA	FINALE REGISTRO CESPTI
BIII2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	216.356,82	324,17	-	5.505,00	21.661,21	189.514,78
BIII2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	138.175,92	20.739,39	-	484,83	11.856,37	146.574,11
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	1.024.244,00	364.085,46	607,56	19.956,00	76.365,87	1.292.615,15
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	122.704,95	-	-	-	27.826,99	94.877,96
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	622,10	-	-	-	69,13	552,97
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali leggeri	453.587,32	48.365,39	-	-	177.818,45	324.134,26
BIII2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali pesanti	220.244,68	308.900,00	-	-	69.613,73	459.530,95
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	15.351,18	-	-	-	13.134,80	2.216,38
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	347.827,91	93.317,66	-	-	145.582,43	295.563,14
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	869.700,48	278.471,69	1.066,00	-	410.272,03	738.966,14
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	1.022.749,91	289.204,47	-	805,20	560.079,81	751.069,37
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001	Server	5.624,19	-	-	-	2.128,91	3.495,28
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.057.512,64	423.171,78	-	-	175.683,68	1.305.000,74
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	16.891,56	3.722,04	-	-	2.503,44	18.110,16
BIII2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1.199.970,23	447.700,86	-	2.002,35	209.124,00	1.436.544,74
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	5.832,64	-	-	-	1.944,16	3.888,48
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	522,50	-	-	-	27,50	495,00
BIII2.99	Altri beni materiali	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	2.550,00	1.000,00	-	-	-	3.550,00
TOTALE				6.720.469,03	2.279.002,91	1.673,56	28.753,38	1.905.692,51	7.066.699,61

Per quanto riguarda i beni mobili, l'annualità 2020 è stata caratterizzata principalmente dalla normale attività di carico, per un totale di circa **180** beni e per un valore complessivo di € **574.077,26**, e scarico di beni mobili acquisiti e smaltiti per obsolescenza. Tra i beni acquistati nel 2020 vi è un autocarro dal valore di € 308.900,00 con permuta di un vecchio autocarro che aveva esaurito il suo valore di acquisto, dando origine a una plusvalenza di € 8.196,72.

Tra le insussistenze si rilevano lo scarico dei beni con ancora un valore residuo da ammortizzare che sono stati trasferiti alla Regione Toscana a seguito del verbale sottoscritto in data 16/03/2020 nonché dei beni che sono stati segnalati dai consegnatari degli stessi come oggetto di furto o guasti. Tali insussistenze ammontano a € 28.753,38.

Per quanto riguarda i trasferimenti di risorse che questo Ente eroga agli Istituti scolastici per l'acquisto di beni mobili nel 2020 sono stati inventariati circa **1800** beni mobili per un valore complessivo di € **1.227.448,67**.

Inoltre nel corso dell'esercizio 2020, come ricordato in premessa, la Città metropolitana, con le risorse (Fondi PON) messe a disposizione del Ministero dell'Istruzione per l'adeguamento e l'adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, ha acquistato per gli Istituti scolastici di competenza attrezzature e arredi necessari per garantire la presenza in aula degli studenti nel rispetto delle prescrizioni necessarie per il contenimento della diffusione del virus Covid 19.

La Direzione Patrimonio ha pertanto provveduto a registrare in inventario circa **1289** beni per un valore complessivo di € **477.328,30**.

Si rileva che sono stati acquistati beni immobili, a valere sul Titolo 2, per complessivi € 4.737,08 che non sono stati inventariati, in quanto non presentavano le caratteristiche previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Raccordo variazioni beni mobili e immobili (tab. 2 e tab. 4) con lo Stato Patrimoniale

Tabella 6

RACCORDO STATO PATRIMONIALE E TABELLE 2 E 4			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
B11	Costi di impianto e di ampliamento		€ 0,00
B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		€ 473.512,72
B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		€ 429.475,77
B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		€ 49.531,63
B15	Avviamento		€ 0,00
B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 48.723.502,64
B19	Altre		€ 20.325.054,73
	Totale immobilizzazioni immateriali		€ 70.001.077,49
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
BII1	Beni demaniali		€ 248.112.442,10
BII1.1	Terreni		€ 16.976.556,22
BII1.2	Fabbricati		€ 64.890.850,40
BII1.3	Infrastrutture		€ 166.245.035,48
BII1.9	Altri beni demaniali		€ 0,00
BIII2	Altre immobilizzazioni materiali		€ 144.559.626,78
BIII2.1	Terreni		€ 40.443.824,68
	Fabbricati		€ 96.934.811,42
	Beni immobili n.a.c.	€ 10.492.903,92	
	Fabbricati ad uso commerciale	€ 166.677,07	
	Fabbricati ad uso scolastico	€ 74.342,90	
	Fabbricati ad uso strumentale	€ 79.195.237,97	
	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 4.513.367,75	
	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 106.757,83	
	Impianti sportivi	€ 5.588,58	
	Musei, teatri e biblioteche	€ 2.333.471,40	
	Opere destinate al culto	€ 46.464,00	
BIII2.3	Impianti e macchinari		€ 336.088,89
	Impianti	€ 189.514,78	
	Macchinari	€ 146.574,11	
BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali		€ 1.292.615,15
BIII2.5	Mezzi di trasporto		€ 879.096,14
	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	€ 94.877,96	
	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	€ 552,97	
	Mezzi di trasporto stradali leggeri	€ 324.134,26	
	Mezzi di trasporto stradali pesanti	€ 459.530,95	
BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware		€ 1.791.310,31
	Apparati di telecomunicazione	€ 2.216,38	
	Macchine per ufficio	€ 295.563,14	
	Periferiche	€ 738.966,14	
	Postazioni di lavoro	€ 751.069,37	
	Server	€ 3.495,28	
BIII2.7	Mobili e arredi		€ 2.759.655,64
	Mobili e arredi n.a.c.	€ 1.305.000,74	
	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ 18.110,16	
	Mobili e arredi per ufficio	€ 1.436.544,74	
BIII2.8	Infrastrutture		€ 0,00
BIII2.99	Altri beni materiali		€ 122.224,55
	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	€ 3.888,48	
	Materiale bibliografico	€ 495,00	
	Oggetti di valore	€ 3.550,00	
	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	€ 114.291,07	
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 64.689.215,52
	Totale immobilizzazioni materiali		€ 457.361.284,40

Immobilizzazioni in corso

Anche nell'esercizio 2020 è proseguita l'attività di ricognizione sui cantieri attualmente aperti sulle strade provinciali e su tutti i beni propri e di terzi così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere. Sono state chiuse circa 28 immobilizzazioni in corso relative principalmente a lavori su strade provinciali e strade regionali che erano aperte negli anni passati per un totale di € 6.57.993,45.

L'insussistenza di € 172.056,39 è dovuta dalla chiusura delle immobilizzazioni relative al Fondo acquisto arredi anni pregressi che gli Istituti scolastici hanno restituito.

Tabella 7

CODICE CESP	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE REGISTRO CESPITI	VAR+ DA SPESE	VAR- DA INSUSSTENZE	VAR- DA IC	FINALE REGISTRO CESPITI
BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	34.960.320,61	14.978.439,15	0	1.215.257,12	48.723.502,64
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	46.090.415,32	21.800.929,86	172.056,39	4.842.736,33	62.876.552,46
BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	636.157,80	1.176.505,26	0	0	1.812.663,06
			totale voce BI6	34.960.320,61				48.723.502,64
			totale voce BIII3	46.726.373,12				64.689.215,52
			totale immobilizzazioni in corso	81.686.893,73	37.955.874,27	172.056,39	6.057.993,45	113.412.718,16

Si rileva che le immobilizzazioni in corso di cui alla voce BIII3 della tabella 7, per un importo complessivo pari a € **64.689.215,52** non corrisponde alla voce dello Stato Patrimoniale pari € **67.312.425,87** in quanto in quest'ultima voce sono ricomprese le FATTURE DA RICEVERE per complessivi € 2.623.210,35.

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nelle immobilizzazioni finanziarie trovano allocazione i valori relativi alle partecipazioni della Città Metropolitana di Firenze in società controllate e partecipate e in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011)..

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		€ 6.312.234,06	€ 6.973.565,36
a	imprese controllate		€ 83.919,00	€ 83.367,00
b	imprese partecipate		€ 2.810.558,78	€ 2.542.043,55
c	altri soggetti		€ 3.417.756,28	€ 4.348.154,81
2	Crediti verso		€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate		€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate		€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti		€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli		€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 6.312.234,06	€ 6.973.565,36

Le partecipazioni dell'Ente si suddividono in:

- **imprese controllate (IV 1 a):**
partecipazioni in società nei cui confronti l'Ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o comunque di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria e/o ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (come definite dall'art. 11-*quater* D. Lgs. 118/2011) e partecipazioni in enti strumentali controllati dall'Ente, come definiti dall'art. 11-*ter*, comma 1, D. Lgs. 118/2011;
- **imprese partecipate (IV 1 b):**
partecipazioni in società nelle quali l'Ente detiene una partecipazione pari almeno il 20% del capitale sociale (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa), come definite dall'art. 11-*quinquies* D. Lgs. 118/2011m e partecipazioni in enti pubblici e privati nei quali l'Ente detiene una partecipazione non di controllo, come definiti dall'art. 11-*ter*, comma 2, D. Lgs. 118/2011;
- **altre imprese (IV 1 c)**
altre partecipazioni detenute dall'Ente, non rientranti nelle fattispecie sopra indicate.

