

COMUNE DI ____PRATO____

PROVINCIA DI ____PRATO____

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2018

L'Organo di Revisione

Rag. FALCONI Francesco

Dott. SCARDIGLI Juri

Rag. FALTONI Fulvio

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	17
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	18
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	23
3. Conto economico consolidato	26
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	31
5. Osservazioni	31
6. Conclusioni	32

1. Introduzione

I sottoscritti Rag. FALCONI Francesco, Dott. SCARDIGLI Juri e Rag. FALTONI Fulvio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 21/02/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 51 del 23/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 03/05/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 02/09/2019 l'Organo ha ricevuto, a mezzo posta elettronica, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 446 del 11/12/2018, come modificata dalla delibera n. 265 del 03/09/2019, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

3

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio Consolidato del Comune di Prato anno 2018 ai sensi del D. Lgs. 23 Giugno n. 118 - Approvazione";
- la bozza di bilancio consolidato è composta da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione ai sensi dell'art. 11 bis del Dlgs 118/2011 contenente la Nota integrativa.

Considerato che

- il bilancio consolidato è da tempo obbligatorio in Italia per quel che riguarda i gruppi societari, e trova la sua regolazione nel D.Lgs. 127/1991, che ha recepito la IV e la VII Direttiva comunitaria, oltre che nei principi contabili nazionali (OIC 17) e internazionali (IAS 27, IAS 28, IAS 31, e IFRS 3);

- sul piano della tecnica contabile la pratica del consolidamento non ha trovato fino ad oggi una significativa diffusione volontaria in ambito pubblico;
- a partire dal 2015 il bilancio consolidato tuttavia è diventato obbligatorio per gli enti che hanno partecipato al percorso di armonizzazione;
- il bilancio consolidato deve essere predisposto ai sensi degli articoli da 11-bis a 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011, e in attuazione del principio contabile applicato al bilancio consolidato n. 4;
- il bilancio consolidato deve essere composto da: conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa integrata da informazioni sulla gestione;
- il bilancio consolidato deve essere riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- il bilancio consolidato deve far riferimento a un'area di consolidamento individuata da ciascuna amministrazione sulla base dei criteri di cui al D. Lgs. 118/2011, verificata ogni anno;
- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria, ed il Comune di Prato adegua il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;
- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- che nell'ambito delle operazioni preliminari di consolidamento l'amministrazione ha trasmesso direttive, indirizzi e richieste di informazioni agli enti facenti parte del perimetro di consolidamento (PG 88349/2019 e PG 160034/2019) come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili, in particolare, con richiesta di:

1. tempestivo invio dell'ultimo bilancio di esercizio approvato;
2. qualora enti consolidati col metodo proporzionale o integrale, trasmissione delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni tra il Comune di Prato e l'ente (partite infragruppo), ovvero i rapporti di debito/credito per operazioni commerciali, debito/credito per operazioni di finanziamento, interessi attivi e passivi, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti in c/capitale e correnti, altri proventi, operazioni relative alle immobilizzazioni, dividendi distribuiti ecc. rilevate nel risultato finale 2018 del conto economico e nello stato patrimoniale sia rispetto al Comune di Prato sia rispetto agli altri soggetti inseriti dell'area di consolidamento (presenti in allegato alla comunicazione).
3. qualora enti consolidati con il metodo proporzionale o integrale, indicazione separata dell'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie, o espressa dichiarazione che tale tipologia non sussiste;
4. informazioni relative alla dotazione di personale (addetti alla data del 31/12/2018) qualora non presenti in nota integrativa;
5. qualora enti consolidati con il metodo proporzionale o integrale, informazioni in merito alla composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia significativo;
6. qualora enti consolidati con il metodo proporzionale o integrale, suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
7. qualora enti consolidati con il metodo proporzionale o integrale, composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
8. ammontare dei compensi spettanti nel 2018 agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni;

