



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

I Controlli sugli adempimenti fiscali degli Enti Locali

14 Novembre 2025

Dott. Maurizio Quaranta

Norma di riferimento

- La verifica sugli adempimenti fiscali rientra nell'attività di vigilanza indicata dall'art. 239 comma 1 lettera c) del D.lgs. n.267/2000;
- Tale norma assegna all'Organo di Revisione il compito di vigilare anche:

“sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente[...], agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità” utilizzando anche “tecniche motivate di campionamento”;

VERIFICHE SUGLI ADEMPIIMENTI

L'ambito dell'attività di controllo e vigilanza che l'Organo di revisione deve compiere sul rispetto dei numerosi adempimenti in materia fiscale a cui sono chiamati gli uffici finanziari dell'ente locale in base alle varie disposizioni normative principalmente si circoscrive ed afferisce a:

- Verifiche degli adempimenti del sostituto d'imposta;
- Verifiche degli adempimenti ai fini Iva;
- Verifiche degli adempimenti ai fini Irap;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIENTI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

In considerazione del fatto che l'ente locale è tenuto agli obblighi di ritenuta alla fonte di cui al Dpr 600/73, l'Organo di revisione deve effettuare con tecniche di campionamento le seguenti verifiche:

- Applicazione corretta ritenuta di acconto o di imposta; su compensi o indennità;
- Ritenuta 4% su contributi corrisposti ad imprese ed Enti non commerciali che svolgono attività di natura commerciale, esclusi quelli per acquisto di beni strumentali, art. 28 comma 1 Dpr 600/73;
- Ritenuta 20% per le indennità di esproprio di terreni destinati ad opere pubbliche o infrastrutture urbane a soggetti che non esercitano attività commerciale; (Privati enti non commerciali, imprenditori agricoli);

VERIFICHE DEGLI ADEMPIIMENTI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

- Abbia effettuato il versamento all'Erario mediante Mod. F24 delle somme trattenute a titolo di ritenute entro il 16 del mese successivo;
- Abbia trasmesso per via telematica all'agenzia delle Entrate entro il termine previsto le Certificazioni Uniche (CU);
- La corrispondenza dei vari quadri indicati in dichiarazione dei sostituti con quelli della contabilità generale;
- La corretta compilazione della dichiarazione dei Sostituti d'Imposta Mod.770 e della presentazione entro i termini previsti, nonché la sottoscrizione anche da parte dell'Organo di revisione;
- Se effettuato il ravvedimento operoso di cui all'art. 13 Dlgs.472/97 nel caso di ritardi nei versamenti;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA

Soggettività passiva dell'Ente

- L'Ente locale, non avendo per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole, è soggetto all'imposta ai sensi dell'art. 4 comma 4 del Dpr 633/72, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nell'ambito di attività commerciali svolte abitualmente. Secondo la normativa comunitaria art. 13 Direttiva del consiglio 28/11/2006 n. 2006/112/CE non sono considerati soggetti passivi in quanto pubbliche autorità tranne quando il loro non assoggettamento provocherebbe distorsione della concorrenza.
- L'art. 4 comma 5 considera oggettivamente commerciali: Erogazione Gas, Acqua e servizi di fognatura e depurazione, energia elettrica, la gestione di mense, la somministrazione di pasti, il trasporto di persone.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA

Verifiche preliminari

- Se l'Ente locale pone in essere sia attività istituzionali che commerciali deve istituire la contabilità separata prevista dall'art. 19-ter del Dpr 633/72 rilevando corrispondenza con i capitoli di bilancio di previsione che riportano la dizione "servizio rilevante agli effetti Iva" ovvero abbia adottato il Peg fiscale;
- Abbia optato, in presenza di operazioni attive esenti, per la separazione delle attività ai sensi dell'art. 36 del Dpr 633/72 e se si è avvalso della dispensa degli adempimenti per le operazioni esenti per tutte o solo per alcune operazioni ai sensi dell'art. 36 bis del Dpr 633/72. In presenza di tale situazione è opportuno effettuare preventivamente un calcolo di convenienza;
- Abbia istituito per ogni attività separata: Registro fatture emesse, Registro dei corrispettivi e Registro degli acquisti;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA

Verifiche preliminari

Essendo soggetto al meccanismo della scissione dei pagamenti (split payment) ai sensi dell'art. 17-ter del Dpr 633/72 ha optato:

- 1) per la registrazione delle fatture di acquisto nel registro delle vendite o corrispettivi ex art. 5 comma 1 DM 23 gennaio 2015;
- 2) per il versamento dell'imposta dovuta ai sensi dell'art. 17 ter del Dpr 633/72 mediante mod. F24 entro il giorno 16 mese successivo in cui l'imposta diventa esigibile ex art. 5 comma 1 DM 23/1/2015 senza possibilità di compensazione e utilizzando un apposito cod. tributo;
 - a) con un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
 - b) in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
 - c) entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.
- Abbia presentato regolarmente la Dich.Iva negli ultimi 4 anni;
- Verifiche a campione su acquisti di beni e servizi promiscui relativamente alla corretta percentuale di detrazione dell'imposta secondo criteri oggettivi.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIIMENTI AI FINI IVA

Verifiche Iva periodiche

Che per i beni e servizi acquistati o importati venga rispettato il criterio dell'inerenza ed il corretto esercizio del diritto alla detrazione nei limiti temporali art. 19 comma 1 Dpr 633/1972;

Che per i beni promiscui sia detratta solo la quota commerciale;

La corretta applicazione dell'indetraibilità (pro rata);

Corretta applicazione delle rettifiche alla detrazione 19 bis 2;

Corretta fatturazione delle operazioni soggette a reverse charge;

Corretta gestione del ciclo attivo fatturazione elettronica;

Per le cessioni e le prestazioni rilevanti ai fini Iva, che le fatture siano emesse e registrate nei termini;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA

Verifiche Iva di corrispondenza

Che l'eventuale credito Iva risulti nella contabilità finanziaria tra le entrate e che venga accertato nell'anno in cui si chiede il rimborso o si effettua la compensazione e l'eventuale debito Iva risulti tra le spese e il relativo impegno sia imputato all'anno in cui viene effettuata la Dichiarazione con gli stessi importi risultanti dalla Dichiarazione stessa;

Il credito Iva imputabile a investimenti finanziati da debito trova corrispondenza nella quota dell'avanzo di amministrazione vincolata alla realizzazione degli investimenti.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA

Verifiche Iva complementari

- Corretta effettuazione delle compensazioni orizzontali del credito Iva annuale ai sensi dell'art. 17 D.lgs. 241/1997 e la presenza dell'apposizione del visto di conformità da parte di professionista abilitato per le operazioni sopra la soglia di 5.000,00;
- Verifica del rispetto delle norme in materia di regime iva nell'ambito delle operazioni immobiliari di compravendita e/o locazione;
- Nell'ambito delle operazioni intracomunitarie e/o con operatori non residenti, la corretta applicazione del meccanismo del reverse charge e gli invii dei modelli intrastat;
- L'eventuale avvenuta abilitazione dell'ente locale a effettuare operazioni intracomunitarie attraverso l'inserimento nell'archivio "Vies" previsto dall'art. 27 del D.l. 78/2010 convertito nella L. 122/2010;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IRAP