In armonia con i principi contabili internazionali e con il principio contabile Allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011, le partecipazioni societarie dell'Ente sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto", consistente nella identificazione della quota di patrimonio netto posseduta all'interno delle varie società, calcolata applicando la quota percentuale posseduta dalla Città Metropolitana al patrimonio netto risultante, per ognuna di tali società, dall'ultimo bilancio approvato (Bilancio 2018).

Le partecipazioni non societarie detenute dall'Ente sono state anch'esse valutate con il "metodo del patrimonio netto" in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile Allegato 4/3. Laddove non presente un fondo di dotazione iniziale o in mancanza di quote della Città Metropolitana nel patrimonio/fondo di dotazione iniziale la partecipazione è stata valorizzata con la cifra simbolica di euro 1,00. Trattandosi, infine, di partecipazioni in enti che non hanno "valore di liquidazione", in quanto il loro statuto prevede che in caso di scioglimento il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono state registrate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, è stata creata una riserva non disponibile di pari entità.

Si evidenziano di seguito le operazioni di rilievo verificatesi nell'anno 2020 ed aventi effetti incidenti sul presente Stato Patrimoniale.

1.1 Cessazione partecipazione nella società Fidi Toscana spa e nella società L'Isola dei Renai spa

Nel corso del 2020 sono giunte a conclusione le azioni di razionalizzazione previste per le società Fidi Toscana spa e L'Isola dei Renai spa negli atti di ricognizione delle partecipazioni societarie adottati dall'Ente e consistenti, per entrambe, nella conclusione della procedura di recesso avviata nel 2014. In tali società risulta infatti cessata la partecipazione dell'Ente.

In data 15/10/2020 è avvenuto trasferimento delle n. 27.181 azioni detenute dalla Città Metropolitana di Firenze in Fidi Toscana spa alla Regione Toscana, aggiudicataria in via definitiva del lotto di n. 96.656 azioni oggetto di asta pubblica mediante girata autenticata delle azioni presso il Notaio Serena Meucci (Repertorio n. 80 del Registro delle Girate). Nello Stato Patrimoniale 2020 viene registrata, pertanto, una variazione di segno negativo, al punto BIV1c "Partecipazioni in altre imprese", nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente a seguito della cessazione della partecipazione nella società in parola. La somma di euro 473.764,83 corrisposta all'Ente, calcolata in base al valore di aggiudicazione (euro 17,43 ad azione), è stata accertata con determinazione n. 1901 del 23/10/2020 generando una insussistenza dell'attivo di euro 439.725,01.

Con riferimento invece alla società L'Isola dei Renai spa nel corso dell'assemblea straordinaria dei soci del 21/7/2020 è stata deliberata l'intervenuta cessazione dei diritti sociali della Città Metropolitana di Firenze a norma dell'art. 24 co. 5 della L. 175/2016 e in data 13/8/2020 è avvenuta iscrizione al Registro delle Imprese. Nello Stato Patrimoniale 2020 viene quindi registrata una variazione di segno negativo, al punto BIV1c "Partecipazioni in altre imprese", nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente a seguito della cessazione della partecipazione detenuta nella società in parola. La somma dovuta dalla società, ammontante ad euro 9.575,00, è stata liquidata per il 50% decorsi 90 giorni dall'iscrizione della delibera al Registro delle Imprese a norma dell'art. 2445 del codice civile ed il restante sarà corrisposto entro il 30 settembre 2021 (determinazione n. 2192 del 20/11/2020). Si è pertanto generata una insussistenza dell'attivo per euro 5.139,54 mentre nel 2021 sarà registrata la sopravvenienza attiva.

1.2. Società Consortile Energia Toscana (CET) srl

La percentuale di capitale societario in possesso della Città Metropolitana di Firenze registrata nel presente stato patrimoniale, pari al 1,9816%, risulta diminuita rispetto al 2019 (1,9822%) ad invarianza di capitale versato da questa Amministrazione. Ciò è dovuto ad un aumento di capitale disposto dalla società nel 2020 per consentire l'ingresso di nuovi soci, a cui l'Ente non ha aderito, con conseguente redistribuzione di quote.

1.3 Cessazione partecipazione nell'Associazione Nelson Mandela Forum

Con deliberazione n. 78 del 30/9/2020 il Consiglio metropolitano ha deliberato il recesso dall'associazione Nelson Mandela Forum per il venir meno dello scopo dell'adesione all'associazione in parola e al fine di consentire l'espletamento della procedura di gara per l'affidamento della concessione di valorizzazione del Nelson Mandela Forum. Nello Stato Patrimoniale 2020 è stata quindi registrata una variazione di segno negativo, al punto BIV1b "Partecipazioni in imprese partecipate", nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente a seguito della cessazione della partecipazione nell'associazione in parola. Si tratta di una partecipazione in un Ente che non ha "valore di liquidazione", in quanto lo Statuto prevede che in caso di scioglimento il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, pertanto, in base a quanto disposto dal principio contabile, analoga variazione di segno negativo è stata registrata tra le riserve non disponibili (SPP_AIIe "Altre riserve indisponibili").

2. CONSISTENZA DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE AL 31/12/2020

Nella tabella di seguito riportata si fornisce evidenza della consistenza delle Immobilizzazioni Finanziarie dell'Ente al 31/12/2020 valutate in base al metodo del patrimonio netto, come disposto dal paragrafo 6.1.3 del principio contabile 4/3.

Denominazione	Patrimonio netto 2019	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione	Valore partecipazione
Florence Multimedia srl	83.919,00	50.000,00	100%	83.919,00
SILFI spa	4.795.578,00	1.045.000,00	11,8565%	568.587,71
Società Consortile Energia Toscana CET srl	526.031,00	92.639,74	1,9816%	10.423,83
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	825.424,00	400.000,00	12,50%	103.178,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	941.480,00	10.329,00	nd ¹	1,00
Fondazione Scienza e Tecnica	93.457,31	77.468,53	33,33%	31.149,32
Fondazione Primo Conti onlus	7.161.426,74	-	nd	1,00
Fondazione ITS MITA	143.330,00	105.000,00	4,76%	6.822,51
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	1.013.053,00	103.500,00	4,83%	49.930,46
Fondazione ITS VITA	105.684,00	84.500,00	1,18%	1.247,07
Fondazione ORT	6.798.923,48	5.273.161,55	0,0979%	6.656,15
Fondazione SIPL	1.232.783,00	721.500,00	0,1351%	1.665,49

¹ La Fondazione Scuola di Musica di Fiesole è stata costituita nel 1986 con l'adesione della Regione Toscana, Provincia di Firenze Comune di Fiesole, Comune di Firenze e l'associazione Amici della Scuola di Musica di Fiesole. Tali enti non hanno versato alcuna parte del fondo di dotazione iniziale che proviene da Titoli di Stato.

Denominazione	Patrimonio netto 2019	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione	Valore partecipazione
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	254.963,00	71.676,02	23,992%	61.170,72
Centro di Studi musicali Tempo Reale	41.946,00	-	nd	1,00
Centro Studi Musicali F. Busoni	-32.310,76	-	nd	0,00
Polimoda	25.397.205,00	332.786,00	7,7596%	1.970.721,52
Mus.e	766.973,00	-	nd	1,00
Centro Firenze per la Moda Italiana	1.603.889,00	-	nd	1,00
Centro Studi Turistici	158.047,00	-	nd	1,00
Firenze Fiera spa	20.348.097,00	21.778.036,00	9,31%	1.894.407,83
Bilancino srl in liquidazione	-125.205,00	80.000,00	8,77%	0,00
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	331.043,00	711.975,00	3,99%	0,00
Fondazione Palazzo Strozzi	3.626.152,00	2.145.604,00	42,01%	1.523.346,46
ASP Montedomini	75.090.027,00	5.459.696,00	nd ²	1,00
ASP Istituto degli Innocenti	111.111.488,00	97.534.980,00	nd ²	1,00
Totale				6.312.234,06

Si segnala che le partecipazioni indirette, ovvero detenute da questo Ente mediante proprie società partecipate, ai fini della presente analisi non vengono prese in considerazione in quanto non riconducibili alla definizione fornita dal D. Lgs. 175/2016 “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica” ai sensi del quale si definisce “partecipazione indiretta: la partecipazione in una società detenuta da un'amministrazione pubblica per il tramite di società o altri organismi soggetti a controllo da parte della medesima amministrazione pubblica” (art. 2, comma 1, lett. g) D. Lgs. 175/2016).

Il valore delle partecipazioni esistenti al **31/12/2020** ammonta, quindi, a complessivi euro **6.312.234,06**, distinti, come segue, tra immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate, partecipate ed altre:

² _Nelle Aziende di Servizi alla Persona Montedomini e Istituto degli Innocenti, istituite ai sensi della Legge Regionale 3 agosto 2004, n. 43, “Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona. Disposizioni particolari per la IPAB Istituto degli Innocenti di Firenze”, la Città Metropolitana ha unicamente il potere di nomina di un suo rappresentante all'interno di ciascun Consiglio di Amministrazione ma non esercita alcuna funzione di vigilanza né detiene alcuna quota del capitale sociale.