9. per ciascuna categoria eventualmente gestita di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, o la espressa dichiarazione che tale tipologia di risorsa non sussiste.
10. compensi spettanti per competenza al Consiglio di Amministrazione e all'organo di revisione per l'anno 2018.
- che nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state effettuate le rettifiche di pre-consolidamento, e precisamente come da Nota Integrativa allegato C, le operazioni di pre-consolidamento del patrimonio si sono realizzate:
 - eliminando dalle immobilizzazioni finanziarie del Comune il valore della partecipazione consolidata col metodo integrale o proporzionale e riducendo per corrispondente valore nel capitale netto consolidato;
 - eliminando dalle immobilizzazioni finanziarie il valore delle partecipazioni consolidate col metodo del patrimonio netto;
 - successivamente, valorizzando le partecipazioni consolidate col metodo del patrimonio netto al 31/12/2018, evidenziando la differenza fra valore al costo e valore di patrimonio netto al 31/12/2018 come avviamento oppure come differenza da consolidamento;
 - effettuando le rettifiche legate alla distribuzione di dividendi;
 - che, tramite schemi di pre-consolidamento, dalle immobilizzazioni finanziarie dello SP del Comune è stata eliminata quindi per ciascuna società la partecipazione dell'ente, e che la differenza fra valore della partecipazione come contabilizzata nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune e valore della quota di PN è stata pertanto negativa se la partecipazione < quota di patrimonio netto, e quindi iscritta in una voce del passivo dello SP consolidato detta "riserve da consolidamento", positiva se partecipazione > quota di patrimonio netto, e quindi iscritta come "differenza da consolidamento" o "avviamento" nell'attivo dello SP consolidato;
 - che si rileva come criticità legata alle attuali disposizioni normative il fatto che, a causa di disallineamenti temporali nei tempi della approvazione fra Rendiconto del Comune e Bilanci delle società, le immobilizzazioni finanziarie nello Stato Patrimoniale del Comune sono state valorizzate come quota di patrimonio Netto da bilanci di esercizio 2017, non potendosi disporre al momento della predisposizione del rendiconto di gestione 2018 del valore del patrimonio al 31/12/2018 degli enti, per differenti tempistiche di approvazione fra società e pubblica amministrazione, generando rettifiche da consolidamento non significative di un effettivo incremento/decremento del valore delle azioni, quanto piuttosto dipendenti da tempistiche non allineate fra procedure pubbliche e private rispetto alle operazioni di consolidamento;
 - che i metodi di consolidamento adottati sono stati quello integrale per la Fondazione controllata Parsec (controllo esclusivo), quello proporzionale per le controllate in cui l'esercizio del controllo avviene in forma congiunta, oltre che il metodo del patrimonio netto per le partecipate non di controllo;
 - che, con l'approvazione del DM 11 Agosto 2017, che modifica il punto 4.4 "consolidamento dei bilanci" dell'allegato 4/4 "principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" al D.Lgs. 118/2011, la percentuale di consolidamento utilizzata per le fondazioni non richiama più il principio della dipendenza finanziaria, ovvero della incidenza dei contributi del Comune sul totale dei contributi ricevuti con dati desunti dal conto economico, bensì per contro la percentuale di consolidamento è calcolata sulla base della distribuzione dei diritti di voto negli organi di amministrazione.

Dato atto che

- il Comune di Prato ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale con delibera n. 446 del 11/12/2018, come modificata dalla delibera n. 265 del 03/09/2019, ha individuato il Gruppo Comune di Prato e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Prato ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di PRATO	948.690.695,50	743.092.193,52	197.532.569,62
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	28.460.720,87	22.292.765,81	5.925.977,09

- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Prato i seguenti soggetti giuridici:

