



BRESCIA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# IL BILANCIO CONSOLIDATO degli Enti Locali

05 Luglio 2018

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 DI RIFERIMENTO

- 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 con bilancio consolidato) comma 5 (decorrenza esercizio 2015);
  - art. 151 comma 8 (Approvazione entro 30 Settembre);
- Art. 11 bis comma 4, D.Lgs 118/2011 (rinvio decorrenza esercizio 2016)
- Principio contabile n. 17 OIC (Organismo Italiano Contabilità) bilancio consolidato;

# 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.

# GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

(Elenco n.1)

Costituiscono componenti del Gruppo amministrazione pubblica:

- 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.** Non 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* (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici inferiori del 10% enti locali 5% Regioni. Sempre considerate irrilevanti le partecipazioni inferiori al 1% del capitale della società partecipata);
- *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* (in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate eventi straordinari es. terremoto, alluvioni, calamità naturali);

**ENTE  
CAPOGRUPPO**

**AREA DI CONSOLIDAMENTO  
(Elenco 2)**

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA  
(Elenco 1)**



# L'AREA DI CONSOLIDAMENTO

(Elenco n.2)



- CAPOGRUPPO
- SOCIETÀ' CONTROLLATE
- ENTI / ORGANISMI CONTROLLATI
- ENTI / ORGANISMI PARTECIPATI

# 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;

# 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);

# 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 Agosto; 2.documentazione 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        |
| <b>TOTALE</b>            | <b>1.080</b> | <b>TOTALE</b>    | <b>1.080</b> |

| Stato patrimoniale di B  |            |                  |            |
|--------------------------|------------|------------------|------------|
| Attività di varia natura | 420        | Passività totali | 120        |
| Partecipazioni in B      | 0          | Patrimonio netto | 300        |
| <b>TOTALE</b>            | <b>420</b> | <b>TOTALE</b>    | <b>420</b> |

| 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            |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>1.320</b> | <b>TOTALE</b>        | <b>1.320</b> |

| 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   |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

in migliaia di euro

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO) |     |  | 2015          | 2014          |
|--|-----|--|---------------|---------------|
|  | 1   | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |               |               |
|  |     | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)   | -             | -             |
|  |     | B) IMMOBILIZZAZIONI  |               |               |
| I  |     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |               |               |
|  | 1   | costi di impianto e di ampliamento   | 33            | 336           |
|  | 2   | costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | -             | -             |
|  | 3   | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 9.519         | 3.959         |
|  | 4   | concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 2.712         | 10.221        |
|  | 5   | Avviamento/ differenza di consolidamento   | 472           | -             |
|  | 6   | immobilizzazioni in corso ed acconti   | 4.014         | 3.915         |
|  | 9   | altre  | 2.108         | 2.739         |
|  |     | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>18.858</b> | <b>21.170</b> |
|  |     | <u>Immobilizzazioni materiali</u>  |               |               |
| II   | 1   | Beni demaniali   | 6.017.779     | 5.574.073     |
|  | 1.1 | Terreni  | 8.124         | 8.124         |
|  | 1.2 | Fabbricati   | 402.797       | 248.748       |
|  | 1.3 | Infrastrutture   | 5.606.858     | 2.056.216     |
|  | 1.9 | Altri beni demaniali   | -             | 3.260.985     |
| III  | 2   | Altre immobilizzazioni materiali   | 3.494.373     | 3.156.097     |
|  | 2.1 | Terreni  | 337.335       | 41.180        |



# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|       |  |                   |                   |
|-------|--|-------------------|-------------------|
| 1.2   | Fabbricati                                 | 402.797           | 248.748           |
| 1.3   | Infrastrutture                             | 5.606.858         | 2.056.216         |
| 1.9   | Altri beni demaniali                       | -                 | 3.260.985         |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali           | <b>3.494.373</b>  | <b>3.156.097</b>  |
| 2.1   | Terreni                                    | 337.335           | 41.180            |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>       | -                 | -                 |
| 2.2   | Fabbricati                                 | 2.040.564         | 2.065.926         |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>       | -                 | -                 |
| 2.3   | Impianti e macchinari                      | 947.669           | 882.210           |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>       | -                 | -                 |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali     | 25.080            | 29.067            |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                         | 8.361             | 10.666            |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware            | 17.349            | 27.484            |
| 2.7   | Mobili e arredi                            | 14.104            | 13.902            |
| 2.8   | Infrastrutture                             | -                 | -                 |
| 2.9   | Diritti reali di godimento                 | -                 | -                 |
| 2.99  | Altri beni materiali                       | 103.911           | 85.662            |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti       | 996.230           | 1.583.975         |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>10.508.382</b> | <b>10.314.145</b> |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>        |                   |                   |
| 1     | Partecipazioni in                          | <b>858.714</b>    | <b>936.007</b>    |
| a     | <i>imprese controllate</i>                 | 446.076           | 66.172            |
| b     | <i>imprese partecipate</i>                 | 65.593            | 515.837           |
| c     | <i>altri soggetti</i>                      | 347.045           | 353.998           |
| 2     | Crediti verso                              | <b>374.783</b>    | <b>332.414</b>    |
| a     | altre amministrazioni pubbliche            | -                 | -                 |
| b     | <i>imprese controllate</i>                 | -                 | -                 |
| c     | <i>imprese partecipate</i>                 | 16.865            | 17.138            |
| d     | <i>altri soggetti</i>                      | 357.918           | 315.276           |
| 3     | Altri titoli                               | <b>165.570</b>    | <b>165.019</b>    |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>1.399.067</b>  | <b>1.433.440</b>  |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|    |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)                        | 2015             | 2014             |
|----|---|---|------------------|------------------|
|    |   | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                       | 11.926.307       | 11.768.755       |
|    |   | C) ATTIVO CIRCOLANTE  |                  |                  |
| I  |   | Rimanenze   | 91.095           | 86.194           |
|    |   | <b>Totale</b>   | <b>91.095</b>    | <b>86.194</b>    |
| II |   | <u>Crediti</u>  |                  |                  |
| 1  |   | Crediti di natura tributaria                                      | 296.974          | 247.420          |
|    | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                |                  |
|    | b | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 284.585          | 233.660          |
|    | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 12.389           | 13.760           |
| 2  |   | Crediti per trasferimenti e contributi                            | 606.115          | 722.082          |
|    | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 577.563          | 530.134          |
|    | b | <i>imprese controllate</i>  | -                | -                |
|    | c | <i>imprese partecipate</i>  | 12.077           | -                |
|    | d | <i>verso altri soggetti</i>                                       | 16.475           | 191.948          |
| 3  |   | Verso clienti ed utenti   | 458.054          | 422.238          |
| 4  |   | Altri Crediti   | 1.750.403        | 1.714.997        |
|    | a | <i>verso l'erario</i>   | 229.009          | 236.601          |
|    | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 511.396          | 453.258          |
|    | c | <i>altri</i>  | 1.009.998        | 1.025.038        |
|    |   | <b>Totale crediti</b>   | <b>3.111.546</b> | <b>3.106.737</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|     |   |  |                   |                   |
|-----|---|--|-------------------|-------------------|
| III |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                   |                   |
| 1   |   | partecipazioni   |                   |                   |
| 2   |   | altri titoli   | 217.674           | 226.626           |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>217.674</b>    | <b>226.626</b>    |
| IV  |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |                   |                   |
| 1   |   | Conto di tesoreria   | 1.068.721         | 755.165           |
|     | a | <i>Istituto tesoriere</i>  | 157.057           | 158.464           |
|     | b | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 911.664           | 596.701           |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 228.719           | 185.688           |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa   | 1.140             | 15.390            |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                   |                   |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.298.580</b>  | <b>956.243</b>    |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>4.718.895</b>  | <b>4.375.800</b>  |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                   |                   |
| 1   |   | Ratei attivi   | 825               | 3.920             |
| 2   |   | Risconti attivi  | 5.213             | 2.881             |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    | <b>6.038</b>      | <b>6.801</b>      |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>  | <b>16.651.240</b> | <b>16.151.356</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|     |   |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO)                            | 2015             | 2014             |
|-----|---|--|--|------------------|------------------|
|     |   |  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                  |                  |
| I   |   |  | Fondo di dotazione   | 6.038.282        | 6.038.282        |
| II  |   |  | Riserve  | 1.154.341        | 1.064.692        |
|     | a |  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                   | 799.523          | 763.642          |
|     | b |  | <i>da capitale</i>   | -                | -                |
|     | c |  | <i>da permessi di costruire</i>  | 354.818          | 301.050          |
| III |   |  | Risultato economico dell'esercizio                                     | 118.460          | -15.802          |
|     |   |  | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>7.311.083</b> | <b>7.087.172</b> |
|     |   |  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    | 3.562            | 4.001            |
|     |   |  | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              | 2.034            | 2.566            |
|     |   |  | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | <b>5.596</b>     | <b>6.567</b>     |
|     |   |  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>7.305.487</b> | <b>7.080.605</b> |
|     |   |  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |                  |                  |
| 1   |   |  | per trattamento di quiescenza  | 25               | 260              |
| 2   |   |  | per imposte  | 1.109            | 1.051            |
| 3   |   |  | altri  | 170.253          | 138.055          |
| 4   |   |  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                      | -                | -                |