IV - Immobilizzazioni finanziarie 1. Partecipazioni in	Consistenza iniziale (1/1/2020)	variazioni		Consistenza finale (31/12/2020)
		aumento	diminuzione	
a) imprese controllate				
Florence Multimedia srl	83.367,00	552,00	-	83.919,00
totale	83.367,00	552,00	-	83.919,00
b) imprese partecipate				
SILFI spa	539.983,54	28.604,17	-	568.587,71
Società Consortile Energia Toscana CET srl	8.444,21	1.979,62	-	10.423,83
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	106.253,88	-	-3.075,88	103.178,00
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole onlus	1,00	-	-	1,00
Fondazione Scienza e Tecnica	29.068,05	2.081,27	-	31.149,32
Fondazione Primo Conti onlus	1,00	-	-	1,00
Fondazione ITS MITA	6.916,53	-	-94,02	6.822,51
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	36.457,06	12.473,40	-	48.930,46
Fondazione ITS VITA	1.247,08	-	-0,01	1.247,07
Fondazione ORT	6.653,49	2,66	-	6.656,15
Fondazione SIPL	1.609,14	56,35	-	1.665,49
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	61.320,67	-	-149,95	61.170,72
Centro di Studi musicali Tempo Reale	1,00	-	-	1,00
Nelson Mandela Forum	161.667,28	-	-161.667,28	0,00
Centro Studi Musicali F. Busoni	0,00	-	-	0,00
Polimoda	1.582.416,62	388.304,90	-	1.970.721,52
Mus.e	1,00	-	-	1,00
Centro Firenze per la Moda Italiana	1,00	-	-	1,00
Centro Studi Turistici	1,00	-	-	1,00
		433.502,3		
totale	2.542.043,55	7	-164.987,14	2.810.558,78
c) altre imprese				
Firenze Fiera spa	1.884.151,10	10.256,73	-	1.894.407,83
Fidi Toscana spa	913.489,84	-	-913.489,84	0,00
L'Isola dei renai spa	9.927,04	-	-9.927,04	0,00
Bilancino srl in liquidazione	0,00	-	-	0,00
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	0,00	-	-	0,00
Fondazione Palazzo Strozzi	1.540.584,84	-	-17.238,38	1.523.346,46

IV - Immobilizzazioni finanziarie 1. Partecipazioni in	Consistenza iniziale (1/1/2020)	variazioni		Consistenza finale (31/12/2020)
		aumento	diminuzione	
ASP Montedomini	1,00	-	-	1,00
ASP Istituto degli Innocenti	1,00	-	-	1,00
	totale 4.348.154,81	10.256,73	-940.655,26	3.417.756,28
Totale	6.973.565,36	444.311,10	-1.105.642,40	6.312.234,06

Si fornisce di seguito evidenza delle variazioni intervenute:

a) imprese controllate - rivalutazioni dovute a:

-incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Florence Multimedia srl pari ad euro **552,00** dovuto al positivo risultato di esercizio 2019;

b) imprese partecipate - rivalutazioni dovute a:

-incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società SILFI spa pari ad euro **28.604,17,00** dovuto al positivo risultato di esercizio 2019. La somma di euro 71.862,00, incassata dall'Ente a titolo di dividendo relativo all'utile dell'esercizio 2019 conseguito dalla società, è stata registrata tra i proventi del Conto Economico;

-incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Consortile Energia Toscana CET srl pari ad euro **1.979,62** dovuto al positivo risultato di esercizio 2019;

-incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della Fondazione Scienza e Tecnica (2.081,27), Fondazione ITS per la manutenzione industriale (12.473,40), Fondazione ORT (euro 2,66), Fondazione SIPL (euro 53,35), Associazione Polimoda (euro 388.304,90), per un totale di euro **402.918,58** dovuto al positivo risultato di esercizio 2019 registrato dagli organismi in parola. Trattandosi di partecipazioni in enti che non hanno "valore di liquidazione" in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità economico/patrimoniale (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011), è stata rettificata in aumento la riserva non disponibile per un importo corrispondente;

b) imprese partecipate - svalutazioni dovute a:

-decremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione (euro 3.075,88), Fondazione ITS MITA (euro 210,97), Fondazione ITS VITA (euro 0,01), Associazione SSATI (euro 149,95) per un totale di euro 3.319,86 dovuto al risultato di esercizio 2019 registrato dagli organismi in esame che, seppur positivo, è inferiore a quello dello scorso anno.

-cessazione della partecipazione detenuta dall'Ente nell'associazione Nelson Mandela Forum (161.667,28) per le motivazioni illustrate al paragrafo 1.3.

Trattandosi di partecipazioni in enti che non hanno "valore di liquidazione", per quanto previsto dal principio contabile citato (allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011), è stata rettificata, in diminuzione, la consistenza della riserva non disponibile per un importo corrispondente;

c) altre imprese – rivalutazioni dovute a:

-incremento della quota di patrimonio netto spettante all'interno della società Firenze Fiera spa pari ad euro **10.256,73** dovuto al positivo risultato di esercizio 2019;

c) altre imprese – svalutazioni dovute a:

- cessazione della partecipazione detenuta dall'Ente nella società Fidi Toscana spa (**913.489,84**). E' stata incassata la somma di euro 473.764,83 quale corrispettivo per la cessione delle azioni, generando così una insussistenza dell'attivo di euro 439.725,01 (vedi paragrafo 1.1)
- cessazione della partecipazione detenuta dall'Ente nella società L'Isola dei Renai spa (**9.927,04**) Nel corso del 2020 è stata restituita all'Ente la somma di euro 4.787,50, pari al 50 % di quanto dovuto, dando origine così ad una insussistenza dell'attivo di euro 5.139,54 e nel 2021 verrà registrata la sopravvenienza attiva (vedi paragrafo 1.1);
- decremento del valore della partecipazione nella Fondazione Palazzo Strozzi, che, nel 2019 registra un risultato di esercizio positivo dopo due esercizi chiusi in negativo, pari ad euro **17.238,38** e contestuale decremento dell'apposita riserva indisponibile, come specificato in premessa, per pari entità in quanto trattasi di ente senza "valore di liquidazione".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	€ 75.294,56	€ 72.992,63
	Totale rimanenze	€ 75.294,56	€ 72.992,63
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.690.930,59	€ 2.662.918,67
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.690.930,59	€ 2.662.918,67
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 28.535.435,93	€ 13.987.876,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 24.056.386,22	€ 12.399.268,34
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 4.479.049,71	€ 1.588.608,56
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.429.487,53	€ 2.048.708,73
4	Altri Crediti	€ 223.798,79	€ 6.280.684,63
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 8.874,72	€ 8.874,72
c	<i>altri</i>	€ 214.924,07	€ 6.271.809,91
	Totale crediti	€ 32.879.652,84	€ 24.980.188,93

Rimanenze

Si è aperto con una consistenza iniziale all'1/1/2020 di € 72.992,63 e si chiude con una consistenza finale al 31/12/2020 pari a Euro 75.294,56, con una variazione di Euro 2.301,93 riportata nel conto economico (C.E. voce B.15)

Crediti

I crediti sono desunti direttamente dalla contabilità finanziaria, ma rettificati al fine di tenere in considerazione il fondo svalutazione crediti e la consistenza al 31/12 dei conti correnti postali.

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

VERIFICHE RESIDUI		2020
CREDITI +		€ 32.879.652,84
FCDE ECONOMICA +		€ 44.540.763,89
DEPOSITI POSTALI +		€ 464.731,10
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +		€ 952.437,21
SALDO IVA -		€ 0,00
CREDITI STALCIATI -		-€ 22.071.791,85
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =		€ 56.765.793,19

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

Il Fondo Svalutazione Crediti, relativo alla contabilità economico patrimoniale è stato rilevato in € 44.540.763,89 e non coincide con il Fondo Crediti Dubbia esigibilità rilevato in Contabilità finanziaria determinato in € **22.468.792,04**.

Infatti si è ritenuto di operare secondo quanto disposto al punto 9.1 del principio contabile della contabilità finanziaria che dispone quanto segue: "Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale."

FCDE ECONOMICA	€	44.540.763,89
CREDITI STALCIATI	-€	22.071.791,85
FCDE FINANZIARIA	€	22.468.972,04

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

C IV - Disponibilità liquide

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	€ 201.606.027,57	€ 162.317.399,75
a	Istituto tesoriere	€ 5.162.679,92	€ 0,00
b	presso Banca d'Italia	€ 196.443.347,65	€ 162.317.399,75
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.417.168,31	€ 2.213.167,22
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 203.023.195,88	€ 164.530.566,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 235.978.143,28	€ 189.583.748,53

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 corrispondono al fondo di cassa finale e sono giacenti in Banca d'Italia per euro 196.443.347,65 e presso il tesoriere per euro 5.162.679,92.

Come detto sopra, sono poi stati contabilizzate le giacenze per euro 464.731,10 al 31/12/2020 presso i conti correnti postali, riversate in tesoreria il 15 gennaio 2021, portando in diminuzione le relative voci di credito, in quanto tali incassi sono relativi ad entrate di competenza dell'esercizio 2020 ed accertate interamente nel medesimo esercizio. Sono stati poi contabilizzati i prelievi da c/correnti bancari per euro 952.437,21. Il totale degli altri depositi bancari e postali è pari a € 1.417.168,31

D Ratei e Risconti attivi

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 265.288,25	€ 235.291,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 265.288,25	€ 235.291,65

La voce relativa ai risconti attivi rappresenta la quota degli affitti passivi per euro 265.288,25 pagati nel corso del 2020 ma di competenza dell'esercizio 2021 come comunicato dall'Ufficio Patrimonio.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO: DATI IN SINTESI

A) PATRIMONIO NETTO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 108.479.910,68	€ 99.956.679,12
II	Riserve	€ 457.412.992,50	€ 435.575.150,84
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 13.034.436,67	-€ 17.071.594,91
b	<i>da capitale</i>	€ 59.205.609,60	€ 59.205.609,60
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 381.667.948,30	€ 390.191.179,86
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.504.997,93	€ 3.249.956,29
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 43.967.486,86	€ 30.140.380,16
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 609.860.390,04	€ 565.672.210,12

Il Patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € **609.860.390,04**

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

	2020	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 609.860.390,04	€ 565.672.210,12
DIFFERENZA : 2020 - 2019	€ 44.188.179,92	+
Risultato economico dell'esercizio 2020	€ 43.967.486,86	-
<i>differenza</i>	€ 220.693,06	

La differenza è da imputare al criterio di valutazione delle partecipazioni finanziarie, secondo quanto disposto dal principio contabile contabilità economico patrimoniale. Si tratta infatti del saldo positivo delle rivalutazioni della partecipazione in fondazioni valutata al metodo del patrimonio netto (cfr tabella scrittura partecipazioni C.E. D22)

Le riserve di valutazione aumentano pertanto di 220.693,06.