Definizione dell'area di consolidamento

Criteri di consolidamento ex allegato 4/4 Dlgs 118/2011 come modificati dal DM 11 agosto 2017			ELENC O 1	ELENCO 2			
nome	natura	quota	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	AREA DI CONSOLIDAMENTO	esclusione dal gruppo o dall'area di consolidamento punto 3.1 allegato 4/4 DPCM	ente strumentale controllato o ente strumentale partecipato ex art. 11ter c. 1 e c. 2	società controllata ex art 11 quater o società partecipata ex art. 11 quinquies
AICCRE - Associazione Italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Anci Toscana	Associazione	0	si	si	Incidenza attivo, PN e VP non inferiore al 3% (non può essere considerato irrilevante per VP2018>3%) - all. 4/4	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	

					punto 3.1 lett. a)		
Associazione "Avviso pubblico" per la formazione civile contro le mafie	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Associazione GAI - Giovani Artisti Italiani	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Associazione Gruppo Nazionale di Studio Nidi - Infanzia	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Associazione Il Pentolone	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Associazione per il Gemellaggio Prato-Ebensee	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Camerata strumentale città di Prato	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Centro di Firenze per la Moda Italiana	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	Associazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	

CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Ent-Art Polimoda	Associazione	0	si	si	Incidenza attivo, PN e VP non inferiore al 3% (non può essere considerato irrilevante per A e VP2018>3%) - all. 4/4 punto 3.1 lett. a)	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Istituto Studi Storici Postali	Associazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Comitato Città di Prato - Pro Emergenze ONLUS	Comitato	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	
Parsec - Parco delle scienze e della cultura	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	
Fondazione per le arti contemporanee della Toscana	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	

Fondazione ITS M.I.T.A. - Made in Italy Tuscany Academy	Fondazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Istituto Internazionale di storia economica F. Datini	Fondazione	0	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Museo del Tessuto di Prato	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	
Museo e centro di documentazione e della deportazione e resistenza	Fondazione	0	si	si		ente strumentale controllato art.11ter c. 1	
Alia Spa	S.p.A.	16,05	si	si			società partecipata ex art. 11quinquies
So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	89,86	si	si			società controllate ex art. 11quater
Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	si	si			società controllate ex art. 11quater
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	46,92	si	si			società partecipata ex art. 11quinquies
Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	41,45	si	si			società partecipata ex art. 11quinquies
Consiag spa	S.p.A.	36,6	si	si			società partecipata ex art 11 quinquies

Politeama Pratese spa	S.p.A.	35	si	si			società partecipata ex art. 11quinquies
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20	si	si			società controllate ex art. 11quater
Consiag Servizi Comuni srl	S.r.l.	5,99	si	si			società controllate ex art. 11quater
PIN scarl - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	Soc. consortile	19,83	si	si			società partecipata ex art 11 quinquies
Società della Salute	ente di diritto pubblico ex Legge R.T. 8/2017 art. 7 c. 2	50,15	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza	ente strumentale partecipato art.11ter c. 2	
Interporto Services Srl	partecipata indiretta tramite Interporto Spa (41,45% di 100)	41,45	si	no	esclusione area consolidamento ex p. 3.1 lett. a) irrilevanza		società partecipata (indiretta) ex art 11 quinquies

Totale enti rientranti nel GAP che vengono consolidati	19
Totale enti esclusi dal consolidamento	15
Totale enti rientranti nel Gruppo Pubblica amministrazione	34

Metodo di consolidamento adottato

	Organismo Partecipato	Motivazione inclusione nell'Area di Consolidamento	Motivazione Classificazione	Criterio	Percentuale		Metodo
Partecipato	Alia Spa	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di società partecipata in	società partecipata ex art 11 quinquies	Non è una società in house o controllata ex 2349 c.c. , è affidataria di un servizio di interesse	16,05	Partecipato	patrimonio netto