Verifiche Irap preliminari

- Verifica se L'Ente locale ha esercitato l'opzione per l'applicazione ai servizi ai fini commerciali ai fini Iva del "valore della produzione netta" prevista dall'art. 5 D.lgs.446/1997 come consentito dall'art. 10-bis comma 2 dello stesso decreto;
- Se ha optato verifica del rispetto di quanto previsto dall'art. 1 comma 2 Dpr 441/97 (Abrogato) sui comportamenti concludenti in base alla quale l'opzione deve risultare da apposita determinazione del dirigente o responsabile del servizio entro i termini del primo versamento mensile 16/2 di ogni anno;
- L'Ente deve valutare opzione per uno o più esercizi rilevanti ai fini iva per la determinazione della base imponibile con i criteri del valore della produzione netta e valuti la possibilità operativa al fine di poter classificare un conto economico ai sensi dell'art. 2425 cod. civile per determinare la base imponibile;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IRAP

Verifiche Irap periodiche

- Se optato per l'applicazione ai servizi commerciali ai fini Iva del valore della produzione netta applichi il cosiddetto metodo contabile di cui all'art. 5 del D.lgs. 446/97;
- Per quanto riguarda il metodo di determinazione d'imposta di tipo retributivo, abbia versato entro il 16 del mese successivo gli acconti mensili con mod. F24EP;
- Abbia effettuato il ravvedimento operoso nell'ipotesi di ritardi nei pagamenti;
- Abbia ridotto, nel corso dell'esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap, la base imponibile di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale disabile con contratto formazione-lavoro e di apprendistato art. 11 D.lgs. 446/97;
- Abbia rispettato i termini e gli importi per il versamenti dell'Irap e i saldi a debito per entrambi i binari istituzionale retributivo e commerciale-contabile;
- Abbia presentato nei termini la Dichiarazione Irap;

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI AI FINI IRAP visto di conformità e sottoscrizione dichiarazioni

- Con la risoluzione 90/E del 17/9/2010 l’Agenzia delle Entrate ha precisato che L’organo di revisione dell’Ente locale svolge la stessa funzione di garanzia in ordine alla regolarità contabile attribuita al revisore legale pertanto l’Ente che intende compensare importi superiori ai 5.000 può chiedere all’organo di revisione l’attestazione nelle dichiarazioni Iva, Irap e mod. 770 come visto di conformità ai sensi dell’art.35 comma 1 lettera a D.lgs. 241/1997;
- L’organo di revisione deve sottoscrivere il modello 770 e la dichiarazione Irap, mentre non è tenuto alla sottoscrizione della Dichiarazione Iva;
- L’Organo di revisione, ancorché cessato dal suo incarico, è comunque obbligato a sottoscrivere anche la dichiarazione Irap riferita alla medesima annualità della relazione di revisione relativa al rendiconto, pena l’applicazione della sanzione di cui all’art. 9 comma 5 del Dlgs. 471/97 (risoluzione Agenzia delle Entrate n. 62 del 8 giugno 2011);



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

I Controlli sul Bilancio Consolidato degli Enti Locali

14 Novembre 2025

Dott. Maurizio Quaranta

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

- Sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e partecipazioni;
- Fornire un nuovo strumento a disposizione dell'ente capogruppo per gestire e programmare con migliore efficacia il proprio gruppo di enti e società;
- Ottenere visione completa delle consistenze patrimoniali, finanziarie ed il risultato economico del proprio gruppo;
- Composto da Stato patrimoniale e dal conto economico; ad esso è allegata la relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa e dalla relazione dei Revisori dei conti;

PRINCIPALI FONTI NORMATIVE

- D.lgs. n.118 del 23 Giugno 2011, come modificato dal D.lgs. 126 del 10 Agosto 2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015);
- D.P.C.M 28 Dicembre 2011;
- Principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011;
- Schema del bilancio consolidato, allegato 4/11 al D.lgs. 118/2011;
- Testo unico degli Enti locali, ed in particolare:
 - art. 147-quater comma 4 (Controllo partecipate e controllate tramite bilancio consolidato con principio di competenza) comma 5 (decorrenza esercizio 2015);
 - art. 151 comma 8 (Approvazione entro 30 Settembre); Entro 30gg dal termine per l'approvazione del bilancio invio al BDAP (Banca dati amministrazione pubblica) in formato XBRL
- Art. 11 bis comma 4, D.lgs. 118/2011 (rinvio decorrenza esercizio 2016);
- Principio contabile n. 17 OIC (Organismo Italiano Contabilità) bilancio consolidato;
- Mancata approvazione bilancio Art. 9 c. quinque DI 113/2016 blocco assunzioni a qualsiasi titolo e con qualsiasi forma. Dal 1/11/19 blocco trasferimenti. Legge 145/18 commi 903-904;

**ENTE
CAPOGRUPPO**

**AREA DI CONSOLIDAMENTO
(Elenco 2)**

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
(Elenco 1)**

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA NOZIONE DI CONTROLLO E PARTECIPAZIONE

Controllo “**di Diritto**”, “**di Fatto**” e “**Contrattuale**”.

Quando l'Ente Amministrazione Pubblica:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA NOZIONE DI CONTROLLO E PARTECIPAZIONE

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. (N.B. sup. 80% ricavi)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

(Costituiscono componenti del Gap Elenco n.1)

- Organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo;
- Enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo (art.11 ter c. 1, D.lgs. 118/2011);
- Enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica (art.11 ter c. 2, D.lgs. 118/2011);
- Società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo (art.11 quater c.1, D.lgs. 118/2011);
- Società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo (art.11 quinquies c.1 e c. 3, D.lgs. 118/2011);

N.B. Dal 2018 rientrano le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 c.c. (art. 147 quater c. 5 TUEL

AREA DI CONSOLIDAMENTO

(Elenco n.2)

Individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo:

- Tutti i soggetti rientranti nel gruppo amministrazione pubblica con eventuali esclusioni secondo principio di:
- **Irrilevanza (N.B. 01/01)** (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici dal 2018 inferiori del 3% (10% cumulativamente). Sempre considerate irrilevanti le quote di partecipazione societarie inferiori al 1% purché non affidatarie di affidamento diretto;
- *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* (in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate eventi straordinari es. terremoto, alluvioni, calamità naturali);
- Non sono compresi gli Enti e le aziende per le quali sia stata avviata procedura concorsuale, mentre sono compresi i soggetti in liquidazione;

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

COMUNE DI BRESCIA

Gli altri enti e società indicati nell'elenco 1 si considerano scarsamente significativi e si applica il criterio previsto dal principio; in particolare si fa riferimento sia al 3% che al 10% del valore di bilancio del Comune per le voci indicate. I valori, riferiti al 31 dicembre 2024, sono i seguenti:

Parametri	Comune di Brescia	Rilevanza	Soglia rilevanza
Totale attivo	1.534.741.187	3%	46.042.236
Patrimonio Netto	1.167.369.206	3%	35.021.076
Ricavi caratteristici	270.519.718	3%	8.115.592

Parametri	Comune di Brescia	Rilevanza	Soglia rilevanza
Totale attivo	1.534.741.187	10%	153.474.118,70
Patrimonio Netto	1.167.369.206	10%	116.736.920,60
Ricavi caratteristici	270.519.718	10%	27.051.971,80

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Associazione Casa della Memoria	n.d.	n.d.	92.326,00
Associazione Centro Integrazione scolastica e la piena realizzazione dei non vedenti	1.790.055,00	1.122.582,00	1.239.251,00
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	n.d.	n.d.	36.000,00
Associazione Filarmonica Isidoro Capitanio	n.d.	n.d.	216.253,00
Associazione Italia Langobardorum	n.d.	n.d.	138.977,00
Consorzio di Valle Sabbia	3.454.927,00	3.366.477,00	1.890.520,00
Fondazione ai Caduti dell'Adamello	8.708.071,00	8.681.451,00	67.410,00
Fondazione Biblioteca Archivio Luigi Micheletti	586.164,00	293.558,00	180.452,00
Fondazione Campus Edilizia Brescia Ets	190.329,00	63.496,00	206.000,00
Fondazione Civiltà Bresciana	1.547.826,00	685.301,00	120.586,00
Fondazione Clementina Calzari Trebeschi	128.128,00	125.845,00	31.997,00

In tabella 2 sono identificati i valori di bilancio 2024 per le realtà poco significative:

Anche presi complessivamente i totali sono inferiori al 10% dei valori del bilancio della capogruppo e pertanto tutti gli enti rientranti nella tabella 2 sono esclusi dal consolidamento per irrilevanza.