E' stato movimentato poi il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, secondo il seguente schema.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	variazione
Fondo di dotazione	€ 108.479.910,68	€ 99.956.679,12	€ 8.523.231,56
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 381.667.948,30	€ 390.191.179,86	-€ 8.523.231,56

A decorrere dall'esercizio 2017, in attuazione del principio contabile, sono state infatti costituite le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i "beni demaniali" e "beni patrimoniali indisponibili".

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento. Le riserve vengono poi incrementate sulla base della patrimonializzazione dei lavori e delle manutenzioni straordinarie effettuate e chiuse nell'esercizio.

Nell'esercizio 2020 pertanto le riserve sono state movimentate sulla base degli incrementi e delle diminuzioni del patrimonio indisponibile, demaniale e culturale, come prescritto dal principio contabile 4/3. Sulla base delle scritture di incremento e decremento, registrate su beni indisponibili e demaniali, la consistenza delle riserve ha la seguente consistenza finale.

Le scritture vengono valorizzate dal patrimonio contestualmente alle scritture d'inventario.

Il valore del Fondo di dotazione é pari a € 108.479.910,68

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 6.901.920,53	€ 5.948.293,90
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 6.901.920,53	€ 5.948.293,90

La voce comprende gli accantonamenti a fondo contenzioso gli altri accantonamenti con il seguente dettaglio:

Fondo contenzioso	€ 6.284.232,16
Altri accantonamenti	€ 617.688,37
Totale	€ 6.901.920,53

A fronte di tali accantonamenti è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2020.

D) DEBITI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 6.940.437,21	€ 8.074.187,79
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 6.940.437,21	€ 8.074.187,79
2	Debiti verso fornitori	€ 25.263.137,32	€ 19.650.918,98
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.154.353,28	€ 3.090.293,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 2.016.776,10	€ 2.534.725,16
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 137.577,18	€ 555.568,68
5	Altri debiti	€ 4.454.324,47	€ 3.962.222,68
a	tributari	€ 1.477.294,16	€ 893.232,75
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 17.018,60	€ 26.015,75
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 2.960.011,71	€ 3.042.974,18
	TOTALE DEBITI (D)	€ 38.812.252,28	€ 34.777.623,29

I debiti di finanziamento sono pari a € 6.940.437,21 e corrispondono al debito residuo al 31/12 /2020 della Città Metropolitana (cfr tit. 4 rimborso prestiti – spesa - tabella “*impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti*” allegata al conto del bilancio.)

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai Residui passivi finali della contabilità finanziaria e sono pari a € 31.871.815,07 Euro

debiti da finanziamento	6.940.437,21 Euro
debiti di funzionamento	31.871.815,07 Euro (= a residui passivi totali da riportare)
TOTALE DEBITI	38.812.252,28 Euro

DEBITI	+	€ 38.812.252,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 6.940.437,21
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 12.266,53
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti		€ 12.266,53
RESIDUI PASSIVI	=	€ 31.871.815,07
		€ 0,00

E) RATEI E RISCONTI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 827.618,27	€ 837.528,67
II	Risconti passivi	€ 116.139.056,71	€ 103.926.219,04
1	Contributi agli investimenti	€ 115.929.091,76	€ 103.645.066,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 109.300.409,74	€ 100.465.394,75
b	da altri soggetti	€ 6.628.682,02	€ 3.179.671,80
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 209.964,95	€ 281.152,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 116.966.674,98	€ 104.763.747,71

E I Ratei passivi

Sono comprese nei ratei passivi le spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente che, come previsto nel punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivo. L'importo rilevato è di € 827.618,27.

E II Risconti passivi

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Il Risconto viene effettuato al fine di non mantenere il contributo ricevuto perennemente fra le passività.

La movimentazione del conto è la seguente:

Contributi agli investimenti 01/01/2020 (voce S.P. lett. E II. 1 - 31.12.2019)	103.645.066,55
Contributi agli investimenti Accertamenti competenza Macro 200 tit 4 Entrata	36.135.712,06
TOTALE	139.780.778,61
Contributi agli investimenti imputati interamente a conto economico (vedi tab sotto riportata)	-3.862.917,89
Quota annuale di contributi agli investimenti esercizi pregressi	-15.964.436,66
Contributi agli investimenti rettificati per cancellazione residui attivi	-169.519,76
Contributi agli investimenti ante quota annuale	119.598.514,93
Quota annuale	-3.854.812,54
Contributi agli investimenti finali al 31/12/2020 (voce S.P. lett. E II.1)	115.929.091,76

Sono stati accertati nell'anno 2020 contributi agli investimenti per € 36.135.712,06 che sommati ai contributi agli investimenti iniziali pari ad euro 103.645.066,55 danno una consistenza ad inizio anno pari ad euro 139.780.778,61.

Dei 36.135.712,06 accertati nel 2020, Euro € 3.862.917,89 ha finanziato contributi agli investimenti erogati a Comuni e sono stati imputati interamente a costi d'esercizio nella voce A.3 C.E. Nel corso del 2020, inoltre, sono stati cancellati residui attivi del titolo IV che erano stati accertati negli esercizi precedenti quali contributi agli investimenti, per euro 169.519,76. Tale importo deve essere portato in diminuzione della consistenza totale dei contributi agli investimenti oggetto di ammortamento attivo in sede di consuntivo 2020.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi nei conti d'ordine vengono rilevati:

gli impegni su esercizi futuri che vengono iscritti per € 86.301.896,26 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa della contabilità finanziaria (87.129.514,53 Euro) al netto del rateo per il salario accessorio per € 827.618,27 Euro.

Beni di proprietà di Terzi dati in uso alla Città Metropolitana di Firenze: € 94.737.133,38 di cui € 639.734,06 relativi a immobili utilizzati direttamente dalla Città Metropolitana di Firenze e € 94.097.399,32 relativi a immobili sub concessi a terzi ad esempio Ist. Scolastici. Il valore è stato determinato dal valore catastale presente in inventario degli immobili di terzi in uso alla Città Metropolitana. Il valore si scosta da quello dell'anno precedente a causa di alcuni aggiustamenti catastali effettuati in inventario. In questa voce non sono ricomprese le strade regionali, la cui manutenzione è di competenza di questo Ente, in quanto non hanno un valore catastale.

Beni di proprietà della Città Metropolitana di Firenze in uso a terzi: € 121.141.165,83 di cui € 36.388.335,43 relativo ad *immobili demaniali* e € 84.752.830,40 relativo ad *immobili patrimoniali*. Il dato è stato estrapolato dal registro dei beni ammortizzabili, agli atti dell'ufficio patrimonio, ed è stato determinato dalla somma del valore residuo di tutti gli immobili demaniali e patrimoniali dati in uso a terzi (locazioni, concessioni e comodati) compresi gli Istituti scolastici. Per quanto riguarda il valore dei locali dati in locazione alla Prefettura, è stato determinato calcolando il 20% del valore residuo degli immobili contrassegnati dall'ID 56.

ELENCO CREDITI STRALCIATI RENDICONTO 2017

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	556	2012	RISCOSSIONE COATTIVA IPT TRAMITE RUOLI EQUITALIA SPA	-	1.219,94	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1069	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE SAVISE RUOLO	337446 - SA.VI.SE SRL	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1071	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE FRANCIANI	337448 - FRANCIANI	256,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1072	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE FRANCIANI	337448 - FRANCIANI	199,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1074	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE CADETTI PAOLO	337450 - CADETTI PAOLO	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1075	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE 1834/12ALBINI	337451 - ALBINI COSIMA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1076	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE D'AMEN	337452 - D'AMEN	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1077	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE GIORDANO MARIO	337453 - GIORDANO	457,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1079	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE CRESCIOLI CATIA	337454 - CRESCIOLI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1080	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE ANNUNZIATA	337455 - ANNUNZIATA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1082	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE RUSCIANO FRANCA	337615 - RUSCIANO	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1084	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE SICCARDI ANGELA	337617 - SICCARDI	143,86	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1085	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE PARTY SAS	337618 - PARTY SAS	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1086	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE IMMAGINI RUOLO	337619 - IMMAGINI DI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1087	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE LICRA SRL	337620 - LICRA SRL	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1088	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE MERLINO	337621 - MERLINO	151,00	3,89
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1089	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CON. PONZIANI ALFONZO RUOLO N.	337624 - PONZIANI	351,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1090	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. SCARDIGLI SANDRO RUOLO N.	337626 - SCARDIGLI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1091	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ROSSI DUCCIO RUOLO N. 3643/2012	337627 - ROSSI DUCCIO	227,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1092	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. PIROZZI ROBERTO RUOLO N. 14926	337628 - PIROZZI	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1093	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. PIROZZI ROBERTO RUOLO	337628 - PIROZZI	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1094	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. NIEMEN ALESSANDRO RUOLO N.	337629 - NIEMEN	392,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1095	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. CAPUCCI ANNA MARIA RUOLO N.	337630 - CAPUCCI ANNA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1096	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ASPROMONTE DONATO RUOLO	337631 - ASPROMONTE	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1097	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ARCUCCI LAMBERTO RUOLO N.	337632 - ARCUCCI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1099	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ALAIA GIANCARLO RUOLO	337633 - ALAIA GIANCARLO	386,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1101	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. 3 BZ MOBILI RUOLO N. 4236/2012	337634 - 3 BZ MOBILI E	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1180	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. DI PALMA DONATO RUOLO 5280/2012	337744 - DI PALMA	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1181	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. SPADACCINI OMBRETTA RUOLO N.	337745 - SPADACCINI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1182	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. MARUCCI GIOVANNI RUOLO	337746 - MARUCCI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1184	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. VECCHIO MICHELE RUOLO	337748 - VECCHIO	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1185	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. PANZIARELLO UMBERTO RUOLO	337749 - PANZIARELLO	181,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1186	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. HOXHA MIMOZA RUOLO N. 918/2013	337750 - HOXHA	623,00	