		misura superiore al 10% (quotata)		generale tramite aggiudicazione.			
Controllato	So.Ri. spa - Società Risorse	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	società controllate ex art. 11quater	In House. Si consolida con la percentuale del 89,86 perché il controllo non è esclusivo	89,86	Controllato	proporzionale
Controllato	Edilizia Pubblica Pratese spa	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	società controllate ex art. 11quater	In House. Si consolida con la percentuale del 67,51 perché il controllo non è esclusivo	67,51	Controllato	proporzionale
Partecipato	GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato	società partecipata ex art 11 quinquies	Non esiste contratto di affidamento. Inserita nel gruppo per potere di nomina di rappresentanti del Comune. Non esiste controllo di fatto. La quota di partecipazione non consente di esercitare in assemblea influenza dominante, non esistendo patti parasociali con il socio Consiag, che detiene l'8% del capitale.	46,92	Partecipato	patrimonio netto
Partecipato	Interporto della Toscana Centrale spa	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato	società partecipata ex art 11 quinquies	Non esiste contratto di affidamento. Inserita nel gruppo per potere di nomina di rappresentanti del Comune. Non esiste controllo di diritto o di fatto.	41,45	Partecipato	patrimonio netto
Partecipato	Consiag spa	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato	società partecipata ex art 11 quinquies	Non esiste contratto di affidamento. Non si nominano i rappresentanti. Non esiste controllo di diritto o di fatto.	36,6	Partecipato	patrimonio netto
Partecipato	Politeama Pratese Spa	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato	società partecipata ex art 11 quinquies	Non esiste contratto di affidamento. Si consolida con il metodo del patrimonio netto, in quanto non è una società in house o controllata ex 2349 c.c.	35	Partecipato	patrimonio netto

Controllato	Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo affidatario di servizio pubblico	società controllate ex art. 11quater c. 2	Si consolida con la percentuale del 20 . E' considerata controllata in virtù della esistenza del contratto di affidamento (ex art. 11 quater comma 2 Dlgs 118/2011 "i contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione comportano l'esercizio di influenza dominante")	20	Controllato	proporzionale
Controllato	Consiag Servizi Comuni srl	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	società controllate ex art. 11quater	In-house con controllo congiunto. Si consolida con la percentuale del 5,99	5,99	Controllato	proporzionale
Partecipato	PIN scarl - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato	società partecipata ex art 11 quinquies (inserita anche se % inferiore al 20%)	Non esiste contratto di affidamento. Non c'è controllo di diritto o di fatto. Si consolida con il metodo del patrimonio netto, in quanto non è una società in house o controllata ex 2349 c.c.	19,83	Partecipato	patrimonio netto
Controllato	Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo proporzionale (43%). Controllata in considerazione della dipendenza organizzativa e influenza dominante. Nel CdA 3 membri su 7 sono nominata dal Comune di Prato. La percentuale di dipendenza finanziaria non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)	43	Controllato	proporzionale

Controllato	CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Non esiste contratto di affidamento. Il Comune controlla l'ente in quanto ha la maggioranza negli organi di amministrazione (54% dei punti voto). Metodo proporzionale.	54	Controllato	proporzionale
Controllato	PARSEC - Parco delle scienze e della cultura	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo integrale (100%). Controllata in considerazione della dipendenza finanziaria e del fatto che il CdA è interamente nominato dal Comune di Prato. La percentuale di dipendenza finanziaria (88,90 nel 2017) non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)	100	Controllato	integrale
Controllato	Fondazione per le arti contemporanee della Toscana	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo proporzionale (57%) La Fondazione è controllata per influenza dominante e dipendenza finanziaria. Non esiste contratto di affidamento. Nel CdA 4 membri su 7 sono nominata dal Comune di Prato. La percentuale di dipendenza finanziaria non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a	57	Controllato	proporzionale

				distribuzione dei diritti di voto)			
Controllato	Fondazione Teatro Metastasio di Prato	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo proporzionale (60%). Controllata in considerazione della dipendenza finanziaria e del fatto che la maggioranza del CdA (3 su 5) è nominata dal Comune di Prato. La percentuale di dipendenza finanziaria (56,89 nel 2017) non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)	60	Controllato	proporzionale
Partecipato	Museo del Tessuto di Prato	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo proporzionale (32% valore dei punti voto spettanti complessivamente ai due rappresentanti del Comune). Non esiste contratto di affidamento. Non esiste controllo di diritto ma influenza dominante di fatto di tipo organizzativo e finanziario. La percentuale di dipendenza finanziaria non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM	32	Partecipato	proporzionale