Fondazione del Teatro Grande di Brescia	3.522.908,00	1.873.340,00	4.947.545,00
Fondazione della Comunità Bresciana	32.375.743,00	29.229.319,00	5.885.757,00
Fondazione E.U.L.O. - Tirandi – Università di Brescia	38.119.352,00	38.103.693,00	222.224,00
Fondazione Ing. Michelangelo Gaia	1.677.985,00	1.668.735,00	32.494,00
Fondazione Musil Battisti	471.826,00	278.550,00	308.968,00
Fondazione Pro Istruzione Tecnica e Professionale Industriale	n.d.	n.d.	n.d.
Fondazione Villa Paradiso	16.785.832,00	13.674.149,00	131.577,00
ACB Servizi	467.663,00	201.613,00	700.381,00
VisitBrescia Soc. a r.l.	977.578,00	125.632,00	1.980.357,00

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO

(Elenco n.2)

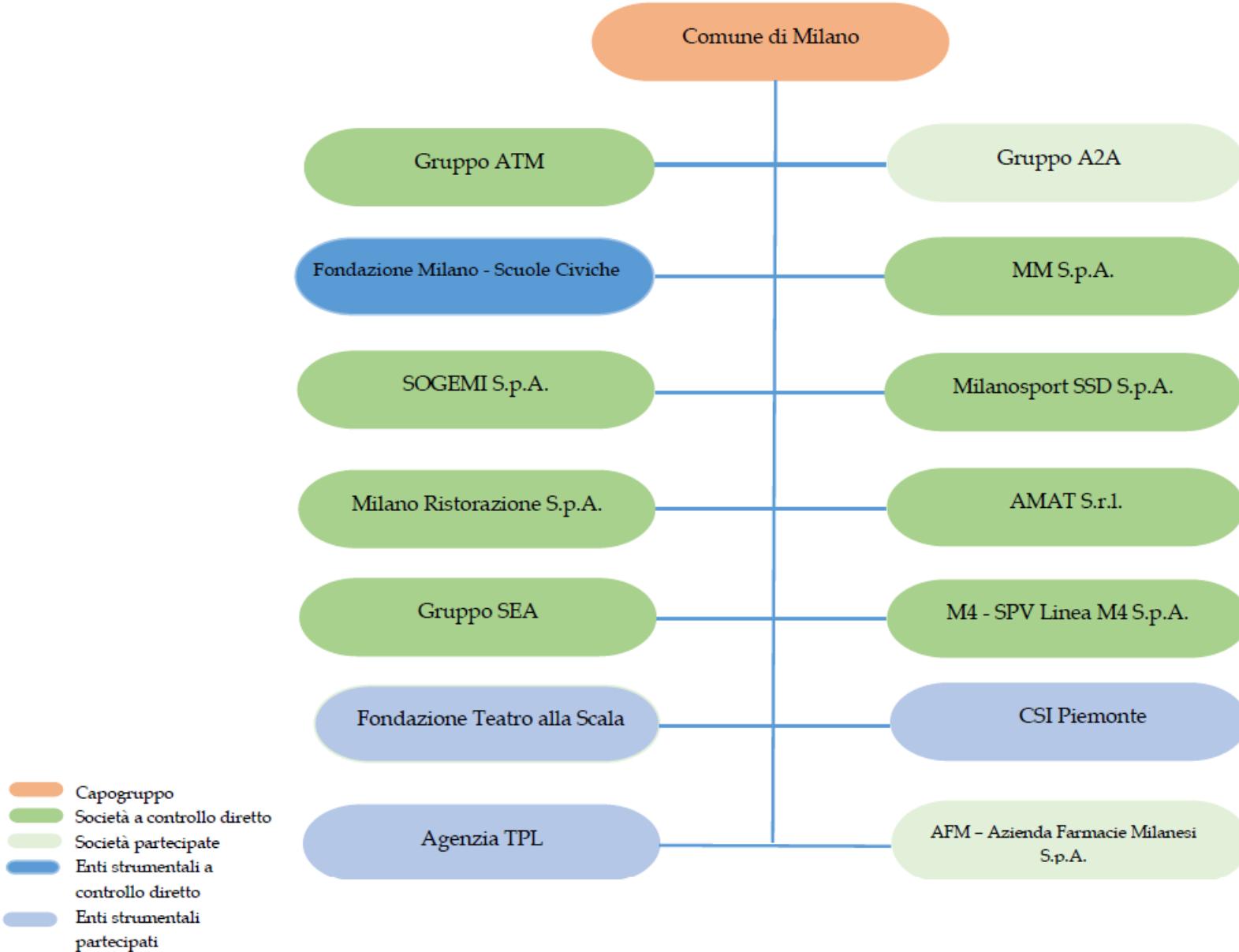
Elenco 2

Contiene “gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato”.

SOCIETA'/ENTI	DENOMINAZIONE
Società controllate	<ol style="list-style-type: none">1. <u>Gruppo A2A</u>2. Brescia Infrastrutture S.r.l.3. <u>Gruppo Brescia Mobilità</u>4. Centrale del Latte di Brescia S.p.A.5. Centro Sportivo San Filippo S.p.A.6. Consorzio Brescia Mercati S.p.A.
Enti strumentali controllati	<ol style="list-style-type: none">7. Fondazione Brescia Musei8. Fondazione Brescia Solidale Onlus9. Associazione Centro Teatrale Bresciano
Enti strumentali partecipati	<ol style="list-style-type: none">10. Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Brescia11. Fondazione E.U.L.O. – Tirandi – Università di Brescia

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO

(Elenco n.2)



ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Consolidamento dei bilanci:

Aggregazione voci di bilancio. (Sommati voce per voce con riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale attivo/passivo e patrimonio netto e del conto economico ricavi/proventi, costi e oneri):

Metodo Integrale (per gli enti strumentali controllati e per le società controllate vanno riportati per intero) disciplinato dall'art. 31 del D.lgs. 127/91;

Metodo proporzionale (per gli enti strumentali partecipati e per le società partecipate vanno riportati per un importo proporzionale alla quota di partecipazione) disciplinato dall'art. 37 del D.lgs. 127/91;

Evidenza della quota di pertinenza di terzi (per le entità legate al metodo integrale) disciplinato dall'art. 32 del D.lgs. 127/91;