53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1187	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ARMENI MARCO RUOLO N.	337751 - ARMENI	228,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1188	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT DE ALMEIDA GUEDES ANAILDE RUOLO N.	337752 - DE ALMEIDA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1189	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC.E CONT. BERARDI GIUSEPPE RUOLO N.	337753 - BERARDI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1190	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. OTTO GBLA MATHURIN RUOLO N.	337754 - OTTO GBLA	316,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1191	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT.MURIELLA GIORGIO RUOLO N.	337755 - MURIELLA	232,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1192	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. RAGUSIN MARCO RUOLO N.	337756 - RAGUSIN	316,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1193	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. BURCA MIHAI RUOLO N.734/2013	337757 - BURCA MIHAI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1377	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCE. E CONT. SERENA TIZIANA RUOLO 1849/2013	337985 - SERENA	1.137,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1378	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCE. E CONT. SERENA TIZIANA RUOLO 1849/2013	337985 - SERENA	2.299,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1379	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. CAMMARATA SALVATORE RUOLO	337986 - CAMMARATA	495,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1380	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT.CURCIN ZORAN RUOLO	337987 - CURCIN ZORAN	199,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1381	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT BANDINI LUCA RUOLO 2594/2013	337988 - BANDINI LUCA	309,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1382	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC E CONT. ALIA IRENA RUOLO 981/2013	337989 - ALIA IRENA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1383	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. ABAZI RUKIJA RUOLO 1300/2013	337990 - ABAZI RUKIJA	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1384	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC.E CONT GUIDARELLI ALESSANDRORUOLO	337991 - GUIDARELLI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1385	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. HANGAR SRL UNIP. RUOLO 5667/2013	337992 - HANGAR SRL	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1386	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT MOTOR PLANET RUOLO 1929/2013	337993 - MOTORS	710,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1387	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. DI BENEDETTO SIMONE RUOLO	337994 - DI BENEDETTO	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1388	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT.CANGINI CARLO 1298/2013	337995 - CANGINI CARLO	379,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1389	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. SIGNORINI SIMONE RUOLO	337996 - SIGNORINI	151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1390	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. SVILUPPO AMBIENTALE RUOLO		151,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1391	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCE E CONT.CHIARAMONTE MAURIZIO		601,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1392	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT RAIMONDO ROBERTO RUOLO N.		221,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1393	2012	RECUPERO COATTIVO VIGNES LUCA RUOLO 1454/2013		302,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1395	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. MELLUSO DOMENICA		270,00	60,82
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1396	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT.MASETTI ANDREA RUOLO		290,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1397	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT. GIARDINI E GIARDINI RUOLO		363,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1398	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT ASILI MATARAZZO RUOLO 5873/2013	337998 - ASILI MATARAZZO	483,00	
53 - SERVIZI FINANZIARI	13	1399	2012	RECUPERI IPT ATTO ACC. E CONT.PANICO GIUSEPPE RUOLO	337997 - PANICO	145,80	
Totale 2012						18.713,60	64,71

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
19 - FORMAZIONE	7026/0	91	2012	RADANI ROLAN PER RESTITUZIONE FINANZIAMENTO CARTA ILA PER	334234 - RADANI	500,00	
19 - FORMAZIONE	7026/0	785	2012	NGOM IBRAHIMA ASSE II 2011 RESTITUZIONE - RUOLO 305/2018	333827 - NGOM	500,00	
19 - FORMAZIONE	7026/0	792	2012	STEFANO ANDREA - ASSE II 2011 RESTITUZIONE - RICHIESTA ISCRIZIONE	333841 - STEFANO	500,00	
Totale 2012						1.500,00	0,00

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	969	2012	VERBALI CDS 2012 - RUOLI EQUITARIA 2014		2.318.541,61	
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	1026	2012	VERBALI CDS 2008/2009 - INGIUNZIONI MAGGIOLI 2012	338008 - UTENTI CCP	698.621,40	
Totale 2012						3.017.163,01	0,00

	3.037.376,61	64,71
--	---------------------	--------------

DISPONIBILITA' - INCASSI 2020 = NUOVI CREDITI		3.037.311,90
--	--	---------------------

ELENCO CREDITI STRALCIATI RENDICONTO 2018

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1073	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE 1688/12 FATTORI	337449 - FATTORI	200,73	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1083	2012	RECUPERI IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE ZAGO	337616 - ZAGO PIERANGELO	14,48	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	446	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. DIWA MYLA - RUOLO	338546 - DIWA MYLA	259,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	457	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC E.G.S SRL RUOLO 1897/2013	338551 - E.G.S SRL SIRACUSA	151,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	458	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC E CONT. ITALGEST SRL RUOLO		199,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	459	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.MOYSYUK HALYNA RUOLO	338547 - MOYSYUK	351,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	460	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC E CONT. GAROFALO FRANCESCO -	338549 - GAROFALO	363,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	461	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC.E CONT. MARTELLI PAOLO - RUOLO	338554 - MARTELLI	363,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	462	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. ROMEO GIUSEPPE RUOLO	338553 - ROMEO	161,31	75,64
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	463	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. ALVINO ANTONIO-RUOLO	338550 - ALVINO	500,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	465	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.FERRAGINA SALVATORE RUOLO	338552 - FERRAGINA	711,84	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	466	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. CIOTTA COSTRUZIONI - RUOLO	338555 - CIOTTA	2.502,67	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	592	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. PIAZZA MARIO- RUOLO		285,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	593	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. PUGLIESE DIEGO RUOLO		623,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	594	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACCERTAMENTO E CONTESTAZIONE	341271 - ISSICH JESSICA	97,91	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	595	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. MASCAGNA LAURA RUOLO		421,00	154,04
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	596	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. DONZELLI DANIELE RUOLO		604,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	597	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. DONZELLI DANIELE RUOLO		971,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	598	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. LOCART SRL RUOLO 5382/2013		232,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	599	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC E CONT ARGENTARIO SVILUPPO RUOLO		151,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1277	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. TRUSCHI GIOVANNA RUOLO N.		381,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1278	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. JASARI MAGBULJE RUOLO		263,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1279	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.DI STEFANO MARIO RUOLO		189,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1280	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. BATTINELLI GIOVANNI RUOLO		193,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1281	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.BOLOGNESI STEFANORUOLO N.		588,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1282	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. PASCARELLA ALESSANDRO		181,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1283	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. GIORDANO GIUSEPPE RUOLO		181,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1284	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. GIOVANNONI SANTINA RUOLO		151,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1286	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.TINELLI FRANCESCO RUOLO		181,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1287	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT. AUTOFFICINA AUTOSPRINT		0,01	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1288	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.CONTINO GIUSEPPE RUOLO N.		193,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1289	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC.E CONT. GIANFAGNA GIOVANNI RUOLO		355,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1290	2013	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. E CONT.N° GAMBINO ANTONIO RUOLO		241,00	
Totale 2012-2013						12.258,95	229,68