|     |   |  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>                                    | <b>171.387</b>   | <b>139.366</b>   |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|    |   |   |                  |                  |
|----|---|---|------------------|------------------|
|    |   | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                            | 168.411          | 174.951          |
|    |   | <b>TOTALE T.F.R.</b>  | <b>168.411</b>   | <b>174.951</b>   |
|    |   | <b><u>D) DEBITI</u></b>   |                  |                  |
| 1  |   | Debiti da finanziamento   | <b>4.713.177</b> | <b>4.687.558</b> |
|    | a | <i>prestiti obbligazionari</i>                                    | 1.685.347        | 1.685.347        |
|    | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                         | 7.966            |                  |
|    | c | <i>verso banche e tesoriere</i>                                   | 280.522          | 3.002.178        |
|    | d | <i>verso altri finanziatori</i>                                   | 2.739.342        | 33               |
| 2  |   | Debiti verso fornitori  | <b>1.091.998</b> | <b>1.060.049</b> |
| 3  |   | Acconti   | <b>6.007</b>     | <b>5.057</b>     |
| 4  |   | Debiti per trasferimenti e contributi                             | <b>43.045</b>    | -                |
|    | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>           | -                | -                |
|    | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                            | 42.370           | -                |
|    | c | <i>imprese controllate</i>  | -                | -                |
|    | d | <i>imprese partecipate</i>  | 675              | -                |
|    | e | <i>altri soggetti</i>   | -                | -                |
| 5  |   | altri debiti  | <b>383.807</b>   | <b>361.888</b>   |
|    | a | <i>tributari</i>  | 114.859          | 38.888           |
|    | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>           | 55.214           | 52.479           |
|    | c | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 8                | 68.878           |
|    | d | <i>altri</i>  | 213.726          | 202.143          |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI</b>  | <b>6.238.034</b> | <b>6.114.552</b> |
|    |   | <b><u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                  |                  |
| I  |   | Ratei passivi   | <b>5.323</b>     | <b>76.743</b>    |
| II |   | Risconti passivi  | <b>2.757.002</b> | <b>2.558.572</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|   |   |  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>(PASSIVO)</b> | <b>2015</b>       | <b>2014</b>       |
|---|---|--|---|-------------------|-------------------|
| 1 |   | Contributi agli investimenti                     |   | 2.369.490         | 2.194.940         |
|   | a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>        |   | 1.792.634         | -                 |
|   | b | <i>da altri soggetti</i>                         |   | 576.856           | -                 |
| 2 |   | Concessioni pluriennali                          |   | -                 | -                 |
| 3 |   | Altri risconti passivi                           |   | 387.512           | 363.632           |
|   |   |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                      | <b>2.762.325</b>  | <b>2.635.315</b>  |
|   |   |  | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                           | <b>16.651.240</b> | <b>16.151.356</b> |
|   |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |   |                   |                   |
|   |   | 1) Impegni su esercizi futuri                    |   | 2.362.320         | 2.589.331         |
|   |   | 2) beni di terzi in uso                          |   | 291.764           | 52.062            |
|   |   | 3) beni dati in uso a terzi                      |   | 7.451             | (6.427)           |
|   |   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |   | 6.208             | 26.804            |
|   |   | 5) garanzie prestate a imprese controllate       |   | 18.423            | -                 |
|   |   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |   | 57.384            | 17.586            |
|   |   | 7) garanzie prestate a altre imprese             |   | 412.376           | 394.480           |
|   |   |  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                        | <b>3.155.926</b>  | <b>3.073.836</b>  |
|   |   |  |   |                   |                   |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|   |   | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>      |
|---|---|--|------------------|------------------|
|   |   |  |                  |                  |
|   |   | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                  |                  |
| 1 |   | Proventi da tributi  | <b>1.373.833</b> | <b>1.293.836</b> |
| 2 |   | Proventi da fondi perequativi  | <b>1.127</b>     | <b>15.828</b>    |
| 3 |   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | <b>576.074</b>   | <b>598.778</b>   |
|   | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | <i>487.833</i>   | <i>522.286</i>   |
|   | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | <i>88.241</i>    | <i>76.492</i>    |
|   | c | <i>Contributi agli investimenti</i>  | -                |                  |
| 4 |   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | <b>1.086.978</b> | <b>1.316.791</b> |
|   | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 245.222          | 195.677          |
|   | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 335              | 265              |
|   | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | <i>841.421</i>   | <i>1.120.849</i> |
| 5 |   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                |                  |
| 6 |   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -2.920           | 2.331            |
| 7 |   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 83.291           | 68.709           |
| 8 |   | Altri ricavi e proventi diversi  | 781.050          | 270.686          |
|   |   | <b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>3.899.433</b> | <b>3.566.959</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|    |   |   |                  |                  |
|----|---|---|------------------|------------------|
|    |   | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                  |                  |
| 9  |   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 125.052          | 133.986          |
| 10 |   | Prestazioni di servizi  | 1.395.153        | 1.260.515        |
| 11 |   | Utilizzo beni di terzi  | 20.375           | 19.614           |
| 12 |   | Trasferimenti e contributi  | 160.438          | 175.747          |
|    | a | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 144.057          | 119.054          |
|    | b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 1.846            | 923              |
|    | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 14.535           | 55.771           |
| 13 |   | Personale   | 1.222.158        | 1.170.323        |
| 14 |   | Ammortamenti e svalutazioni   | 791.998          | 721.001          |
|    | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 2.625            | 27.200           |
|    | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 416.348          | 360.915          |
|    | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 41.273           | 10.093           |
|    | d | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 331.752          | 322.793          |
| 15 |   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -7.539           | -1.359           |
| 16 |   | Accantonamenti per rischi   | 44.485           | 14.191           |
| 17 |   | Altri accantonamenti  | 3.158            | 5.230            |
| 18 |   | Oneri diversi di gestione   | 28.147           | 13.067           |
|    |   | <b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>3.783.425</b> | <b>3.512.315</b> |
|    |   | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>116.008</b>   | <b>54.644</b>    |
|    |   | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                  |                  |
|    |   | <i>Proventi finanziari</i>  |                  |                  |
| 19 |   | Proventi da partecipazioni  | 56.618           | 43.102           |
|    | a | <i>da società controllate</i>   | 56.347           | 43.102           |
|    | b | <i>da società partecipate</i>   | 270              | -                |
|    | c | <i>da altri soggetti</i>  | 1                | -                |
| 20 |   | Altri proventi finanziari   | 47.993           | 49.509           |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>104.611</b>   | <b>92.611</b>    |



# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|    |   | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                       | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|----|---|--|----------------|----------------|
|    |   | <u>Oneri finanziari</u>                                  |                |                |
| 21 |   | Interessi ed altri oneri finanziari                      |                |                |
|    | a | <i>Interessi passivi</i>                                 | 117.066        | 121.310        |
|    | b | <i>Altri oneri finanziari</i>                            | 6.503          | 5.707          |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>                           | <b>123.569</b> | <b>127.017</b> |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>-18.958</b> | <b>-34.406</b> |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>     |                |                |
| 22 |   | Rivalutazioni  | -              | -              |
| 23 |   | Svalutazioni   | 3.316          | -591           |
|    |   | <b>Totale (D)</b>  | <b>-3.316</b>  | <b>-591</b>    |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                 |                |                |
| 24 |   | <u>Proventi straordinari</u>                             |                |                |
|    | a | Proventi da permessi di costruire                        | -              | -              |
|    | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>       | 4.484          | -              |
|    | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 108.458        | 189.156        |
|    | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                          | 26.594         | 2.732          |
|    | e | <i>Altri proventi straordinari</i>                       | 12.455         | 2.264          |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                      | <b>151.991</b> | <b>194.152</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

|    |     |  |                |                |
|----|-----|--|----------------|----------------|
| 25 |     | <i>Oneri straordinari</i>  |                |                |
|    | a   | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>   | -              | -              |
|    | b   | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 65.453         | 153.633        |
|    | c   | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | -              | -              |
|    | d   | <i>Altri oneri straordinari</i>  | 4.936          | 14.316         |
|    |     | <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>70.389</b>  | <b>167.949</b> |
|    |     | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)</b>                       | <b>81.602</b>  | <b>26.203</b>  |
|    |     | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>175.336</b> | <b>45.850</b>  |
| 26 |     | Imposte (*)  | 56.876         | 61.652         |
| 27 |     | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>118.460</b> | <b>-15.802</b> |
| 28 |     | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>2.034</b>   | <b>2.566</b>   |
|    | (*) | Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.           |                |                |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

## Sintesi

### Attivo

| Voci di Bilancio                | Stato Patrimoniale Consolidato<br>ATTIVO<br><i>(dati esposti in migliaia di euro)</i> |                   |
|---------------------------------|---|-------------------|
|                                 | 2015  | 2014              |
| Immobilizzazioni immateriali    | 18.858  | 21.170            |
| Immobilizzazioni materiali      | 10.508.382  | 10.314.145        |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 1.399.067   | 1.433.440         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>11.926.307</b>   | <b>11.768.755</b> |
| Rimanenze                       | 91.095  | 86.194            |
| Crediti                         | 3.111.546   | 3.106.737         |
| Attività finanziarie            | 217.674   | 226.626           |
| Disponibilità liquide           | 1.298.580   | 956.243           |
| <b>Totale Attivo Circolante</b> | <b>4.718.895</b>  | <b>4.375.800</b>  |
| Ratei e Risconti Attivi         | 6.038   | 6.801             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>       | <b>16.651.240</b>   | <b>16.151.356</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

## Sintesi

### *Passivo e Patrimonio Netto*

| Voci di Bilancio                      | Stato Patrimoniale Consolidato<br>PASSIVO e PATRIMONIO NETTO<br><i>(dati esposti in migliaia di euro)</i> |                   |
|---------------------------------------|---|-------------------|
|                                       | 2015  | 2014              |
| Fondo di dotazione                    | 6.038.282   | 6.038.282         |
| Riserve                               | 1.154.341   | 1.064.692         |
| Risultato economico di esercizio      | 118.460   | (15.802)          |
| <b>Patrimonio Netto</b>               | <b>7.311.083</b>  | <b>7.087.172</b>  |
| <b>Fondi per rischi ed oneri</b>      | <b>171.387</b>  | <b>139.366</b>    |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b>   | <b>168.411</b>  | <b>174.951</b>    |
| Debiti di finanziamento               | 4.713.177   | 4.687.558         |
| Debiti verso fornitori                | 1.091.998   | 1.060.049         |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 43.045  | 0                 |
| Altri debiti e acconti                | 389.814   | 366.945           |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>6.238.034</b>  | <b>6.114.552</b>  |
| <b>Ratei e Risconti Passivi</b>       | <b>2.762.325</b>  | <b>2.635.315</b>  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>             | <b>16.651.240</b>   | <b>16.151.356</b> |

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2015

## Sintesi

### Conto Economico

| Voci di Bilancio                                | Conto Economico Consolidato<br><i>(dati esposti in migliaia di euro)</i> |                 |
|---|--|-----------------|
|   | 2015   | 2014            |
| Componenti positivi della gestione              | 3.899.433  | 3.566.959       |
| Componenti negativi della gestione              | (3.783.425)  | (3.512.315)     |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>       | <b>116.008</b>   | <b>54.644</b>   |
| Proventi ed oneri finanziari                    | (18.958)   | (34.406)        |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | (3.316)  | (591)           |
| Proventi ed oneri straordinari                  | 81.602   | 26.203          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>175.336</b>   | <b>45.850</b>   |
| Imposte   | (56.876)   | (61.652)        |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                   | <b>118.640</b>   | <b>(15.802)</b> |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 2.034  | 2.566           |

# 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;