Procedura di consolidamento

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Ente	P1 O	SOCIETA' XXX 100%	P2 O	SOCIETA' YYY 33,3333%	P3 O	SOCIETA' ZZZ 4,6700%	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.791,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.791,00	0,00	8.791,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.276,00	527,00	527,00	527,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	95.196,00	5.823,06	5.823,00	664.546,00	221.515,00	0,00	0,00	322.534,00	39.418,00	361.952,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	103.987,00	5.823,06	5.823,00	664.546,00	221.515,00	11.276,00	527,00	331.852,00	39.418,00	371.270,00
II	Immobilizzazioni materiali (3)										
1	Beni demaniali										
1.1	Terreni	1.994.280,00							1.994.280,00	0,00	1.994.280,00
1.2	Fabbricati	1.556.200,00							1.556.200,00	0,00	1.556.200,00
1.3	Infrastrutture	12.261.922,00							12.261.922,00	0,00	12.261.922,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00							0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00							0,00	0,00	0,00
2.1	Terreni	5.001.329,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.001.329,00	0,00	5.001.329,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00							0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	18.927.014,00	735.861,51	735.862,00	0,00			0,00	19.662.876,00	0,00	19.662.876,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00							0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	55.958,07	55.958,00	21.506,00	7.169,00	0,00	0,00	63.127,00	0,00	63.127,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00							0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.073,00	59.491,23	59.491,00	36.651,00	12.217,00	45.826,00	2.140,00	124.921,00	0,00	124.921,00
2.5	Mezzi di trasporto	9.830,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	9.830,00	0,00	9.830,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.126,00	4.792,73	4.793,00	18.289,00	6.096,00	29.559,00	1.380,00	13.395,00	0,00	13.395,00
2.7	Mobili e arredi	17.615,00	12.098,56	12.099,00	185.858,00	61.953,00	10.809,00	505,00	92.172,00	0,00	92.172,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	440.270,47	440.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440.270,00	0,00	440.270,00
3	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.954.071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.954.071,00	0,00	4.954.071,00
	Totale immobilizzazioni materiali	44.774.460,00	1.308.472,57	1.308.473,00	262.304,00	87.435,00	86.194,00	4.025,00	46.174.393,00	0,00	46.174.393,00

Procedura di consolidamento

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>									
1		Partecipazioni in									
a		imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b		imprese partecipate	803.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	803.392,00	-801.130,00	2.262,00
c		altri soggetti	0,00	0,00	0,00	163.124,00	54.375,00	0,00	54.375,00	0,00	54.375,00
2		Crediti verso	0,00								
a		altre amministrazioni pubbliche	0,00								
b		imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d		altri soggetti	0,00	0,00	0,00		0,00	5.056,00	236,00	236,00	236,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Total immobilizzazioni finanziarie	803.392,00	0,00	0,00	163.124,00	54.375,00	5.056,00	236,00	858.003,00	-801.130,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.681.839,00	1.314.295,63	1.314.296,00	1.089.974,00	363.325,00	102.526,00	4.788,00	47.364.248,00	-761.712,00
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE									
		Rimanenze									
		Total	0,00	0,00	0,00	869.340,00	289.780,00	3.994,00	187,00	289.967,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	869.340,00	289.780,00	3.994,00	187,00	289.967,00	0,00
II		Crediti (2)									
1		Crediti di natura tributaria									
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00								
b		Altri crediti da tributi	1.292.092,00			78.339,00	26.113,00	204.757,00	9.562,00	1.327.767,00	0,00
c		Crediti da Fondi perequativi	39.361,00				0,00		0,00	39.361,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	0,00				0,00		0,00		
a		verso amministrazioni pubbliche	4.127.411,00				0,00	2.140.887,00	99.979,00	4.227.390,00	-1.649,00
b		imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d		verso altri soggetti	115.957,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	115.957,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	3.264.195,00	313.543,39	313.543,00	354.106,00	118.035,00	22.479,00	1.050,00	3.696.823,00	-280.457,00
4		Altri Crediti	0,00				0,00		0,00	0,00	
a		verso l'erario	11,00	7.477,93	7.478,00	0,00	0,00		0,00	7.489,00	0,00
b		per attività svolta per c'terzi	156.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	156.842,00	0,00
c		altri	264.302,00	6.629,84	6.630,00	49.783,00	16.595,00	19.860,00	928,00	288.455,00	-208,00
		Total crediti	9.260.171,00	327.651,16	327.651,00	482.228,00	160.743,00	2.387.983,00	111.519,00	9.860.084,00	-282.314,00

Procedura di consolidamento

		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE										
	1	Conto di tesoreria										
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.295.174,00									
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00									
	2	Altri depositi bancari e postali	16.953,00	369.306,96	369.307,00	914.602,00	304.867,00	1.312.343,00	61.286,00	752.413,00	0,00	752.413,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.199,18	1.199,00	22.476,00	7.492,00	1.561,00	73,00	8.764,00	0,00	8.764,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.312.127,00	370.506,14	370.506,00	937.078,00	312.359,00	1.313.904,00	61.359,00	4.056.351,00	0,00	4.056.351,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.572.298,00	698.157,30	698.157,00	2.288.646,00	762.882,00	3.705.881,00	173.065,00	14.206.402,00	-282.314,00	13.924.088,00
		D) RATEI E RISCONTI										
	1	Ratei attivi	183,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	183,00	0,00	183,00
	2	Risconti attivi	0,00	1.596,88	1.597,00	7.960,00	2.653,00	19.615,00	916,00	5.166,00	0,00	5.166,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	183,00	1.596,88	1.597,00	7.960,00	2.653,00	19.615,00	916,00	5.349,00	0,00	5.349,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	58.254.320,00	2.014.049,81	2.014.050,00	3.386.580,00	1.128.860,00	3.828.022,00	178.769,00	61.575.999,00	-1.044.026,00	60.531.973,00

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo “veritiero e corretto” la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell’insieme delle imprese incluse nel consolidamento;
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi;
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all’altro, salvo casi specifici e motivati;
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell’area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- **Competenza:** l’effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti);

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0
totale crediti vs partecipanti (A)		0	0
1 costi di impianto e di ampliamento	163.980	138.367	
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168.166	176.620	
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.417.070	49.797.866	
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.743.926.393	2.621.236.220	
5 avviamento	1.753.290.600	845.414.127	
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	191.559.519	142.369.668	
9 altre	463.171.870	478.228.204	
totale immobilizzazioni immateriali	5.195.697.598	4.137.361.072	
1 Beni demaniali	210.683.036	211.588.537	
1.1 Terreni	8.196.340	8.159.440	
1.2 Fabbricati	85.493.526	85.103.658	
1.3 Infrastrutture	116.240.005	117.587.988	
1.9 Altri beni demaniali	753.165	737.451	
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	7.177.550.721	6.598.580.481	
2.1 Terreni	356.112.347	340.040.700	
a di cui in leasing finanziario	0	0	
2.2 Fabbricati	945.564.035	929.956.672	
a di cui in leasing finanziario	0	0	
2.3 Impianti e macchinari	5.384.979.399	4.876.471.814	
a di cui in leasing finanziario	0	0	

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

2.3	Impianti e macchinari	5.384.979.399	4.876.471.814
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	75.045.228	65.566.377
2.5	Mezzi di trasporto	61.180.607	58.402.899
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.056.438	3.767.988
2.7	Mobili e arredi	745.705	792.911
2.8	Infrastrutture	3.274	3.888
2.99	Altri beni materiali	350.863.688	323.577.232
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.134.571.139	791.910.464
totale immobilizzazioni materiali		8.522.804.895	7.602.079.482
1	Partecipazioni in	34.106.394	59.125.196
a	imprese controllate	1.249.014	2.297.062
b	imprese partecipate	32.256.456	37.334.210
c	altri soggetti	600.924	19.493.924
2	Crediti verso	32.022	32.023
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	14.500
d	altri soggetti	32.022	17.523
3	Altri titoli	1.049.820	1.038.946
totale immobilizzazioni finanziarie		35.188.236	60.196.165
totale immobilizzazioni (B)		13.753.690.729	11.799.636.719

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

I	Rimanenze	328.393.635	327.857.011
	totale Rimanenze	328.393.635	327.857.011
1	Crediti di natura tributaria	19.728.008	28.332.524
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b	Altri crediti da tributi	19.728.008	28.332.524
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	37.106.255	23.248.224
a	verso amministrazioni pubbliche	36.942.523	22.959.268
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	0
d	verso altri soggetti	163.732	288.956
3	Verso clienti ed utenti	3.656.326.130	3.564.511.376
4	Altri Crediti	1.897.610.631	2.801.179.405
a	verso l'erario	617.848.702	516.288.547
b	per attività svolta per c/terzi	124.000	82.000
c	altri	1.279.637.929	2.284.808.858
	totale crediti	5.610.771.024	6.417.271.529
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	245.732.923	231.614.980
immobilizzi	totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	245.732.923	231.614.980