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	689	2013	AFROUK RADOUAN - ASSE II 2010 - CARTA ILA - AD 3994/15 - RUOLO	333630 - AFROUKH	386,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	703	2013	BATOUTA AHMED - ASSE II 2010 - CARTA ILA - AD 3994/15 - RUOLO	333095 - BATOUTA	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	704	2013	QUISPE CCAHUANA SANTOS - ASSE II 2010 - CARTA ILA - AD 3994/15 -	332910 - QUISPE	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	708	2013	ADAM DORINA LIDIA - ASSE IV 2009 - CARTA ILA - RICHIESTA ISCRIZIONE A	329260 - ADAM DORINA LIDIA	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	712	2013	DE SANTIS DANIELE - ASSE IV 2009 - CARTA ILA - AD 3994/15 - RUOLO	335018 - DE SANTIS	500,00	48,39
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	715	2013	FANTI LORENZO - ASSE I 2007 - CARTA ILA - AD 3994/15 - RUOLO	332650 - FANTI LORENZO	500,00	223,10
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	873	2013	CARTA ILA - ASSE II-08 - CATANZARO FILIPPO - AD 3994/15 - RUOLO	332231 - CATANZARO	540,38	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	876	2013	CARTA ILA - IV 10 - BONAFFINI GIUSEPPE - RICHIESTA ISCRIZIONE A	336414 - BONAFFINI	364,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	878	2013	CARTA ILA - II 11 - SOROKIN ANDREJ - RUOLO 2016/003267	335344 - SOROKIN	348,20	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	880	2013	CARTA ILA - II 08 - BOTELHO CHAVES VERONICA - RUOLO 4576/2017	331286 - BOTELHO	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	882	2013	CARTA ILA - IV 09 - LAGJI ARBEN - AD 3994/15 - RUOLO 2016/003267	334229 - LAGJI ARBEN	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	885	2013	CARTA ILA - IV 09 - COJAN IULIANA - GAVRIS IULIANA MARIANA - RUOLO	334146 - COJAN IULIANA	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1450	2013	CARTA ILA SIG DAMANTI ENRICO DT 2014713 - RUOLO 2016/006835	336421 - DAMANTI	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	423	2014	EL ADRANI MOUNIR CARTA ILA ASSE IV 2010 - RUOLO 4243/2017		475,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	672	2014	HARMOUCH EL MILOUDI - RESTITUZIONE CARTA ILA 2009 - DT		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	675	2014	MUSTAFOV EMRAN - RESTITUZIONA CARTA ILA ASSE II 2010- ORDINANZA		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	676	2014	POPESCU PETRONELA - RESTITUZIONE CARATA ILA ASSE II - 2012 - RUOLO		437,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	844	2014	VEIRA SOCORRO MARCIA - RESTITUZIONE CARTA ILA ASSE I/2007	327823 - VIEIRA MARCIA	405,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	846	2014	GAMBERONI MIRCA - RESTITUZIONE CARTA ILA ASSE II/2008 - AD 3994/15	331043 - GAMBERONI	280,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	858	2014	SODANO GIOVANNI - RESTITUZIONE CARTA ILA ASSE I/2011 - RUOLO	338775 - SODANO	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	859	2014	CORDOVA SEQUEIROS PERRY OSEANDER - RESTITUZIONE CARTA	336606 - CORDOVA	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	938	2014	CARTA ILA MEI MASSIMILIANO - RICHIESTA ISCRIZIONE A RUOLO AD	338651 - MEI MASSIMILIANO	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1057	2014	ZERRABRUH HAILE RESTITUZIONE CARTA ILA/2011 - RICHIESTA	333814 - HAILE ZERRABRUH	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1141	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA ASSE II 2011 DURANTE ANNA - AD 3994/15 -		400,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1142	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA ASSE IV 2009 BUONINSEGGNI SIMONA - AD		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1327	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA ACULU BEATRICE ONEN - RICHIESTA	331271 - ONEN ACULU	128,02	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1330	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA PURI MAURIZIO - AD 3994/15 - RUOLO	333092 - PURI MAURIZIO	1.000,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1331	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA DOSPINESCU ROMEL - AD 3994/15 -	333954 - DOSPINESCU	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1332	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA DIOUF MOUSTAPHA - AD 3994/15 - RUOLO	334317 - DIOUF MOUSTAPHA	172,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1333	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA HOCKE MARTA JUSTINA - AD 3994/15 -	334335 - HOCKE MARTA	500,00	

19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1338	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA BAAZAOUJ JAMEL - AD 3994/15 -		550,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1339	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA MINIATI ANDREA - RICHIESTA ISCRIZIONE A	333822 - MINIATI	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	1341	2014	RESTITUZIONE CARTA ILA DA OGNYANOV EUGENI GEORGEV -	338521 - OGNYANOV	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	288	2015	LLUPO ELENA RESTITUZIONE CARTA ILA-ORDINANZA INGIUNTIVA N. 3354		343,80	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	293	2015	BAHJI NOUREDDINE RESTITUZIONE CARTA ILA - RUOLO 4576/2017		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	302	2015	VISANI BARBARA RESTITUZIONE CARTA ILA - RUOLO 2016/006835		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	303	2015	IBARRA CABREARA MILLY SHIDA RESTITUZIONE CARTA ILA - RUOLO		500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	463	2015	RESTITUZIONE CARTA ILA- GIOVANI CLAUDIO - RUOLO 2016/006835	335456 - GIOVANI	490,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	466	2015	RESTITUZIONE CARTA ILA-D'ONOFRIO NICOLA - RUOLO 2016/006835	338455 - D'ONOFRIO	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	467	2015	RESTITUZIONE CARTA ILA-CAMARA ALADJI CELLOU - RUOLO 4576/2017	338845 - CAMARA	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	469	2015	RESTITUZIONE CARTA ILA FATOUH TAMER SAID ABDELLA MOHAMED -	334479 - FATOUH	500,00	
19 - DIREZIONE FORMAZION	7026	470	2015	RESTITUZIONE CARTA ILA ZEPAJ ARTUR - RUOLO 2016/006835	334508 - ZEPAJ ARTUR	380,45	
Totale 2013-2014-2015						19.699,85	271,49

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	177	2013	VERBALI CDS 2013 - RUOLI EQUITALIA 2014		2.564.786,11	
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	366	2013	VERBALI CDS 2009/2010/2011 - INGIUNZIONI MAGGIOLI 2013	338008 - UTENTI CCP	3.231.690,11	241.264,57
Totale 2013						5.796.476,22	241.264,57

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	899	2012	CO.GE.T COSTRUZIONI EDILI SOC. COOP. - TRIBUNALE FIRENZE SEZ. II -	337155 - CO.GE.T.	710,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	900	2012	BERTAGNOLI FLAVIO - TRIBUNALE DI VERONA SENTENZA N. 1097/2007 -	337156 - BERTAGNOLI	872,77	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	901	2012	BEAUTY LINE DI PG & C. SAS - TAR TOSCANA - SENTENZA N. 4906/08 -	330957 - BEAUTY LINE DI	998,75	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	902	2012	EDILFLASH 2000 DI M.A. TRIBUNALE FIRENZE SENTENZA N. 3640/2010 -		2.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	903	2012	SANTECCHIA GIANCARLO - TRIBUNALE DI FIRENZE - SENTENZA	337157 - SANTECCHIA	1.350,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	904	2012	GEOTECHNOS SRL - TAR TOSCANA SENTENZA 17/2010 - RUOLO	337158 - GEOTECHNOS	1.341,41	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	905	2012	DI CIANCIO SILVERIO - CASSAZIONE - SENTENZA N. 26322/2008 - RUOLO	21728 - DI CIANCIO	11.450,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	906	2012	VITI GUGLIELMO - TRIBUNALE DI FIRENZE - SENTENZA N. 5115/2007 -	21388 - VITI GUGLIELMO -	5.883,75	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	907	2012	RECATI V. E ROBERTIELLO A.M. - TRIBUNALE PENALE DI FIRENZE -	18394 - RECATI VALDEMARO	1.125,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	908	2012	OMNIA SRL - TAR TOSCANA - SENTENZA N. 3685/2005 - RUOLO	337159 - OMNIA SRL	1.500,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	909	2012	CESARI MARCO - TRIBUNALE PENALE DI FIRENZE - SENTENZA N. 1164/2002 -	337160 - CESARI MARCO	284,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	910	2012	VETTORI FRANCO - TRIBUNALE PENALE SEZ II FIRENZE - SENTENZA	337161 - VETTORI	5.164,57	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	911	2012	VETTORI FRANCO - TRIBUNALE DI FIRENZE SEZ. II - SENTENZA 8/06/2000	337161 - VETTORI	619,75	

54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	912	2012	VETTORI FRANCO - CORTE D'APPELLO DI FIRENZE - SENTENZA N. 567/2002-	337161 - VETTORI	599,09	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	914	2012	IN.TE.CO. SRL CORTE D'APPELLO DI FIRENZE - SENTENZA N. 519/2011 -	318830 - IN.TE.CO.	6.780,27	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	915	2012	DI CIANCIO SILVERIO - TRIBUNALE DI FIRENZE - SENTENZA N. 2611 - RUOLO	21728 - DI CIANCIO	6.216,73	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	916	2012	DI CIANCIO SILVERIO - CORTE DI APPELLO DI FIRENZE - SENTENZA N.	21728 - DI CIANCIO	5.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	917	2012	GIOMETTI PRIMO - PRETURA CIRCONDARIALE DI PRATO -	337162 - GIOMETTI	547,45	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	919	2012	CAMPOLMI MASSIMO - TRIBUNALE PENALE DI PRATO - SENTENZA N.	309590 - CAMPOLMI	1.125,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	920	2012	CAMPOLMI MASSIMO - TRIBUNALE PENALE DI PRATO - SENTENZA N.	309590 - CAMPOLMI	600,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	921	2012	T.C. DI TONCELLI R. & CASTAGNA F. SNC - TRIBUNALE DI EMPOLI -	314282 - T.C. SNC DI	264.793,74	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	922	2012	T.C. DI TONCELLI R. & CASTAGNA F. SNC - TRIBUNALE DI EMPOLI DECRETO	314282 - T.C. SNC DI	3.042,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	923	2012	T.C. TONCELLI R. & CASTAGNA F. SNC TRIBUNALE DI EMPOLI SENTENZA N.	314282 - T.C. SNC DI	3.937,50	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	924	2012	DI CIANCIO SILVERIO - CORTE D'APPELLO DI FIRENZE - SENTENZA N.	21728 - DI CIANCIO	22.475,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1478	2012	HASSANI NASER .- D.I. TRIB. FIRENZE SEZ. EMPOLIN. 678/2011 - RUOLO		14.057,88	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1480	2012	BRICHETTO FRANCESCA SENTENZA TAR TOSCANA N. 1133/2006 - RUOLO		226,34	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1481	2012	CINOTTI ANDREA SENTENZA CORTE APP. FIRENZE N. 928/2012. - RUOLO		2.882,14	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1482	2012	CROCE FIORENTINA ENERGIA SRL- SENTENZA TAR TOSCANA 120/2012 -		29,63	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1483	2012	INFOMATIC SRL SENTENZA CORTE D'APPELLO DI FIRENZE N. 469/2012 -		11.250,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	1484	2012	INFOMATIC SRL IMPOSTA REGISTRO SENT, CORTE D'APPELLO DI FIRENZE		168,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	763	128	2013	MORELLI BRUNO - 12 RATE PER REFUSIONE SPESE LEGALI-RESIDUI	335359 - MORELLI	744,37	
Totale 2012-2013						377.775,14	0,00

totale	6.206.210,16	241.765,74
---------------	---------------------	-------------------