				11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)			
Partecipato	Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo controllato	ente strumentale controllato art.11ter c. 1	Metodo proporzionale (17%). Non esiste contratto di affidamento. Non esiste controllo di diritto ma influenza dominante di fatto di tipo organizzativo e finanziario. La percentuale di dipendenza finanziaria non è più un criterio utilizzabile per quantificare la percentuale di consolidamento dopo le modifiche apportate ai principi contabili con il DM 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)	17	Partecipato	proporzionale
Partecipato	Anci Toscana	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato non escludibile per irrilevanza art. 3 All. 4/4	<u>mancanza requisito irrilevanza di cui all'allegato 4/4 punto 3.1</u>	Inclusa nell'area di consolidamento per l'impossibilità di operare l'esclusione sulla base dei parametri di cui all'allegato 4/4 punto 3 (irrilevanza non sussistente). Metodo del patrimonio netto.	0	Partecipato	patrimonio netto
Partecipato	Ent Art Polimoda	Incluso nell'Area di Consolidamento poiché trattasi di Organismo partecipato non escludibile per irrilevanza art. 3 All. 4/4	<u>mancanza requisito irrilevanza di cui all'allegato 4/4 punto 3.1</u>	Inclusa nell'area di consolidamento per l'impossibilità di operare l'esclusione sulla base dei parametri di cui all'allegato 4/4 punto 3 (irrilevanza non sussistente). Metodo del patrimonio netto.	0	Partecipato	patrimonio netto

Precisato che

la modifica del criterio di calcolo della percentuale di consolidamento, introdotta dal DM 11 Agosto 2017 per le fondazioni e associazioni, può essere visualizzato con lo schema seguente, con evidenza della percentuale calcolata a nuova normativa (basata sulla distribuzione dei diritti di voto):

Denominazione organismo		% di consolidamento: distribuzione dei diritti di voto (all. 4/4 Dlgs 118/2011 - punto 4.4 "consolidamento dei bilanci")		Statuto art.
Fondazione PARSEC	consolidata col metodo integrale=controllo totalitario	100%	CdA di 5 membri tutti nominati dal Comune di Prato	Art. 11
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	consolidata col metodo proporzionale	60%	Cda di cinque membri di cui tre nominati dal Comune	Art. 11
Fondazione per le Arti contemporanee in Toscana	consolidata col metodo proporzionale	57%	Cda di sette membri di cui quattro nominati dal Comune	Art. 11
Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Consolidata col metodo proporzionale	17%	Cda di 12 membri di cui 2 nominati dal Comune	Art. 13
Museo del Tessuto di Prato	Consolidata col metodo proporzionale	32%	Punti voto spettanti complessivamente ai due rappresentanti del Comune	Art. 17 p. 6
Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	consolidata col metodo proporzionale	43%	CdA di sette membri di cui tre designati dal Comune di Prato	Art. 9
CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	consolidata col metodo proporzionale	54%	I punti voto spettano al Comune di Prato nella misura di 27% al presidente e 27% a un consigliere (tot. 54% dei punti voto)	Art. 10
Anci Toscana	Consolidata col metodo del patrimonio netto	0	Il Comune di Prato non esprime rappresentanti diretti negli organi di amministrazione. Il Comitato direttivo è eletto dall'assemblea. Non ci sono punti voto.	Art. 9
Ent - Art Polimoda	Consolidata col metodo del patrimonio netto	0	Il Comune di Prato non esprime rappresentanti diretti negli organi di amministrazione. Il Comitato direttivo è eletto dall'assemblea. Non ci sono punti voto.	Art. 7

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Prato.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.236.989,41	2.413.207,96	823.781,45
Immobilizzazioni Materiali	702.549.031,29	662.528.928,64	40.020.102,65
Immobilizzazioni Finanziarie	120.050.372,29	118.202.497,93	1.847.874,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	825.836.392,99	783.144.634,53	42.691.758,46
Rimanenze	4.730.203,46	4.330.131,04	400.072,42
Crediti	90.252.548,60	139.271.993,48	-49.019.444,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	917.863,43	565.680,62	352.182,81
Disponibilità liquide	48.048.351,92	23.199.794,67	24.848.557,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	143.948.967,41	167.367.599,81	-23.418.632,40
RATEI E RISCONTI (D)	986.295,55	306.589,88	679.705,67
TOTALE DELL'ATTIVO	970.771.655,95	950.818.824,22	19.952.831,73