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

1	Conto di tesoreria	150.947.714	151.760.918
a	Istituto tesoriere	150.947.714	151.760.918
b	presso Banca d'Italia	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	1.636.557.964	1.704.839.379
3	Denaro e valori in cassa	621.042	708.830
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
totale disponibilità liquide		1.788.126.720	1.857.309.127
totale attivo circolante (C)		7.973.024.302	8.834.052.647
1	Ratei attivi	134.498	294.528
2	Risconti attivi	62.618.707	30.805.915
totale ratei e risconti (D)		62.753.205	31.100.443
totale dell'attivo		21.789.468.236	20.664.789.809

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023
I	Fondo di dotazione	357.905.189	357.905.189
II	Riserve	1.529.056.181	767.629.396
b	da capitale	20.275.052	14.428.753
c	da permessi di costruire	183.122.597	183.291.233
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	550.215.042	550.962.209
e	Altre riserve indisponibili	745.048.074	0
f	Altre riserve disponibili	30.395.416	18.947.201
III	Risultato economico dell'esercizio	161.159.182	110.895.995
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	202.255.882	687.517.529
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.250.376.434	1.923.948.108
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.978.989.681	3.236.321.091
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	677.629.865	520.975.922
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		4.656.619.546	3.757.297.013
totale patrimonio netto (A)		6.906.995.980	5.681.245.121
1	per trattamento di quiescenza	378.408	362.486
2	per imposte	2.326.914	1.545.209
3	altri	997.887.390	983.453.796
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
totale fondi rischi ed oneri (B)		1.000.592.712	985.361.491

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	105.319.669	112.536.842
	totale t.f.r. (C)	105.319.669	112.536.842
1	Debiti da finanziamento	7.573.570.937	6.644.567.853
a	prestiti obbligazionari	4.857.048.967	5.156.941.809
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	114.121	154.577
c	verso banche e tesoriere	2.284.975.248	1.233.543.177
d	verso altri finanziatori	431.432.601	253.928.290
2	Debiti verso fornitori	3.702.516.234	4.162.345.855
3	Acconti	42.916.691	6.513.219
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.717.029	15.022.351
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	1.525.345	824.881
c	imprese controllate	409.363	1.393.470
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	9.782.321	12.804.000
5	altri debiti	1.880.968.109	2.502.145.484
a	tributari	252.017.051	172.538.132
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.090.058	59.373.603
c	per attività svolta per c/terzi	0	0
d	altri	1.566.861.000	2.270.233.749
	totale debiti (D)	13.211.689.000	13.330.594.763

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

I	Ratei passivi	5.338.516	6.547.740
II	Totale Risconti passivi	559.532.360	548.503.852
1	Contributi agli investimenti	532.799.334	517.241.206
a	da altre amministrazioni pubbliche	530.247.414	515.467.450
b	da altri soggetti	2.551.920	1.773.756
2	Concessioni pluriennali	11.718.504	12.135.537
3	Altri risconti passivi	15.014.522	19.127.109
	totale ratei e risconti (E)	564.870.876	555.051.592
	totale del passivo	21.789.468.236	20.664.789.809
CONTO D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		69.179.646	186.739.624
2) beni di terzi in uso		96.337.979	87.946.938
3) beni dati in uso a terzi		0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate		123.740.000	123.740.000
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0
7) garanzie prestate a altre imprese		2.437.596.965	2.466.012.590
	totale conti d'ordine	2.726.854.590	2.864.439.152

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
1 Proventi da tributi	131.375.815	127.268.685
2 Proventi da fondi perequativi	10.453.033	9.643.790
3 Proventi da trasferimenti e contributi	107.257.751	106.316.237
a Proventi da trasferimenti correnti	71.720.295	72.813.825
b Quota annuale di contributi agli investimenti	17.404.886	17.012.095
c Contributi agli investimenti	18.132.569	16.490.317
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.681.331.320	14.608.928.159
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.494.311	2.252.509
b Ricavi della vendita di beni	11.227.045.434	13.089.653.396
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.452.791.575	1.517.022.254
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	60.086	-96.004
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.987.028	3.033.317
8 Altri ricavi e proventi diversi	355.561.890	329.477.910
totale componenti positivi della gestione (A)	13.289.026.922	15.184.572.094
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.018.548.639	9.475.980.797
10 Prestazioni di servizi	2.456.758.166	2.353.978.296
11 Utilizzo beni di terzi	93.974.751	148.328.821
12 Trasferimenti e contributi	51.303.388	51.682.615
a Trasferimenti correnti	34.226.567	32.642.473
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	849.156	3.489.500
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.227.665	15.550.642

BILANCIO CONSOLIDATO

COMUNE DI BRESCIA 2024

13	Personale	1.019.262.093	941.584.973
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.045.126.354	948.586.716
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	316.131.609	289.599.977
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	620.913.597	563.782.396
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.900.575	2.041.143
d	Svalutazione dei crediti	94.180.573	93.163.200
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-145.399	1.232.479
16	Accantonamenti per rischi	30.876.962	67.395.484
17	Altri accantonamenti	2.316.161	4.293.982
18	Oneri diversi di gestione	325.221.922	231.244.558
totale componenti negativi della gestione (B)		12.043.243.036	14.224.308.721
differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)		1.245.783.886	960.263.372
19	Proventi da partecipazioni	1.787.629	99.850
a	DA SOCIETA' CONTROLLATE	30.016	0
b	DA SOCIETA' PARTECIPATE	1.670.611	44.000
c	DA ALTRI SOGGETTI	87.002	55.850
20	Altri proventi finanziari	106.350.906	81.229.090
totale proventi finanziari		108.138.535	81.328.940
21	Interessi ed altri oneri finanziari	227.664.638	232.514.055
a	Interessi passivi	176.863.720	176.570.966
b	Altri oneri finanziari	50.800.918	55.943.089
totale oneri finanziari		227.664.638	232.514.055
totale (C)		-119.526.102	-151.185.115

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2024

22	Rivalutazioni	2.597.320	1.075.374
23	Svalutazioni	6.969	421.289
	totale (D)	2.590.351	654.085
24	Proventi Straordinari	40.014.377	31.208.367
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.674.262	15.692.193
d	Plusvalenze patrimoniali	1.238.276	7.046.909
e	Altri proventi straordinari	18.101.839	8.469.265
	totale proventi	40.014.377	31.208.367
25	Oneri Straordinari	6.672.375	1.806.885
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.863.836	1.724.890
c	Minusvalenze patrimoniali	8.539	0
d	Altri oneri straordinari	2.800.000	81.995
	totale oneri	6.672.375	1.806.885
	totale (E)	33.342.002	29.401.483
	risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	1.162.190.137	839.133.825
	Imposte	323.401.090	207.261.908
	risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	838.789.047	631.871.917
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	161.159.182	110.895.995
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	677.629.865	520.975.922

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) - migliaia di euro	2024	2023
1	A) CREDITI verso LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI verso PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	11	13
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	41	31056
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	37.928	28.554
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	569.661	535.597
5	Avviamento	438.323	211.354
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	112.042	62.838
9	Altre	1.038.182	1.058.719
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.196.188	1.928.131
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	7.419.893	7.308.125
1.1	Terreni	48.006	45.638
1.2	Fabbricati	448.660	465.627
1.3	Infrastrutture	6.923.085	6.796.739
1.9	Altri beni demaniali	142	121
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	5.615.253	5.630.143
2.1	Terreni	340.309	340.317
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	11.030	7.593
2.2	Fabbricati	2.673.374	2.746.851
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	20.876	32.627
2.3	Impianti e macchinari	2.374.677	2.258.817
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.167	20.276