DISPONIBILITA' - INCASSI 2020 = NUOVI CREDITI	5.964.444,42
--	---------------------

ELENCO CREDITI STRALCIATI RENDICONTO 2019

Dir.	Cap.	Acc	Anno	Descrizione	Debitore	Disponibilità	Incassi 2020
11 - GARE CONTRATTI ED ES	686	1083	2010	DT 2416/2010 - RIMB. CONSIGLIERE SENSÌ GUIDO - EMESSO RUOLO N°	308363 - CONSIGLIERI	2.619,00	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7026	1303	2015	SOMME DA RECUPERARE DALL'ASSOCIAZIONE CULTURALE	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	204.186,80	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7026	1306	2015	SOMME DA RECUPERARE DALL'ASSOCIAZIONE CULTURALE	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	73.205,76	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7026	1307	2015	SOMME DA RECUPERARE DALL'ASSOCIAZIONE CULTURALE	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	31.468,44	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7026	1308	2015	SOMME DA RECUPERARE ARTAS PER PROGETTI DI FORMAZIONE	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	56.871,48	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7030	1309	2015	SOMME DA RECUPERARE DALL'ASSOCIAZIONE CULTURALE	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	44.520,00	
19 - DIREZIONE FORMAZIONI	7030	1310	2015	SOMME DA RECUPERARE DALL'ASSOCIAZIONE CULTURALE PARRUCCHIERI UNISEX	314989 - ARTAS ASSOCIAZIONE	30.211,10	
47 - DIREZIONE VIABILITÀ E L	880	214	2014	RESTI DIFFER TRA IND. DI ESPROPRIO E DI OCCUPAZIONE DOVUTA: CASELLI	314231 - CASELLI EMILIA	5.588,34	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	590	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°2948/2014 CORZANI ALESSANDRO	339780 - CORZANI	1.108,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	591	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°2980/2014 HAKMAOUI FATIMA	339781 - HAKMAOUI	326,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	593	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°2989/2014 NAPOLITANO ANTONIO	339783 - NAPOLITANO	181,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	594	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°2999/2014 CESARANO GIOVANNI	339784 - CESARANO	14,35	116,07
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	595	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°2949/2014 CINQUE LUIGI RUOLO N.	339785 - CINQUE LUIGI	664,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	919	2014	RECUPERO COATTIVO IPT ATTO ACC. N°10/2013 GANI GJULFIDAN ATTO	340111 - GANI GJULFIDAN	310,39	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1032	2014	RECUPERO COATTIVO IPT MASUCCI PACIFICO RUOLO N.5788/2014		196,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1033	2014	RECUPERO COATTIVO IPT MILI AZIZ RUOLO N.5788/2014		377,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1034	2014	RECUPERO COATTIVO IPT MILI AZIZ RUOLO N.5788/2014		196,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1035	2014	RECUPERO COATTIVO IPT MELONI CRISTINA RUOLO N.5788/2014		189,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1037	2014	RECUPERO COATTIVO IPT CODA PELLEGRINO RUOLO N.5788/2014		260,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1038	2014	RECUPERO COATTIVO IPT GUIDI VALENTINA RUOLO N.5788/2014		269,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1039	2014	RECUPERO COATTIVO IPT GRANDOLA CARMELA RUOLO N.5788/2014		246,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1040	2014	RECUPERO COATTIVO IPT GIUFFRIDA LUCIA RUOLO N. 5418/2014		453,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1041	2014	RECUPERO COATTIVO IPT GARMOUMA MUSTAPHA RUOLO		196,05	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1042	2014	RECUPERO COATTIVO IPT FONTANI LUCIANO RUOLO N.5788/2014		274,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1043	2014	RECUPERO COATTIVO IPT FALUGIANI YVELISE RUOLO N.5788/2014		151,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1044	2014	RECUPERO COATTIVO IPT DENNOUN AYOUB RUOLO N.5788/2014		424,32	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1045	2014	RECUPERO COATTIVO IPT BERISA ARSIM RUOLO N.3010/2014		190,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1375	2014	RECUPERO COATTIVO IPT SANTILLI ELVIO RUOLO N.1338/2015	340679 - SANTILLI ELVIO	189,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1376	2014	RECUPERO COATTIVO IPT SABATINI GIULIANO RUOLO N.1338/2015	340680 - SABATINI	196,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1377	2014	RECUPERO COATTIVO IPT TRUPIANO ALFONSO RUOLO N.1338/2015	340681 - TRUPIANO	196,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1378	2014	RECUPERO COATTIVO IPT LAZO MARAVI RUOLO N.1338/2015	340682 - LAZO MARAVI	377,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1379	2014	RECUPERO COATTIVO IPT HAJI AHMED HUSSEIN RUOLO N.1338/2015	340683 - HAJI AHMED	259,00	

53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	1380	2014	RECUPERO IPT COATTIVO DA RIVER CARS RUOLO1338/2015	340684 - RIVERS CARS	561,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	507	2015	RECUPERO COATTIVO IPTAJETI BURNAZ RUOLO N.3664/2015	341207 - BURNAZ AJETI	237,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	508	2015	RECUPERO COATTIVO IPT ARBILA NOURIDDIN RUOLO N.3664/2015	341208 - ARBILA	377,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	509	2015	RECUPERO COATTIVO IPT BATTINELLI GIOVANNI RUOLO N.3664/2015	341209 - BATTINELLI	388,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	510	2015	RECUPERO COATTIVO IPT CASELLI LUCA RUOLO N.3664/2015	341219 - CASELLI LUCA	377,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	511	2015	RECUPERO COATTIVO IPT CECCHERELLI PAMELA RUOLO	341213 - CECCHERELLI	196,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	512	2015	RECUPERO COATTIVO IPT CERCEL SILVIU RUOLO N.3664/2015	341212 - CERCEL SILVIU	479,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	513	2015	RECUPERO COATTIVO IPT CORZANI ALESSANDRO RUOLO N.3664/2015	341215 - CORZANI	1.690,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	514	2015	RECUPERO COATTIVO IPT COSA DZEMAILJ RUOLO N.3664/2015	341214 - COSA DZEMAILJ	290,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	515	2015	RECUPERO COATTIVO IPT DALLAI MARCO RUOLO N.3664/2015	341211 - DALLAI MARCO	290,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	516	2015	RECUPERO COATTIVO IPT DI FEDE VALERIO RUOLO N.3664/2015	341221 - DI FEDE VALERIO	287,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	517	2015	RECUPERO COATTIVO IPT LOMBARDO TIZIANO RUOLO N.3664/2015	341217 - LOMBARDO	370,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	518	2015	RECUPERO COATTIVO IPT MONTAGNI ALESSANDRO RUOLO N.3664/2015	341218 - MONTAGNI	144,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	519	2015	RECUPERO COATTIVO IPT ROSSI PIER GIORGIO RUOLO N.3664/2015	341220 - ROSSI PIER GIORGIO	377,00	
53 - DIREZIONE SERVIZI FINA	13	520	2015	RECUPERO COATTIVO IPT TRUPPA FILOMENA RUOLO N.3664/2015	341210 - TRUPPA	251,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	763	882	2014	PAGAMENTO SPESE DI LITE SENTENZA CORTE DIAPPELLO DI FIRENZE N.	313711 - INCOS INGEGNERIA E	6.490,00	0,00
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	687	191	2015	CORTE D'APPELLO FIRENZE RG 1161/2014 - SENTENZA 953/2014	313711 - INCOS INGEGNERIA E	160.591,69	0,00
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	943	2015	IERI LETIZIA - SENTENZA TRIB. FIRENZE II SEZ.CIVILE N. 2903/13 - RUOLO	341359 - IERI LETIZIA	400,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	944	2015	PIERINI MASSIMO - SENTENZA TRIB. FIRENZE II SEZ N. 2902/2013 - RUOLO	100170 - PIERINI	1.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	945	2015	MESSINA ANTONINO - SENTENZA TRIB. FIRENZE II SEZ CIVILE N. 3958/12	341363 - MESSINA	1.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	946	2015	MESSINA ANTONINO - TRIBUNALE DI FIRENZE II SEZ. CIVILE N. 3956/12 -	341035 - DE LUCA	1.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	947	2015	MESSINA ANTONINO - SENTENZA CORTE APP. FIRENZE VERBALI	341131 - NANNINI	2.160,00	0,00
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	948	2015	BARATTA SAVERIO - TRIBUNALE DI FIRENZE ORDINANZA RESA A VERBALE	341360 - BARATTA	800,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	950	2015	PEPPONI ALESSANDRO PAOLO - SENTENZA TRIB. FIRENZE I SEZ.	341362 - PEPPONI	1.176,75	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	951	2015	PEPPONI ALESSANDRO PAOLO - SENTENZA CORTE APPELLO FIRENZE	341362 - PEPPONI	2.160,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	952	2015	MESSINA ANTONINO - CORTE DI APPELLO DI FIRENZE UDIENZA	341363 - MESSINA	2.160,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	954	2015	CALO' MARCELLO - SENTENZA TRIB. LECCE SEZ. DISTACCATA GALATINA N.	341365 - CALO' MARCELLO	541,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	955	2015	ESPOSITO VINCENZO - SENTENZA TRIB. FIRENZE N. 3432/2007 - RUOLO	341366 - ESPOSITO	51.631,14	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	956	2015	BOVE ANTONIO - SENTENZA TRIB. MODENA SEZ. DISTACCATA CARPI N.	341367 - BOVE ANTONIO	1.600,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	958	2015	BOVE ANTONIO - ORDINANZA CORTE DI CASSAZIONE N. 2996/2014 - RUOLO	341367 - BOVE ANTONIO	1.200,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	959	2015	LUORDO ANTONINO - SENTENZA TRIB. FIRENZE II SEZ. N. 3959/12 -	341370 - LUORDO	1.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	960	2015	LUORDO ANTONINO - SENTENZA TRIB. FIRENZE II SEZ. CIVILE N. 3954/2012 -	341370 - LUORDO	1.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	965	2015	PAGLIUCA BIANCA - SENTENZA TRIB. S. MARIA CAPUA A VETERE SEZ. DIST.	341371 - PAGLIUCA	599,50	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	966	2015	ITALBREVETTI SRL- SENTENZA TAR TOSCANA N. 695/14 - RUOLO 1784/15	333783 - ITALBREVETTI	3.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	967	2015	LANDINI PIETRO - SENTENZA CORTE APPELLO I SEZ CIVILE N. 1888/13 -	317691 - LANDINI	129.179,27	

