



Comune di Prato
Unità di Staff Enti e Società partecipate

**Bilancio consolidato semplificato per il cittadino
del Gruppo Comune di Prato anno 2019**

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Il BILANCIO CONSOLIDATO di un Ente Locale rappresenta il bilancio di un gruppo, composto di più realtà distinte che identificano un'unica entità economica. Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico. Il Bilancio Consolidato si rende necessario poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Le fasi necessarie per costruire un Bilancio Consolidato:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (Comune di PRATO) con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (intragruppo).

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è composto, così come previsto dalla normativa vigente, da:

- a) Stato patrimoniale
- b) Conto economico
- c) Allegati (relazione sulla gestione e nota integrativa)

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato permette di:

- 1) integrare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- 2) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 3) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

SOCIETA' ED ENTI DEL GRUPPO COMUNE DI PRATO

La Giunta Comunale ha individuato, sulla base dei criteri previsti dal principio contabile applicato allegato al D.Lgs.118/2011, gli organismi costituenti il gruppo Comune di Prato e gli organismi da includere nell'area di consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato per l'anno 2019.

Gli enti rientranti nel bilancio consolidato per il 2019 sono quelli di seguito riportati.

	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 misura superiore al 10% (quotata)	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 generale tramite aggiudicazione.	16,05	Partecipato	patrimonio netto
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 88,18 perché il controllo non è esclusivo	88,18	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

Comune di Prato - Bilancio consolidato semplificato per il cittadino anno 2019

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
	Publiacqua Spa	Possibile esclusione area consolidamento ex art. 11 quinquies c. 1 (inferiore al 20%) e ex p. 3.1 per irrilevanza per partecipazione inferiore all'1% ma inclusa per significatività del servizio erogato	società non partecipata ex art 11 quinquies per percentuale inferiore al 20%	Contratto di affidamento per la gestione del Servizio idrico Integrato. Affidato da ATO nell'ambito delle disposizioni regionali sui servizi di rete.	0,06	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

Comune di Prato - Bilancio consolidato semplificato per il cittadino anno 2019

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

Comune di Prato - Bilancio consolidato semplificato per il cittadino anno 2019

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 distribuzione dei diritti di voto)	57	Controllato	proporzionale
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

Comune di Prato - Bilancio consolidato semplificato per il cittadino anno 2019

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 (33% 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 11/08/2017 (da dipendenza finanziaria a distribuzione dei diritti di voto)	33	Partecipato	proporzionale
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 (58%). 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)	58	Partecipato	proporzionale
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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO IN SINTESI: ESERCIZI 2019 E 2018

Conto economico consolidato	Esercizio 2019	Esercizio 2018
A) Componenti positivi della gestione	209.845.675	211.290.072
B) Componenti negativi della gestione	211.261.996	215.520.253
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.416.321	-4.230.181
C) Proventi e oneri finanziari		
Proventi finanziari (+)	3.468.254	4.087.254
Oneri finanziari (-)	2.733.648	3.577.484
Totale C	734.605	509.770
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	183.483
Totale D	0	-183.483
E) Proventi ed oneri straordinari		
Proventi straordinari (+)	50.862.273	68.552.659
Oneri straordinari (-)	26.107.530	54.037.404
Totale E	24.754.744	14.515.255
Risultato prima delle imposte	24.073.028	10.611.361
Imposte	2.340.811	2.298.667
RISULTATO DI ESERCIZIO	21.732.217	8.312.693

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO IN SINTESI: ESERCIZI 2019 E 2018

Comune di Prato - Bilancio consolidato semplificato per il cittadino anno 2019

Stato patrimoniale attivo consolidato	Esercizio 2019	Esercizio 2018
A) Crediti vs. lo stato e altre pubbliche amministrazioni per partecipazione a fondi di dotazione	-	-
B) Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	6.581.633	3.236.989
Immobilizzazioni materiali	713.029.493	702.549.031
Immobilizzazioni Finanziarie	123.373.260	120.050.372
Totale B (Immobilizzazioni)	842.984.386	825.836.393
C) Attivo circolante		
Rimanenze	4.969.514	4.730.203
Crediti	83.147.162	90.252.549
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	400.782	917.863
Disponibilità liquide	57.625.500	48.048.352
Totale C (attivo circolante)	146.142.958	143.948.967
D) Ratei e risconti		
Ratei attivi	1.208.330	768.929
Risconti attivi	248.250	217.366
Totale D (ratei e risconti)	1.456.580	986.296
TOTALE DELL'ATTIVO	990.583.924	970.771.656

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO IN SINTESI: ESERCIZI 2019 E 2018

Stato patrimoniale passivo consolidato	Esercizio 2019	Esercizio 2018
A) Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	18.546.114	4.551.998
Riserve	733.485.704	732.849.078
Risultato economico di esercizio	21.732.217	8.312.693
Totale patrimonio netto	773.764.034	745.713.769
B) Fondi per rischi e oneri	8.902.344	4.847.626
C) Trattamento di fine rapporto	2.274.579	2.189.818
D) Debiti	132.152.023	150.014.332
E) Ratei e risconti passivi	73.490.943	68.006.111
TOTALE DEL PASSIVO	990.583.924	970.771.656