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.565	37.321	
2.5	Mezzi di trasporto	9.596	8.287	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.392	15.686	
2.7	Mobili e arredi	19.438	18.113	
2.8	Infrastrutture	1.381	4.992	
2.9	Altri beni materiali	138.521	199.762	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.796.828	844.376	
	Totale immobilizzazioni materiali	14.831.974	13.782.644	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie			
1	Partecipazioni in	457.292	462.221	
a	Imprese controllate	-	-	
b	Imprese partecipate	133.968	138.935	
c	Altri soggetti	323.324	323.286	
2	Crediti verso	934.835	842.864	
a	Altre amministrazioni pubbliche	-	-	
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>			
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>			

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

	b	Imprese controllate				
	b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>			
	b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>			
	c	Imprese partecipate				
	c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>			
	c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>			
	d	Altri soggetti		934.835	842.864	
	d1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	7	100	
	d2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	934.828	842.764	
3	Altri titoli			166.408	165.243	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	1.558.535	1.470.328	
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.586.697	17.181.103	
<hr/>						
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I		<u>Rimanenze</u>				
			Totale Rimanenze	209.187	197.686	
II	<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			96.079	295.965	
b	Altri crediti da tributi			96.079	295.965	
b1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>			95.689	294.972	
b2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>			390	993	
c	Crediti da Fondi perequativi			-	-	
2	Crediti per trasferimenti e contributi			849.170	776.102	
a	Verso amministrazioni pubbliche			830.794	761.202	
			<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	830.794	761.202	
			<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-	

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

b	Imprese controllate			
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>		
c	Imprese partecipate	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>		
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>		
d	Verso altri soggetti	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>		
			18.376	14.900
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	17.823	14.660
		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	553	240
3	Verso clienti ed utenti		1.518.001	1.278.274
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.517.986	1.278.243
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	15	31
4	Altri Crediti		1.718.883	1.960.780
a	Verso l'erario		299.241	272.107
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	85.081	87.430
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	214.160	184.677
b	Per attività svolta per c/terzi		10.836	17.263
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	10.836	17.263
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	Altri		1.408.806	1.671.410
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.408.762	1.671.364
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	44	46
		Totale crediti	4.182.133	4.311.121

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

		<u>ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
III			
1	Partecipazioni	11.023	8.774
2	Altri titoli	357.552	337.922
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		368.575	346.696
IV		<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	2.960.523	2.725.883
a	<i>Istituto tesoriere</i>	160.044	2.725.883
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.800.479	-
2	Altri depositi bancari e postali	855.202	819.506
3	Denaro e valori in cassa	441	185
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		3.816.166	3.545.574
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.576.061	8.401.077
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	2.471	2.786
2	Risconti attivi	36.945	20.073
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		39.416	22.859
TOTALE DELL'ATTIVO		27.202.174	25.605.039

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) - migliaia di euro	2024	2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	6.115.701	6.115.701
II	Riserve	2.152.195	2.047.680
a	<i>da capitale</i>	351.084	351.084
b	<i>da permessi di costruire</i>	1.048.108	985.451
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	746.574	702.696
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.429	8.449
e	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio di gruppo	565.549	138.719
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.360.882	1.433.435
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Patrimonio netto di gruppo	11.194.327	9.735.535
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	297.637	315.602
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	86.984	81.068
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	384.621	396.670
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.578.948	10.132.205
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	1.044	816
2	per imposte	3.253	4.513
3	altri	877.110	788.633
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.177	501
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	882.584	794.463

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		TOTALE T.F.R. (C)	138.238	149.693
D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento		7.546.768	7.328.234
a	prestiti obbligazionari		3.367.864	3.442.798
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	390.182	159.193
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	2.977.683	3.283.605
b	verso altre amministrazioni pubbliche		944	2.520.155
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	203	568009
b1		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	741	1.952.146
c	verso banche e tesoriere		1.578.527	1.301.420
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	399.957	361.382
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.178.570	940.038
d	verso altri finanziatori		2.599.433	63.861
d1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	124.003	9.247
d2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	2.475.430	54.614
2	Debiti verso fornitori		1.796.576	1.992.631
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.796.451	1.985.045
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	125	7.586
3	Acconti		26.799	12.248
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	26.799	12.248
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

4	Debiti per trasferimenti e contributi		67.195	83.237
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		6.936	6.889
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	6.936	6.889
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	imprese controllate		-	-
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	-	-
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
d	imprese partecipate		-	67
d1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	-	67
d2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
e	altri soggetti		60.259	76.281
e1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	60.259	76.281
e2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
5	Altri debiti		1.090.113	1.251.873
a	tributari		182.727	138.824
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	180.925	137.476
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.802	1348
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		74.496	92.841
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	74.496	92.841
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	per attività svolta per c/terzi		11.764	14.512
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	11.764	14.512
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
d	altri		821.126	1.005.696
d1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	712.202	900.115
d2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	108.924	105.581
TOTALE DEBITI (D)			10.527.451	10.668.223

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	6.679	6.306
II	Risconti passivi	4.068.274	3.854.149
1	Contributi agli investimenti	3.771.675	3.558.431
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.907.949	2.705.327
b	<i>da altri soggetti</i>	863.726	853.104
2	Concessioni pluriennali	-	80
3	Altri risconti passivi	296.599	295.638
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.074.953	3.860.455
TOTALE DEL PASSIVO		27.202.174	25.605.039
 CONTI DI ORDINE			
1	Impegni su esercizi futuri	1.549.303	1.460.329
2	beni di terzi in uso	36.224	37.824
3	beni dati in uso a terzi	5.261	5.261
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.865	6.709
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	
6	garanzie prestate a imprese partecipate	16.209	16.056
7	garanzie prestate a altre imprese	834.816	856.223
TOTALE CONTI DI ORDINE		2.448.678	2.382.402

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO migliaia di euro	2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi	1.503.324	1.444.297	
2 Proventi da fondi perequativi	23.185	18.532	
3 Proventi da trasferimenti e contributi	842.947	728.534	
a Proventi da trasferimenti correnti	680.102	574.681	
b Quota annuale di contributi agli investimenti	162.834	153.831	
c Contributi agli investimenti	11	22	
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.082.715	5.402.040	
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	295.509	278.058	
b Ricavi della vendita di beni	2.852.647	3.296.863	
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.934.559	1.827.119	
5 Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	50.533	24	
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.711	82.727	
8 Altri ricavi e proventi diversi	990.541	923.852	
Totale componenti positivi della gestione (A)	8.543.956	8.600.006	

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.905.507	2.497.219
10	Prestazioni di servizi	2.394.583	2.419.232
11	Utilizzo beni di terzi	103.754	104.353
12	Trasferimenti e contributi	177.341	194.278
a	Trasferimenti correnti	73.357	61.726
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	10.852	1.113
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	93.132	131.439
13	Personale	1.736.483	1.676.597
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.173.056	1.308.689
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161.464	160.390
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	649.889	648.152
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.965	454
d	Svalutazione dei crediti	354.738	499.693
15	Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(8.058)	(6.074)
16	Accantonamenti per rischi	47.469	39.080
17	Altri accantonamenti	80.951	81.718
18	Oneri diversi di gestione	169.723	140.583
Totale componenti negativi della gestione (B)		7.780.809	8.455.675
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		763.147	144.331