54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	968	2015	VANIN ARMANDO - SENTENZA TRIB. FIRENZE N. 2048/14 - RUOLO N.	341372 - VANIN ARMANDO	4.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	969	2015	ROMEO ANTONINO - SENTENZA CORTE APPELLO FIRENZE N. 1584/14 -	341379 - ROMEO	3.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	970	2015	LANDINI STEFANO - SENTENZA CORTE APPELLO FIRENZE N. 437/14 - RUOLO	341373 - LANDINI	26,53	0,00
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	971	2015	GIGLIO AUTOSPURGHIS SAS - SENTENZA TRIB. FIRENZE N. 3102/14 - RUOLO N	341374 - STESA SRL	4.500,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	972	2015	GADELOTTI SNC - SENTENZA TRIB. FIRENZE N. 422/2013 - RUOLO N.	341375 - GADELOTTI SNC	16,20	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	977	2015	PALMA SALVATORE - SENTENZA TRIB. PENALE FIRENZE SEZ. I N. 1254/2007 -	341377 - PALMA	11.383,75	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	978	2015	PROGESAM ITALIA SPA - SENTENZA TAR TOSCANA 3313/09 - RUOLO N.	341378 - PROGESAM	3.000,00	
54 - DIREZIONE AVVOCATUR	762	979	2015	PALMA SALVATORE - SENTENZA CORTE D'APPELLO FIRENZE N.	341377 - PALMA	3.000,00	
73 - AFFARI GENERALI E CON	760	116	2014	FCDE -SANZ.RIFIUTI AMB- 2014 D.1743 RUOLI N.		450.319,29	
73 - AFFARI GENERALI E CON	760	607	2015	FCDE - SANZIONI AMM.AMBIENTE DET. 585/2015 DEI RUOLI N.	333283 - DIVERSI	206.045,73	38.966,72
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	76	2014	VERBALI CDS 2014 - RUOLI EQUITALIA 2015		3.431.001,44	89.843,75
87 - POLIZIA METROPOLITAN	187	75	2015	VERBALI CDS 2015		3.488.922,23	95.827,76
Totale 2010-2014-2015						8.436.131,55	224.754,30

totale						8.436.131,55	224.754,30
DISPONIBILITA' - INCASSI 2020 = NUOVI CREDITI						8.211.377,25	

ELENCO CREDITI STRALCIATI RENDICONTO 2020

Cap.	Art.	Codice variazione	Descrizione codice variazione	Acc.	Anno	Descrizione Accertamento	Importo variazione
13	0	97	RIACCERTAMENTO ORDINARIO - STRALCIO	159	2016	RECUPERO COATTIVO IPT ASMODEO ROCCO RUOLO 1578/2015	-287,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO RESIDUI STRALCIO	160	2016	RECUPERO COATTIVO IPT BARBARO SANTA RUOLO N. 1578/2016	-351,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCI	174	2016	RECUPERO COATTIVO DELLA BELLA CRISTINA RUOLO N. 947/2016	-395,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	161	2016	RECUPERO COATTIVO IPT BASSI SERGIO RUOLO N. 1578/2015	-420,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	162	2016	RECUPERO COATTIVO IPT BECATTINI RAFFAELLA RUOLO 1578/2015	-452,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	163	2016	RECUPERO COATTIVO IPT BOLOGNA MATTEO RUOLO N. 1578/2016	-377,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	164	2016	RECUPERO COATTIVO IPT BONCINELLI SILVANO RUOLO N. 1578/2016	-251,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	165	2016	RECUPERO COATTIVO IPT EL BADOUINOUR EDDINE RUOLO 1578/2016	-881,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	166	2016	RECUPERO COATTIVO IPT MAZZA MARIA ROSA RUOLO 1578/2016	-290,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	167	2016	RECUPERO COATTIVO IPT MILLI GINO RUOLO N. 1578/2016	-189,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	168	2016	RECUPERO COATTIVO IPT ROSSI ALESSANDRO RUOLO N. 1578/2016	-589,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	169	2016	RECUPERO COATTIVO IPT SALJIHE SALJIHE RUOLO N. 1578/2016	-402,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	170	2016	RECUPERO COATTIVO IPT SBORGI MARZIO RUOLO N. 1578/2016	-250,97
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	171	2016	RECUPERO COATTIVO IPT STHRUDEL MARIE-CLAIRE RUOLO N. 1578/2016	-500,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	172	2016	RECUPERO COATTIVO IPT TARUS VALERIU RUOLO N. 1578/2016	-301,00
13	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO	173	2016	RECUPERO COATTIVO IPT TORZINI LAURA RUOLO N. 1578/2016	-397,80
187	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	84	2016	VERBALI CDS 2016	-4.569.635,51
624	0	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	35	2016	CONCESSIONE DEL SERVIZIO BAR/RISTORO LOCANDA PARCO PRATOLINO - RUOLO N.	-196,36
686	6	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	696	2016	DT 1127/16 - GIANNELLI GIAMPAOLO - SOMME DERIVANTI DA SENTENZE C.C. AGENTI	-2.902,88
760	2	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	55	2016	FCDE - SANZIONI AMM.VE MATERIA RIFIUTI-ANNO 2016 - DET. 1972/15 RUOLI N. 298,	-164.474,57
762	0	97	CREDITO STRALCIATO COME DA PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	385	2015	NANNINI FRANCO - TRIBUNALE DI FIRENZE SENTENZA N. 2901/2013 - RUOLO 4829/14	-89,97
762	0	97	CREDITO STRALCIATO SECONDO PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	287	2016	SENTENZA TRIBUNALE FIRENZE SEZ. PONTASSIEVE N. 125/2012 - RUOLO 2590/16 -	-35.543,43
762	0	97	CREDITO STRALCIATO SECONDO PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	281	2016	SENTENZA TRIBUNALE DI FIRENZE II SEZ. CIVILE N. 744/2015 - RUOLO 2590/16 - CAUSA	-1.841,51
762	0	97	CREDITO STRALCIATO SECONDO PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	286	2016	SENTENZA TRIBUNALE REGIONALE DELLE ACQUE PUBBLICHE PRESSO LA CORTE	-4.025,00
762	0	97	CREDITO STRALCIATO SECONDO PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	288	2016	SENTENZA TRIBUNALE DI FIRENZE II SEZ.CIV. N. 1188/2015 - CAUSA KAMAL SAID - RUOLO	-11.500,00
763	0	97	CREDITO STRALCIATO SECONDO PRINCIPIO CONTABILE PER DUBBIA	1088	2016	trib di firenze rg. 92879/09 cuoco gerardina sentenza 2871/16 - RUOLO N. 1857/2018	-2.760,00
770	1	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	54	2016	DT 1972/15 SANZIONI AMMINISTRATIVE ISCRITTE A RUOLO N. 1035, 1061, 487 DEL 2015	-5.156,64
770	2	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	53	2016	DT 1972/15 SANZIONI AMMINISTRATIVE ISCRITTE A RUOLO N. 635, 295, 281, 1397 DEL	-14.760,08
770	3	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	52	2016	DT 1972/15SANZIONI AMMINISTRATIVE ISCRITTE A RUOLO N. 626, 326, 382, 200 DEL	-7.475,11
770	4	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	51	2016	DT 1972/15 SANZIONI AMMINISTRATIVE ISCRITTE A RUOLO N. 435, 259, 627 DDEL 2015	-639,80
770	5	97	RIACCERTAMENTO STRALCIO CREDITI	50	2016	DT 1972/15 SANZIONI AMMINISTRATIVE ISCRITTE A RUOLO N. 259, 631, 328, 555, 384,	-30.803,49
7026	3	97	RIACCERTAMENTO RESIDUI	1057	2019	PURI MAURIZIO - RECUPERO CARTA ILA - RUOLO 3267/2016 (EX ACC. 1330/2014)	-283,29
7026	3	97	RIACCERTAMENTO RESIDUI STRALCI	1512	2019	DE SANTIS DANIELE - RECUPERO CARTA ILA - RUOLO 3267/2016 (EX ACC. 712/2013)	-236,87

Totale	-4.858.658,28
---------------	----------------------