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	745.713.768,73	656.631.238,81	89.082.529,92
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.847.626,46	45.030.909,48	-40.183.283,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.189.818,10	2.215.842,52	-26.024,42
DEBITI (D)	150.014.332,15	181.936.751,10	-31.922.418,95
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	68.006.110,50	65.004.082,31	3.002.028,19
TOTALE DEL PASSIVO	970.771.655,94	950.818.824,22	19.952.831,72
CONTI D'ORDINE	37.731.892,60	38.157.174,03	-425.281,43

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.167,69	4.162,71
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.126,72	4.550,46
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	294.118,37	297.012,69
5	awiamento	797.236,81	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		28.240,00
9	altre	2.138.339,82	2.079.242,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.236.989,41	2.413.207,96

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	217.209.956,29	215.131.365,83
	1.1	Terreni	304.616,40	
	1.2	Fabbricati	1.107.193,49	3.786.746,57
	1.3	Infrastrutture	184.056.332,00	180.501.117,88
	1.9	Altri beni demaniali	31.741.814,40	30.843.501,38
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	431.962.286,91	425.151.316,70
	2.1	Terreni	43.653.468,09	41.371.923,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	327.320.532,12	330.193.161,62
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	53.226,20	61.465,38
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	147.539,27	204.552,73
	2.5	Mezzi di trasporto	366.026,69	316.106,84
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	678.578,22	541.156,62
	2.7	Mobili e arredi	597.997,51	588.255,18
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	59.144.918,81	51.874.694,84
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.376.788,09	22.246.246,11
		Totale immobilizzazioni materiali	702.549.031,29	662.528.928,64

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	120.002.734,38	117.826.394,25
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	116.784.566,92	116.848.121,82
	c	<i>altri soggetti</i>	3.218.167,46	978.272,43
	2	Crediti verso	4.460,30	25.952,03
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		21.500,00
	d	<i>altri soggetti</i>	4.460,30	4.452,03
	3	Altri titoli	43.177,60	350.151,66
		Totale immobilizzazioni finanziarie	120.050.372,28	118.202.497,94

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	4.730.203,46	4.330.131,04
		Totale	4.730.203,46	4.330.131,04
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	15.015.742,81	48.556.818,71
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		985,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	15.015.742,81	47.617.915,14
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		937.918,57
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.339.441,87	18.147.680,63
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.370.065,63	15.998.292,06
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	101.500,00	137.812,68
	d	<i>verso altri soggetti</i>	867.876,24	2.011.575,89
	3	Verso clienti ed utenti	28.775.173,76	52.285.695,34
	4	Altri Crediti	29.122.190,16	20.281.798,40
	a	<i>verso l'erario</i>	64.491,07	459.970,58
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.807.640,26	849.573,82
	c	<i>altri</i>	25.250.058,83	18.972.254,40
		Totale crediti	90.252.548,60	139.271.993,48
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	917.863,43	565.680,62
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	917.863,43	565.680,62
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	42.002.340,14	23.157.657,82
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	42.002.340,14	23.157.657,82
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	5.960.453,68	19.812,82
	3	Denaro e valori in cassa	85.558,10	22.324,03
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	48.048.351,92	23.199.794,67
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	143.948.967,41	167.367.599,81

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	768.929,39	210.638,25
2	Risconti attivi	217.366,15	95.951,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	986.295,54	306.589,88

2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	4.551.988,08	25.847.741,05
II		Riserve	732.849.077,62	648.495.779,01
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.578.903,55	3.343.149,32
	b	da capitale	84.781.786,27	566.646.414,36
	c	da permessi di costruire	65.662.231,83	78.506.215,33
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	577.982.114,82	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.844.041,15	
III		Risultato economico dell'esercizio	8.312.693,04	-17.712.281,00
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	756.483.973,27	668.619.312,91
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.301.970,05	11.287.748,13
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	468.244,48	700.325,72
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	10.770.214,53	11.988.073,85
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	745.713.758,74	656.631.239,06

23

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	4.283.535,83	4.819.540,39
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	564.090,64	40.211.369,10
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.847.626,47	45.030.909,49

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.189.818,10	2.215.842,52
	TOTALE T.F.R. (C)	2.189.818,10	2.215.842,52

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	79.778.432,33	108.031.956,42
	a	prestiti obbligazionari	32.966.800,58	38.921.572,24
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	196.044,76	2.478.534,00
	d	verso altri finanziatori	46.615.586,99	66.631.850,18
2		Debiti verso fornitori	40.060.953,20	34.324.952,74
3		Acconti	75.650,00	3.766.175,66
4		Debiti per trasferimenti e contributi	12.425.916,32	13.072.104,89
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	4.999.650,97	7.417.006,68
	c	imprese controllate	345.584,75	227.092,20
	d	imprese partecipate	74.456,00	113.688,17
	e	altri soggetti	7.006.224,60	5.314.337,84
5		altri debiti	17.673.380,30	22.741.561,40
	a	<i>tributari</i>	8.385.520,78	7.855.026,92
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	798.353,77	619.365,76
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
	d	<i>altri</i>	8.489.505,75	14.267.168,72
		TOTALE DEBITI (D)	150.014.332,15	181.936.751,11

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	2.848.519,18	2.802.452,40
II		Risconti passivi	65.157.591,32	62.201.629,91
	1	Contributi agli investimenti	63.313.017,75	61.311.778,09
	a	da altre amministrazioni pubbliche	62.481.547,02	60.749.584,47
	b	da altri soggetti	831.470,73	562.193,62
	2	Concessioni pluriennali	1.780.363,55	854.954,41
	3	Altri risconti passivi	2.000,00	34.897,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	68.006.110,50	65.004.082,31

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	35.306.651,26	33.669.576,88
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	1.724.503,16	1.758.811,49
		7) garanzie prestate a altre imprese	700.738,18	2.728.785,66
		TOTALE CONTI D'ORDINE	37.731.892,60	38.157.174,03

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	211.290.072,09	216.210.617,19	-4.920.545,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	215.520.252,97	240.243.262,21	-24.723.009,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.230.180,88	-24.032.645,02	19.802.464,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	509.769,64	-705.579,23	1.215.348,87
<i>Proventi finanziari</i>	<i>4.087.253,56</i>	<i>3.200.477,71</i>	<i>886.775,85</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>3.577.483,92</i>	<i>3.906.056,94</i>	<i>-328.573,02</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-183.483,38	-2.267.292,56	2.083.809,18
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	<i>183.483,38</i>	<i>2.267.292,56</i>	<i>-2.083.809,18</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.515.255,13	11.569.866,82	2.945.388,31
<i>Proventi straordinari</i>	<i>68.552.658,64</i>	<i>53.076.279,94</i>	<i>15.476.378,70</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>54.037.403,51</i>	<i>41.506.413,12</i>	<i>12.530.990,39</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	10.611.360,51	-15.435.649,99	26.047.010,50
Imposte	2.298.667,48	2.276.631,06	22.036,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	8.312.693,03	-17.712.281,05	26.024.974,08
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	468.244,48	700.325,72	-232.081,24
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	114.579.953,57	114.069.680,39
2	Proventi da fondi perequativi	31.542.160,10	31.163.439,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.329.388,12	22.949.007,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	14.881.792,67	21.056.137,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.439.267,05	1.817.792,93
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.328,40	75.077,61
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	29.299.937,19	24.133.113,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.508.045,76	5.769.626,48
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	158.946,77	5.165.793,89
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.632.944,66	13.197.693,17
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	394.414,24	222.976,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.598,92	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.378,45	9.840,67
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.134.241,51	23.662.558,62
	totale componenti positivi della gestione A)	211.290.072,10	216.210.617,19

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.322.204,68	4.577.280,45
10	Prestazioni di servizi	96.920.352,74	104.326.373,11
11	Utilizzo beni di terzi	1.597.164,40	1.566.057,78
12	Trasferimenti e contributi	21.477.965,01	17.632.290,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	21.246.043,69	17.598.311,66
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	231.921,32	33.978,91
13	Personale	41.318.866,80	40.911.897,61
14	Ammortamenti e svalutazioni	45.132.378,77	64.235.107,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	103.066,68	81.546,97
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	21.025.803,25	20.443.613,11
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	12.221,00	25.280,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	23.991.287,84	43.684.667,12
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.841,92	-48.552,46
16	Accantonamenti per rischi	958.298,32	2.058.943,94
17	Altri accantonamenti	102.804,27	107.124,36
18	Oneri diversi di gestione	2.652.376,05	4.876.739,64
	totale componenti negativi della gestione B)	215.520.252,96	240.243.262,20

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.312.706,56	2.384.685,52
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	3.312.702,40	2.384.685,52
c	<i>da altri soggetti</i>	4,16	
20	Altri proventi finanziari	774.547,00	815.792,19
	Totale proventi finanziari	4.087.253,56	3.200.477,71
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.577.483,92	3.906.056,94
a	<i>Interessi passivi</i>	3.427.640,55	3.898.928,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	149.843,37	7.127,96
	Totale oneri finanziari	3.577.483,92	3.906.056,94
	totale (C)	509.769,64	-705.579,23
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	183.483,38	2.267.292,56
	totale (D)	183.483,38	2.267.292,56

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	68.552.658,64	53.076.279,94
	a	Proventi da permessi di costruire	5.201.517,95	2.000.000,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	26.652.849,06	48.871.471,41
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	36.616.086,53	579.309,49
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	82.205,10	1.625.499,04
		totale proventi	68.552.658,64	53.076.279,94
25		<i>Oneri straordinari</i>	54.037.403,51	41.506.413,12
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	53.921.641,16	41.407.027,23
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.350,41	33.820,44
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	114.411,94	65.565,45
		totale oneri	54.037.403,51	41.506.413,12
		Totale (E)	14.515.255,13	11.569.866,82

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.611.360,52	-15.435.649,99
26	Imposte	2.298.677,48	2.276.631,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.312.683,04	-17.712.281,05
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	468.244,48	700.325,72

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 10.611.360,52, mentre il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 8.312.683,04=, con un risultato decisamente migliore rispetto a quello realizzato nell'anno 2017. Detto risultato deriva in larga misura dalle risultanze del Bilancio 2018 del Capogruppo Comune di Prato, per la maggiore contrazione dei costi di esercizio (-14%) a fronte di una minore riduzione dei ricavi (-4%) del Bilancio, che prevale per dimensioni sui risultati comunque positivi delle gestioni esterne.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La relazione sulla gestione consolidata illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Prato;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano presenti e/o allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Prato è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene, salvo quanto precisato sotto, le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Prato rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la carenza, già evidenziata nella relazione al bilancio Consolidato relativo all'anno 2017, nella Nota integrativa di informazioni in ordine a:
 - ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - composizione dettagliata delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale;
 - suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
 - strumenti finanziari derivati, loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e natura.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, e preso atto del parere favorevole espresso, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del Servizio Unità di Staff Partecipazioni in Enti e Società in data 11 Settembre 2019 in ordine alla regolarità tecnica, e dal Responsabile del Servizio Finanze e tributi in data 13 Settembre 2019 in ordine alla regolarità contabile;

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Prato.

Prato, 16 Settembre 2019

L'Organo di Revisione

Rag. FALCONI Francesco

Dott. SCARDIGLI Juri

Rag. FALTONI Fulvio

Firmato da:

FALCONI FRANCESCO

codice fiscale IT:FLCFNC69H13G999G

num.serie: 142942566801782922941179591992778516163

emesso da: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

valido dal 18/09/2017 al 18/09/2020

SCARDIGLI JURI

codice fiscale SCRJRU64E13E625Z

num.serie: 4489188834749813870

emesso da: Namirial CA Firma Qualificata

valido dal 06/03/2018 al 05/03/2021

Fulvio Faltoni

codice fiscale FLTFLV61D28A390Z

num.serie: 13501174

emesso da: InfoCert Firma Qualificata 2

valido dal 22/06/2019 al 22/06/2022