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	3.755	16.535
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	3.227	15.948
c	da altri soggetti	528	587
20	Altri proventi finanziari	113.971	101.635
Totale proventi finanziari		117.726	118.170
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	265.285	258.387
a	Interessi passivi	221.218	210.774
b	Altri oneri finanziari	44.067	47.613
Totale oneri finanziari		265.285	258.387
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		(147.559)	(140.217)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	23.455	7.281
23	Svalutazioni	25	2.139
Totale (D)		23.430	5.142
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.290	93.978
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	228.101	374.200
d	Plusvalenze patrimoniali	1.285	1.188
e	Altri proventi straordinari	8.432	2.171
Totale proventi straordinari		244.108	471.537

Bilancio Consolidato Comune di Milano 2024

25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.366	103.662
c	Minusvalenze patrimoniali	101	676
d	Altri oneri straordinari	4.937	3.523
	Totale oneri straordinari	29.404	107.861
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	214.704	363.676
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	853.722	372.932
26	Imposte	201.189	153.145
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendendo della quota di pertinenza di terzi)	652.533	219.787
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	565.549	138.719
29	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	86.984	81.068

ASPETTI PROCEDURALI

Comunicazioni ai componenti del gruppo; L'amministrazione pubblica capogruppo deve:

- a) Comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco n.2 (area di consolidamento) che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- b) Trasmettere a ciascuno dei soggetti di cui sopra l'elenco n.2;
- c) Impartire le direttive necessarie per rendere possibile la **predisposizione del bilancio consolidato**; (1.modalità e tempi di trasmissione bilanci o rendiconti 10 gg. approvazione max 20 Luglio; 2.documentatione richiesta; 3.Istruzioni linee guida per criteri di valutazione di bilancio e modalità di consolidamento)

ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare:

I componenti del gruppo seguendo le direttive impartite devono trasmettere alla capogruppo:

- a) Il bilancio consolidato** (per i componenti che sono a loro volta capigruppo di imprese o amministrazioni pubbliche);
- b) Il bilancio di esercizio** (per i componenti che adottano la contabilità economico-patrimoniale);
- c) Il rendiconto consolidato** (per i componenti che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale);

ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Eliminazione delle operazioni infragruppo:

- a) Rettifiche che non modificano il risultato economico e del patrimonio netto consolidato (debiti, crediti sia di funzionamento che commerciali che di finanziamento dello stato patrimoniale, oneri e proventi per trasferimento o contributi o costi e ricavi concernenti acquisti e vendite);
- b) Rettifiche che modificano il risultato economico e del patrimonio netto consolidato (Plusvalenze/minusvalenze realizzate tra cessioni di cespiti infragruppo);
- c) Eliminazioni valori contabili (Partecipazioni della capogruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto, eventuale analoga operazione tra componenti del gruppo, Eliminazione utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo);

Non vanno eliminati i dati contabili considerati irrilevanti.

Esempio

Stato patrimoniale di A			
Attività di varia natura	900	Passività totali	30
Partecipazioni in B	180	Patrimonio netto	1.050
TOTALE	1.080	TOTALE	1.080

Stato patrimoniale di B			
Attività di varia natura	420	Passività totali	120
Partecipazioni in B	0	Patrimonio netto	300
TOTALE	420	TOTALE	420

Stato patrimoniale consolidato			
Attività di varia natura	1.320	Passività totali	150
Partecipazioni in B	0	Patrimonio netto	1.170
		PN soci di minoranza	0
TOTALE	1.320	TOTALE	1.320

Conto economico di A	
Fatturato	500
Costi	300
Reddito netto	200

Conto economico di B	
Fatturato	200
Costi	150
Reddito netto	50

Conto economico consolidato	
Fatturato	700
Costi	450
Reddito netto	250
di gruppo	250
di soci di minoranza	0

Uniformità sostanziale - Ammortamento

Ammortamento mobili e arredi per ufficio

Di seguito, si presenta la scrittura di rettifica extracontabile dell'ammortamento dell'esercizio che dovrà effettuare la società A sulla base delle direttive dell'ente capogruppo.

Si ipotizzino i seguenti dati:

- coefficiente di ammortamento per gli enti in contabilità armonizzata (Principio Contabile Allegato 4/3 D. Lgs. 118/2011): 10%.
- coefficiente di ammortamento utilizzato dalla società A: 12%.
- valore del cespote: euro 5.000.
- data di acquisto dei mobili e arredi: 02/01/2017.
- quota di ammortamento iscritta nel bilancio della società A: euro 600.

La società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura di rettifica della quota di ammortamento

		Fondo Ammortamento mobili e arredi ufficio	a	Ammortamento mobili e arredi ufficio		100	
--	--	---	---	---	--	-----	--

Uniformità sostanziale - Magazzino

Si ipotizzi che la società A abbia valutato le rimanenze finali di merci al LIFO (last-in - first-out: gli acquisti o le produzioni più recenti sono i primi venduti, per cui restano in magazzino le quantità relative agli acquisti o alle produzioni di più vecchia data) per euro 250.000.

L'ente capogruppo nelle proprie direttive ha indicato come criterio di valutazione delle rimanenze finali il minore tra il costo e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento di mercato.

Pertanto, nell'ipotesi che il valore delle rimanenze finali sia pari a euro 270.000, la società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura di rettifica delle Rimanenze di Magazzino

Rimanenze merci	a Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.000
-----------------	---	--------

Uniformità sostanziale - Leasing finanziario

Si ipotizzi che la Società B abbia in esercizi precedenti stipulato un contratto di leasing finanziario per l'utilizzo di un fabbricato strumentale. Laddove avesse acquisito direttamente il fabbricato la società avrebbe:

- sostenuto un costo di 3,3 milioni di euro;
- iscritto ammortamenti annui pari al 3% del costo storico.

L'accordo con il finanziatore è stato invece di stipulare un contratto di leasing della durata di 8 esercizi, corrispondendo:

- annualmente canoni di locazione per euro 464.500;
- ad un tasso fisso隐含的 5% annuo;
- con un valore di riscatto predefinito di euro 300.000.

Si ipotizzi che il contratto di leasing sia stato stipulato al 31 dicembre dell'esercizio X+1, che negli esercizi dal X+1 a X+8 vengano corrisposti a fine esercizio i canoni annui e che il 1° gennaio dell'esercizio X+9 il bene venga riscattato.

Il canone annuo corrisposto dalla società al finanziatore è pari a euro 464.500 iscritto nel conto economico. I canoni annui corrisposti remunerano il debito finanziario, come interessi passivi, e estinguono una quota del debito stesso. Ipotizzando rate costanti, attraverso lo sviluppo di un piano finanziario alla francese occorre determinare gli interessi e le rate capitali rimborsate annualmente (i primi decrescenti nel tempo e le seconde crescenti). Si riporta sotto lo sviluppo dei flussi di cassa per anno.

Ipotizzando che l'esercizio X+1 corrisponda all'esercizio 2017, la società B eseguirà le seguenti scritture per rilevare i fabbricati tra le attività e nelle passività il relativo debito finanziario, addebitare gli ammortamenti del periodo, stornare i canoni di leasing corrisposti contro la quota di rimborso del capitale a debito e iscrivere la quota di interessi passivi.

Uniformità sostanziale - Leasing finanziario

Ipotizzando che l'esercizio X+1 corrisponda all'esercizio 2017, la società B eseguirà le seguenti scritture per rilevare i fabbricati tra le attività e nelle passività il relativo debito finanziario, addebitare gli ammortamenti del periodo, stornare i canoni di leasing corrisposti contro la quota di rimborso del capitale a debito e iscrivere la quota di interessi passivi.

	Esercizio X	Esercizio X+1	Esercizio X+2	Esercizio X+3	Esercizio X+4	Esercizio X+5	Esercizio X+6	Esercizio X+7	Esercizio X+8	Esercizio X+9
Debito Residuo	3.300.000	2.985.500	2.655.275	2.308.539	1.944.466	1.562.189	1.160.798	739.338	300.000	0
Quota interessi		150.000	134.275	117.764	100.427	82.223	63.109	43.040	25.162	0
Quota capitale rimborsato		314.500	330.225	346.736	364.073	382.277	401.391	421.460	439.338	300.000
Canoni annui		464.500	300.000							

Conseguentemente, con tale scrittura le società e gli enti dovranno:

- a. Iscrivere nell'attivo dello stato patrimoniale il valore del costo storico originario del bene
- b. Rideterminare il fondo ammortamento che sarebbe stato iscritto in caso di acquisto (con specifica aliquota percentuale di ammortamento)
- c. Iscrivere il valore residuo del debito finanziario a fine esercizio
- d. Determinare l'impatto sulle riserve patrimoniali di inizio periodo
- e. Iscrivere a conto economico l'ammortamento di competenza dell'esercizio
- f. Iscrivere a conto economico gli interessi passivi di competenza dell'esercizio

Stornare i canoni di leasing iscritti nel conto economico del bilancio d'esercizio

La società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura leasing finanziario

	Fabbricati	3.300.000	
	Ammortamenti (CE)	99.000	
	Interessi passivi (CE)	150.000	
	a Debiti v/altri finanziatori (SP)	2.985.500	
	a Fondo Ammortamento (SP)	99.000	
	a Canoni di leasing (CE)	464.500	

Uniformità sostanziale - Proventi e oneri straordinari

Si ipotizzi che la Società B, tra gli oneri diversi di gestione abbia contabilizzato una sopravvenienza passiva di euro 30.000.

La società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura di riclassificazione oneri straordinari

Sopravvenienze Passive (CE)	a	Oneri Diversi di Gestione (CE)	30.000
-----------------------------	---	--------------------------------	--------

Si ipotizzi che la Società A, tra gli Altri ricavi e proventi abbia contabilizzato una plusvalenza per la vendita di un terreno di euro 20.000.

La società A dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura di riclassificazione proventi straordinari

Altri ricavi e proventi div. (CE)	a	Plusvalenza (CE)	20.000
-----------------------------------	---	------------------	--------

Uniformità sostanziale - Partecipazioni

La rettifica di omogeneizzazione delle partecipazioni è necessaria in quanto le stesse sono valutate nel bilancio dell'ente capogruppo con il metodo del patrimonio netto.

Pertanto, ipotizzando che la Società B abbia valutato con il criterio del costo una sua partecipazione in un'impresa collegata per euro 200.000, la stessa dovrà procedere a rettificare il valore di carico applicando il metodo del patrimonio netto. Si ipotizzi che tale valore sia di euro 300.000, la Società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

Scrittura di rettifica di valore di iscrizione delle partecipazioni

	Partecipazione in imprese partecipate (SP)	a	Rivalutazioni (CE)		100.000	
--	--	---	--------------------	--	---------	--

Eliminazione operazioni infragruppo

Eliminazione dei crediti e debiti infragruppo

a) *Crediti e debiti: coincidenza degli importi*

Esempio. L'Ente ha in bilancio crediti commerciali per canoni di concessione verso la Società B per euro 50.000, nel passivo dello stato patrimoniale della società controllata è presente un debito di pari importo. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica extracontabile.

Scrittura di rettifica

Debiti v/fornitori (SP)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	50.000
-------------------------	---	--------------------------------------	--------

Eliminazione operazioni infragruppo

Crediti e debiti commerciali: non coincidenza degli importi

Si ipotizzi che la Società B vanti un credito nei confronti dell'Ente di 300.000 che non risulta nelle scritture contabili di quest'ultimo. La circostanza può configurarsi come debito fuori bilancio nel momento in cui l'Ente ha approvato il rendiconto senza iscrivere tale posta.

L'Ente dovrà procedere alla rettifica di tale credito vantato dalla Società B modificando nei fatti il risultato economico del bilancio consolidato.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

Scrittura di rettifica

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	300.000
--	--	---	---	---------

Eliminazione costi e ricavi infragruppo

Elisione di componenti economici (costi/ricavi) con IVA indetraibile:

Come ricordato nel Principio Contabile, “nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l’imposta non è oggetto di elisione. [...] Nei casi in cui risulta indetraibile l’imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato”.

Esempio. Vendita di materiale di consumo da parte della Società B all’Ente durante l’esercizio, per complessivi euro 2.000 + IVA: per l’Ente l’IVA è indetraibile e quindi il costo contabilizzato ammonta a euro 2.440 e la rettifica dovrà comprendere l’ammontare al netto dell’IVA.

L’Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

Scrittura di rettifica

Ricavi vendita di beni (CE)	a Acquisto di materie prime e/o materiali di consumo	2.000
--------------------------------	---	-------

Eliminazione di utili e perdite infragruppo

Rettifica delle operazioni di cessione cespiti con plus/minusvalenza non realizzata

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, ha ceduto un terreno di sua proprietà alla Società A. Il terreno aveva un costo storico di euro 100.000 ed è stato venduto per euro 120.000 realizzando una plusvalenza di euro 20.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

Scrittura di rettifica

		Plusvalenze patrimoniali (CE)	a	Terreni (SP)	T		20.000
--	--	-------------------------------	---	--------------	---	--	--------

Eliminazione di utili e perdite infragruppo

b) Rettifica degli utili interni su rimanenze ancora nei magazzini del gruppo

Esempio. La Società B acquista del materiale di consumo al prezzo di euro 1.800 + IVA; successivamente lo vende all'Ente durante il medesimo esercizio, per complessivi euro 2.000 + IVA , realizzando un margine infragruppo di euro 200. A fine anno il materiale di consumo è ancora nel magazzino dell'Ente e costituisce rimanenza. L'eliminazione del margine, in quanto riferito a un'operazione infragruppo, determina che il valore delle rimanenze finali in capo all'Ente diminuisce fino al valore corrispondente al costo di acquisto sostenuto dalla Società B.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

Scrittura di rettifica

	Ricavi della vendita di beni (CE)	A	Acquisto di materie prime e/o materiale di consumo (CE)	2.000
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE)	A	Rimanenze finali (SP)	200

Eliminazione di utili e perdite infragruppo

c) Rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, incassa un dividendo dalla Società A di euro 50.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

Scrittura di rettifica

	Altri proventi finanziari (CE)	a	Patrimonio netto (SP)	50.000
--	-----------------------------------	---	-----------------------	--------

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Esempio di annullamento partecipazione con differenza negativa

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'ente capogruppo	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in B	3.480.600	3.504.600	24.000

In questo caso l'Ente capogruppo aveva iscritto la partecipazione della Società B nel proprio stato patrimoniale per euro 3.480.600.

Considerando il risultato positivo conseguito dalla Società B nell'esercizio 2016 la differenza di euro 24.000 viene iscritta ad incremento del patrimonio netto.

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Esempio di annullamento partecipazione con differenza positiva

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio del Comune	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in A	3.909.600	3.881.200	- 28.400

In questo caso la differenza di consolidamento è esattamente pari all'80% dell'utile del bilancio di esercizio della Società A $0,8 \cdot 35.500 = - 28.400$. Infatti, l'Ente aveva iscritto la partecipazione della Società A nel proprio stato patrimoniale per euro 3.909.600. Poiché tale differenza, non trova allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società A, viene iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali.

LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

Nella Nota integrativa devono essere indicati:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo; - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci;

LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica: della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia; delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo; se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria. della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1; della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo; qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni;