



BRESCIA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# I Controlli sugli adempimenti fiscali degli Enti Locali

15 Novembre 2024

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 ADEMPIMENTI

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 ADEMPIMENTI 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 ADEMPIMENTI 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 opzione 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 ADEMPIMENTI 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);



BRESCIA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

# I Controlli sul Bilancio Consolidato degli Enti Locali

15 Novembre 2024

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. quinquies 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 2023

## 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 2023, sono i seguenti:

<b>Parametri</b>	<b>Comune di Brescia</b>	<b>Rilevanza</b>	<b>Soglia rilevanza</b>
Totale attivo	1.484.626.980	3%	44.538.809
Patrimonio Netto	1.143.996.104	3%	34.319.883
Ricavi caratteristici	263.654.389	3%	7.909.632

<b>Parametri</b>	<b>Comune di Brescia</b>	<b>Rilevanza</b>	<b>Soglia rilevanza</b>
Totale attivo	1.484.626.980	10%	148.462.698
Patrimonio Netto	1.143.996.104	10%	114.399.610
Ricavi caratteristici	263.654.389	10%	26.365.439

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Associazione Centro Integrazione scolastica e la piena realizzazione dei non vedenti	1.534.318,00	925.835,00	973.314,00
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	n.d	n.d	43.000,00
Associazione Italia Langobardorum	n.d	n.d	235.265,00
Consorzio di Valle Sabbia	3.841.518,00	3.336.032,00	1.648.610,00
Consorzio Federativo Utenze del Mella	n.d	n.d	n.d
Fondazione Pro Istruzione Tecnica e Professionale Industriale	n.d	n.d	n.d
Fondazione Ing. Michelangelo Gaia	n.d	n.d	27.800,00
Fondazione ai Caduti dell'Adamello	8.699.426,00	8.668.637,00	55.500,00
Fondazione Civiltà Bresciana	1.483.505,00	675.017,00	168.698,00
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	3.472.644,00	1.863.866,00	5.198.343,00
Fondazione EULO - Università di Brescia	37.929.156,00	37.916.728,00	160.800,00
Fondazione Musil Battisti	1.494.237,00	298.019,00	299.988,00
Fondazione Biblioteca Archivio Luigi Micheletti	621.552,00	294.265,00	234.357,00
Associazione Filarmonica Isidoro Capitanio	n.d	n.d	202.992,00
Fondazione Universitaria "Milziade Tirandi"	n.d	n.d	n.d
Fondazione Villa Paradiso	14.943.876,00	13.919.933,00	70.863,00
Fondazione della Comunità Bresciana	33.313.873,00	22.458.525,00	5.863.195,00
Fondazione Clementina Calzari Trebeschi	115.115,00	113.489,00	20.315,00
Associazione Casa della Memoria	n.d	n.d	62.090,00
ACB Servizi	485.858,00	207.800,00	697.590,00
Visit Brescia	1.269.297,00	123.122,00	1.734.440,00

In tabella 2 sono identificati i valori di bilancio 2023 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.

# L'AREA DI CONSOLIDAMENTO

## (Elenco n.2)

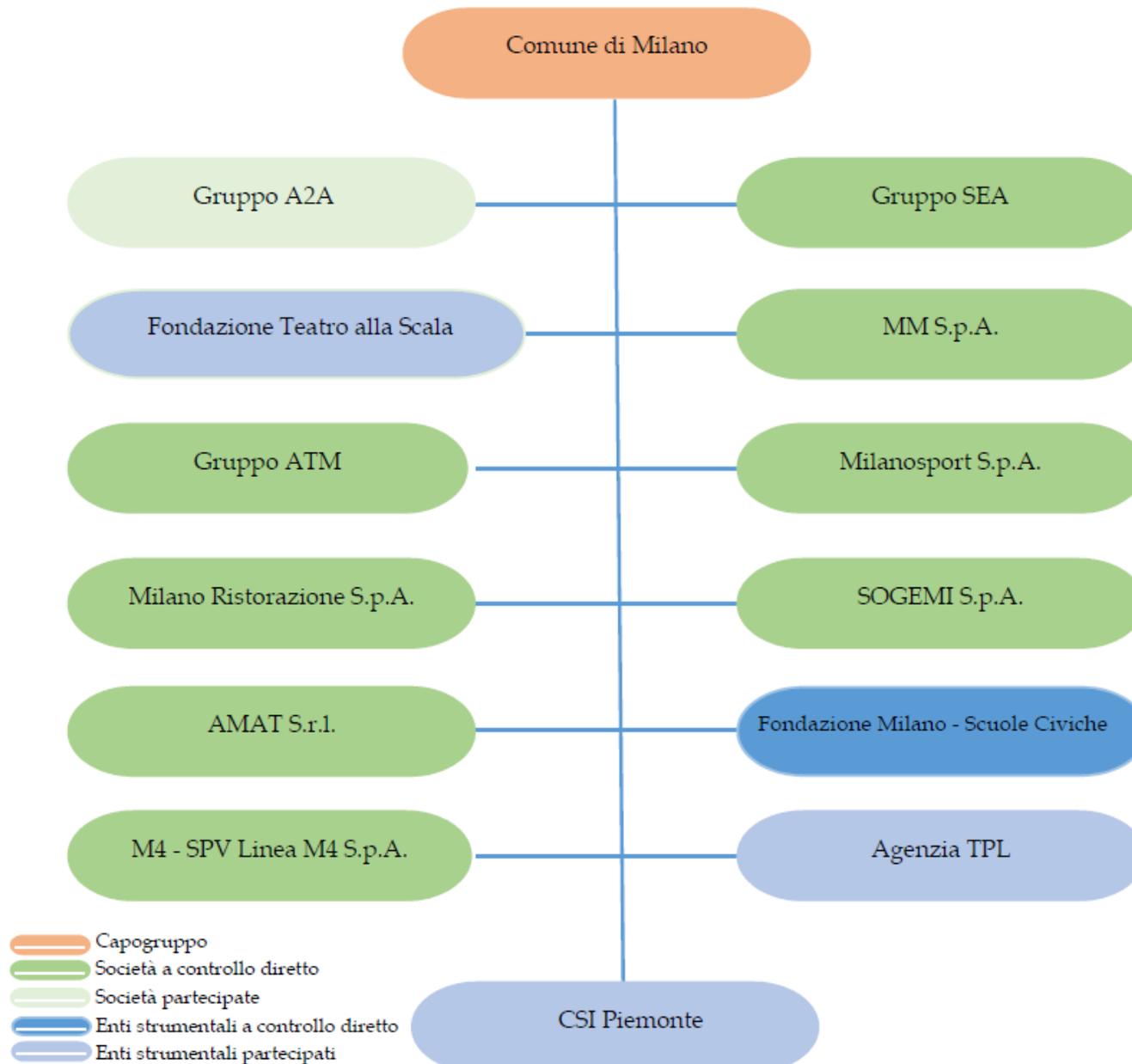
### *Elenco 2*

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

SOCIETA' /ENTI	DENOMINAZIONE
Società controllate	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	7. Fondazione Brescia Musei 8. Fondazione Brescia Solidale 9. Associazione Centro Teatrale Bresciano
Enti strumentali partecipati	10. Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino 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	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>										
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
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	11.276,00	527,00	527,00	0,00	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
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>103.987,00</b>	<b>5.823,06</b>	<b>5.823,00</b>	<b>664.546,00</b>	<b>221.515,00</b>	<b>11.276,00</b>	<b>527,00</b>	<b>331.852,00</b>	<b>39.418,00</b>	<b>371.270,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	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	di cui in leasing finanziario	0,00						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	0,00	19.662.876,00	0,00	19.662.876,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00						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	di cui in leasing finanziario	0,00						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
2.9	Diritti reali di godimento	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	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
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>44.774.460,00</b>	<b>1.308.472,57</b>	<b>1.308.473,00</b>	<b>262.304,00</b>	<b>87.435,00</b>	<b>86.194,00</b>	<b>4.025,00</b>	<b>46.174.393,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.174.393,00</b>

# Procedura di consolidamento

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in										
a	imprese controllate	0,00	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	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	0,00	54.375,00	0,00	54.375,00
2	Crediti verso	0,00							0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00							0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	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	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.056,00	236,00	236,00	0,00	236,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>803.392,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.124,00</b>	<b>54.375,00</b>	<b>5.056,00</b>	<b>236,00</b>	<b>858.003,00</b>	<b>-801.130,00</b>	<b>56.873,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>45.681.839,00</b>	<b>1.314.295,63</b>	<b>1.314.296,00</b>	<b>1.089.974,00</b>	<b>363.325,00</b>	<b>102.526,00</b>	<b>4.788,00</b>	<b>47.364.248,00</b>	<b>-761.712,00</b>	<b>46.602.536,00</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	869.340,00	289.780,00	3.994,00	187,00	289.967,00	0,00	289.967,00
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>869.340,00</b>	<b>289.780,00</b>	<b>3.994,00</b>	<b>187,00</b>	<b>289.967,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.967,00</b>
II	Crediti (2)										
1	Crediti di natura tributaria										
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00							0,00	0,00	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	1.327.767,00
c	Crediti da Fondi perequativi	39.361,00				0,00		0,00	39.361,00	0,00	39.361,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	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	4.225.741,00
b	imprese controllate	0,00	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	0,00
d	verso altri soggetti	115.957,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.957,00	0,00	115.957,00
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	3.416.366,00
4	Altri Crediti	0,00				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	0,00	7.489,00	0,00	7.489,00
b	per attività svolta per c/terzi	156.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.842,00	0,00	156.842,00
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	288.247,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.260.171,00</b>	<b>327.651,16</b>	<b>327.651,00</b>	<b>482.228,00</b>	<b>160.743,00</b>	<b>2.387.983,00</b>	<b>111.519,00</b>	<b>9.860.084,00</b>	<b>-282.314,00</b>	<b>9.577.770,00</b>

# Procedura di consolidamento

III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>										
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>										
1	Conto di tesoreria										
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.295.174,00					0,00	0,00	3.295.174,00	0,00	3.295.174,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00							0,00	0,00	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
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.312.127,00</b>	<b>370.506,14</b>	<b>370.506,00</b>	<b>937.078,00</b>	<b>312.359,00</b>	<b>1.313.904,00</b>	<b>61.359,00</b>	<b>4.056.351,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.056.351,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.572.298,00</b>	<b>698.157,30</b>	<b>698.157,00</b>	<b>2.288.646,00</b>	<b>762.882,00</b>	<b>3.705.881,00</b>	<b>173.065,00</b>	<b>14.206.402,00</b>	<b>-282.314,00</b>	<b>13.924.088,00</b>
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>										
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
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>183,00</b>	<b>1.596,88</b>	<b>1.597,00</b>	<b>7.960,00</b>	<b>2.653,00</b>	<b>19.615,00</b>	<b>916,00</b>	<b>5.349,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.349,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>58.254.320,00</b>	<b>2.014.049,81</b>	<b>2.014.050,00</b>	<b>3.386.580,00</b>	<b>1.128.860,00</b>	<b>3.828.022,00</b>	<b>178.769,00</b>	<b>61.575.999,00</b>	<b>-1.044.026,00</b>	<b>60.531.973,00</b>

# 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 2023

Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0
<b>totale crediti vs partecipanti (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	costi di impianto e di ampliamento	138.367	177.901
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	176.620	200.829
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.797.866	51.953.496
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.621.236.220	2.029.730.619
5	avviamento	845.414.127	844.279.280
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	142.369.668	154.882.023
9	altre	478.228.204	461.870.692
<b>totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>4.137.361.072</b>	<b>3.543.094.840</b>
<b>1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>211.588.537</b>	<b>193.823.127</b>
1.1	Terreni	8.159.440	4.430.261
1.2	Fabbricati	85.103.658	72.248.939
1.3	Infrastrutture	117.587.988	116.646.619
1.9	Altri beni demaniali	737.451	497.308
<b>III 2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.598.580.481</b>	<b>6.517.099.045</b>
2.1	Terreni	340.040.700	332.793.292
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.2	Fabbricati	929.956.672	1.309.929.657
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.3	Impianti e macchinari	4.876.471.814	4.359.805.109
a	di cui in leasing finanziario	0	0

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.566.377	61.107.198
2.5	Mezzi di trasporto	58.402.899	50.925.996
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.767.988	2.261.174
2.7	Mobili e arredi	792.911	692.000
2.8	Infrastrutture	3.888	4.502
2.99	Altri beni materiali	323.577.232	399.580.117
<b>3</b>	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>791.910.464</b>	<b>867.157.800</b>
	<b>totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.602.079.482</b>	<b>7.578.079.972</b>
<b>1</b>	<b>Partecipazioni in</b>	<b>59.125.196</b>	<b>62.249.530</b>
a	imprese controllate	2.297.062	1.050.000
b	imprese partecipate	37.334.210	41.705.606
c	altri soggetti	19.493.924	19.493.924
<b>2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>32.023</b>	<b>32.037</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	6.250
d	altri soggetti	32.023	25.787
<b>3</b>	<b>Altri titoli</b>	<b>1.038.946</b>	<b>1.046.819</b>
	<b>totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>60.196.165</b>	<b>63.328.386</b>
	<b>totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>11.799.636.719</b>	<b>11.184.503.198</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

I	Rimanenze	327.857.011	546.462.779
	totale Rimanenze	327.857.011	546.462.779
<b>1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>28.332.524</b>	<b>21.474.368</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b	Altri crediti da tributi	28.332.524	21.344.878
c	Crediti da Fondi perequativi	0	129.490
<b>2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>23.248.224</b>	<b>15.262.043</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	22.959.268	15.007.200
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	0
d	verso altri soggetti	288.956	254.843
<b>3</b>	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>3.564.511.376</b>	<b>4.680.456.908</b>
<b>4</b>	<b>Altri Crediti</b>	<b>2.801.179.405</b>	<b>3.699.241.724</b>
a	verso l'erario	516.288.547	409.055.730
b	per attività svolta per c/terzi	82.000	65.000
c	altri	2.284.808.858	3.290.120.994
	<b>totale crediti</b>	<b>6.417.271.529</b>	<b>8.416.435.043</b>
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	231.614.980	180.025.855
	<b>totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>231.614.980</b>	<b>180.025.855</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

<b>1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>151.760.918</b>	<b>155.452.989</b>
a	Istituto tesoriere	151.760.918	155.452.989
b	presso Banca d'Italia	0	0
<b>2</b>	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>1.704.839.379</b>	<b>2.674.921.442</b>
<b>3</b>	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>258.950</b>	<b>209.182</b>
<b>4</b>	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>449.880</b>	<b>504.185</b>
	totale disponibilità liquide	1.857.309.127	2.831.087.798
	<b>totale attivo circolante (C)</b>	<b>8.834.052.647</b>	<b>11.974.011.475</b>
1	Ratei attivi	294.528	83.507
2	Risconti attivi	30.805.915	35.471.533
	<b>totale ratei e risconti D)</b>	<b>31.100.443</b>	<b>35.555.040</b>
	<b>totale dell'attivo</b>	<b>20.664.789.809</b>	<b>23.194.069.713</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

## Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
<b>I</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>357.905.189</b>	<b>357.905.189</b>
<b>II</b>	<b>Riserve</b>	<b>767.629.396</b>	<b>1.184.432.062</b>
b	da capitale	14.428.753	13.411.104
c	da permessi di costruire	183.291.233	183.617.695
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	550.962.209	550.351.039
e	Altre riserve indisponibili	0	0
f	Altre riserve disponibili	18.947.201	437.052.224
<b>III</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>110.895.995</b>	<b>37.891.999</b>
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	687.517.529	234.738.183
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
<b>Totale Patrimonio Netto di gruppo</b>		<b>1.923.948.109</b>	<b>1.814.967.433</b>
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.236.321.091	3.157.111.260
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	520.975.922	348.994.414
Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi		3.757.297.013	3.506.105.674
<b>totale Patrimonio Netto (A)</b>		<b>5.681.245.122</b>	<b>5.321.073.107</b>
1	per trattamento di quiescenza	362.486	271.663
2	per imposte	1.545.209	1.623.716
3	altri	983.453.796	890.652.593
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
<b>totale fondi rischi ed oneri (B)</b>		<b>985.361.491</b>	<b>892.547.972</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	112.536.842	119.460.357
	<b>totale t.f.r. (C)</b>	<b>112.536.842</b>	<b>119.460.357</b>
<b>1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>6.644.567.853</b>	<b>9.734.764.911</b>
a	prestiti obbligazionari	5.156.941.809	4.949.784.631
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	154.577	195.032
c	verso banche e tesoriere	1.233.543.177	1.805.845.136
d	verso altri finanziatori	253.928.290	2.978.940.112
<b>2</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>4.162.345.855</b>	<b>5.544.954.328</b>
<b>3</b>	<b>Acconti</b>	<b>6.513.219</b>	<b>43.279.433</b>
<b>4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>15.022.351</b>	<b>10.175.931</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	824.881	3.088.288
c	imprese controllate	1.393.470	1.677.427
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	12.804.000	5.410.216
<b>5</b>	<b>altri debiti</b>	<b>2.502.145.484</b>	<b>984.919.906</b>
a	tributari	172.538.132	243.576.023
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	59.373.603	56.403.454
c	per attività svolta per c/terzi	0	1.382.130
d	altri	2.270.233.749	683.558.299
	<b>totale debiti (D)</b>	<b>13.330.594.762</b>	<b>16.318.094.509</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

<b>I</b>	<b>Ratei passivi</b>	<b>6.547.740</b>	<b>4.971.961</b>
<b>II</b>	<b>Totale Risconti passivi</b>	<b>548.503.852</b>	<b>537.921.807</b>
<b>1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>517.241.206</b>	<b>507.747.553</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	515.467.450	506.072.695
b	da altri soggetti	1.773.756	1.674.858
<b>2</b>	<b>Concessioni pluriennali</b>	<b>12.135.537</b>	<b>12.174.774</b>
<b>3</b>	<b>Altri risconti passivi</b>	<b>19.127.109</b>	<b>17.999.480</b>
	<b>totale ratei e risconti (E)</b>	<b>555.051.592</b>	<b>542.893.768</b>
	<b>totale del passivo</b>	<b>20.664.789.809</b>	<b>23.194.069.713</b>
<b>CONTO D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	186.739.624	184.777.418
	2) beni di terzi in uso	87.946.938	80.839.686
	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	2.466.012.590	2.504.121.076
	<b>totale conti d'ordine</b>	<b>2.864.439.152</b>	<b>2.893.478.180</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
1	Proventi da tributi	127.268.685,00	128.171.140,00
2	Proventi da fondi perequativi	9.643.790,00	9.758.697,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	106.316.237,00	99.532.191,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	72.813.825,00	75.163.681,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.012.095,00	16.756.056,00
c	Contributi agli investimenti	16.490.317,00	7.612.454,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.608.928.159,00	23.035.418.739,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.252.509,00	1.423.423,00
b	Ricavi della vendita di beni	13.089.653.396,00	21.686.683.288,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.517.022.254,00	1.347.312.028,00
5 (+/-)	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	- 96.004,00	265.597,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.033.317,00	2.932.845,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	329.477.910,00	286.709.822,00
	<b>totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>15.184.572.094,00</b>	<b>23.562.789.031,00</b>
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.475.980.797,00	18.707.700.399,00
10	Prestazioni di servizi	2.353.978.296,00	2.034.200.455,00
11	Utilizzo beni di terzi	148.328.821,00	124.637.036,00
12	Trasferimenti e contributi	51.682.615,00	27.611.521,00
a	Trasferimenti correnti	32.642.473,00	22.822.007,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.489.500,00	467.249,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.550.642,00	4.322.265,00

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

13	Personale	941.584.973,00	884.204.598,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	948.586.716,00	881.599.895,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	289.599.977,00	235.691.637,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	563.782.396,00	539.764.902,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.041.143,00	2.622.984,00
d	Svalutazione dei crediti	93.163.200,00	103.520.372,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.232.479,00	588.849,00
16	Accantonamenti per rischi	67.395.484,00	11.105.028,00
17	Altri accantonamenti	4.293.982,00	3.249.870,00
18	Oneri diversi di gestione	231.244.558,00	257.258.559,00
<b>totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>14.224.308.721,00</b>	<b>22.932.156.210,00</b>
differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)		960.263.373,00	630.632.821,00
19	Proventi da partecipazioni	99.850,00	192.572,00
a	DA SOCIETA' CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETA' PARTECIPATE	44.000,00	78.500,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	55.850,00	114.072,00
20	Altri proventi finanziari	81.229.090,00	25.064.927,00
<b>totale proventi finanziari</b>		<b>81.328.940,00</b>	<b>25.257.499,00</b>
21	Interessi ed altri oneri finanziari	232.514.055,00	134.297.830,00
a	Interessi passivi	176.570.966,00	99.848.261,00
b	Altri oneri finanziari	55.943.089,00	34.449.569,00
<b>totale oneri finanziari</b>		<b>232.514.055,00</b>	<b>134.297.830,00</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 151.185.115,00</b>	<b>- 109.040.331,00</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI BRESCIA 2023

22	Rivalutazioni	1.075.374,00	1.970.434,00
23	Svalutazioni	421.289,00	1.418.311,00
<b>totale (D)</b>		<b>654.085,00</b>	<b>552.123,00</b>
<b>24</b>	<b>Proventi Straordinari</b>	<b>31.208.367,00</b>	<b>212.735.096,00</b>
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.692.193,00	10.809.321,00
d	Plusvalenze patrimoniali	7.046.909,00	195.756.130,00
e	Altri proventi straordinari	8.469.265,00	6.169.645,00
<b>totale proventi</b>		<b>31.208.367,00</b>	<b>212.735.096,00</b>
<b>25</b>	<b>Oneri Straordinari</b>	<b>1.806.885,00</b>	<b>819.574,00</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.724.890,00	819.574,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	81.995,00	0,00
<b>totale oneri</b>		<b>1.806.885,00</b>	<b>819.574,00</b>
<b>totale (E)</b>		<b>29.401.482,00</b>	<b>211.915.522,00</b>
<b>risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>839.133.825,00</b>	<b>734.060.135,00</b>
Imposte		207.261.908,00	347.173.722,00
<b>risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>631.871.917,00</b>	<b>386.886.413,00</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		<b>110.895.995,00</b>	<b>37.891.999,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>520.975.922,00</b>	<b>348.994.414,00</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		2023	2022
		(ATTIVO) - migliaia di euro			
		A) CREDITI verso LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		TOTALE CREDITI verso PARTECIPANTI (A)			(0)
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1		Costi di impianto e di ampliamento		13	27
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		31.056	50
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		28.554	76.615
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		535.597	507.331
5		Avviamento		211.354	211.061
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti		62.838	44.149
9		Altre		1.058.719	1.008.452
		Totale immobilizzazioni immateriali		1.928.131	1.847.685
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1	Beni demaniali		7.308.125	7.438.027
	1.1	Terreni		45.638	50.115
	1.2	Fabbricati		465.627	467.788
	1.3	Infrastrutture		6.796.739	6.920.053
	1.9	Altri beni demaniali		121	71
III	2	Altre immobilizzazioni materiali		5.630.143	5.465.478
	2.1	Terreni		340.317	330.077
	a	di cui in leasing finanziario		7.593	7.658

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

2.2	Fabbricati	2.746.850	2.726.149
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	32.627	30.363
2.3	Impianti e macchinari	2.258.817	2.130.208
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	20.276	18.463
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.321	38.885
2.5	Mezzi di trasporto	8.287	6.272
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.686	16.933
2.7	Mobili e arredi	18.113	17.700
2.8	Infrastrutture	4.992	2.273
2.9	Altri beni materiali	199.762	196.981
3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>844.376</b>	<b>714.571</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.782.644</b>	<b>13.618.076</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	462.221	466.858
a	Imprese controllate	-	-
b	Imprese partecipate	138.935	136.589
c	Altri soggetti	323.286	330.269
2	Crediti verso	842.864	878.343
a	Altre amministrazioni pubbliche	-	-
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	-	-
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

b	Imprese controllate		-	-
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	-	-
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	Imprese partecipate			2.040
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	-	-
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>		2.040
d	Altri soggetti		842.864	876.303
d1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	100	100
d2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	842.764	876.203
3	Altri titoli		165.243	179.289
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.470.328</b>	<b>1.524.490</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.181.103</b>	<b>16.990.251</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>			
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>197.686</b>	<b>245.270</b>
II	<u>Crediti</u>			
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>		<b>295.965</b>	<b>206.993</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-
b	Altri crediti da tributi		295.965	206.993
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	294.972	205.809
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	993	1.184
c	Crediti da Fondi perequativi		-	-
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>		<b>776.102</b>	<b>533.786</b>
a	Verso amministrazioni pubbliche		761.202	519.300
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	761.202	519.300
		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

b	Imprese controllate			
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>		
		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>		
c	Imprese partecipate			
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>		
		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>		
d	Verso altri soggetti		14.900	14.486
		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	14.660	14.486
		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	240	-
<b>3</b>	<b>Verso clienti ed utenti</b>		<b>1.278.274</b>	<b>1.571.079</b>
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.278.243	1.571.039
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	31	40
<b>4</b>	<b>Altri Crediti</b>		<b>1.960.780</b>	<b>2.380.963</b>
a	Verso l'erario		272.107	288.553
a1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	87.430	86.028
a2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	184.677	202.525
b	Per attività svolta per c/terzi		17.263	21.328
b1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	17.263	21.328
b2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	Altri		1.671.410	2.071.082
c1		<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.671.364	2.071.026
c2		<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	46	56
		<b>Totale crediti</b>	<b>4.311.121</b>	<b>4.692.821</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

III	<u>ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
		<u>IMMOBILIZZI</u>		
1	Partecipazioni		8.774	23
2	Altri titoli		337.922	202.724
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>346.696</b>	<b>202.747</b>
IV	<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		2.725.883	2.792.867
a	<i>Istituto tesoriere</i>		2.725.883	2.792.867
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		819.506	1.168.279
3	Denaro e valori in cassa		185	423
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			23
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>3.545.574</b>	<b>3.961.592</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>8.401.077</b>	<b>9.102.430</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		2.786	555
2	Risconti attivi		20.073	23.809
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>22.859</b>	<b>24.364</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>25.605.039</b>	<b>26.117.045</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) - migliaia di euro		2023	2022
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
		<u>Patrimonio netto di gruppo</u>			
I	Fondo di dotazione			6.115.701	6.115.701
II	Riserve			2.047.680	1.971.671
	a <i>da capitale</i>			351.084	351.084
	b <i>da permessi di costruire</i>			985.451	911.516
	c <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			702.696	702.696
	d <i>altre riserve indisponibili</i>			8.449	6.375
	e <i>altre riserve disponibili</i>			-	-
III	Risultato economico dell'esercizio di gruppo			138.719	57.720
IV	Risultato economico di esercizi precedenti			1.433.435	1.369.878
V	Riserve negative per beni indisponibili			-	-
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>9.735.535</b>	<b>9.514.970</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		315.602	300.231
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		81.068	94.453
		<b>Patrimonio Netto di pertinenza di terzi</b>		<b>396.670</b>	<b>394.684</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.132.205</b>	<b>9.909.654</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza			816	1.206
2	per imposte			4.513	8.050
3	altri			788.633	766.240
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			501	668
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>794.463</b>	<b>776.164</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		TOTALE T.F.R. (C)	
		149.693	164.443
<b>D) DEBITI</b>			
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>7.328.234</b>	<b>8.273.647</b>
a	prestiti obbligazionari	3.442.798	3.390.393
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	159.193	84.558
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	3.283.605	3.305.835
b	verso altre amministrazioni pubbliche	2.520.155	2.846
b1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	568.009	203
b1	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.952.146	2.643
c	verso banche e tesoriere	1.301.420	1.370.148
c1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	361.382	333.716
c2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	940.038	1.036.432
d	verso altri finanziatori	63.861	3.510.260
d1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	9.247	732.682
d2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	54.614	2.777.578
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>1.992.631</b>	<b>2.422.298</b>
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	1.985.045	2.415.155
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	7.586	7.143
3	<b>Acconti</b>	<b>12.248</b>	<b>14.755</b>
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	12.248	14.755
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>83.237</b>	<b>142.571</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	6.889	13.733
b1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	6.889	13.733
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	76.281	128.838
e1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	76.281	128.838
e2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
5	<b>altri debiti</b>	<b>1.251.873</b>	<b>915.201</b>
a	tributari	138.824	155.567
a1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	137.476	148.836
a2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.348	6731
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	92.841	98.126
b1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	92.841	98.126
b2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
c	per attività svolta per c/terzi	14.512	31.599
c1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	14.512	31.599
c2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	-	-
d	altri	1.005.696	629.909
d1	<i>esigibili entro esercizio successivo</i>	900.115	511.140
d2	<i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	105.581	118.769
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.668.223</b>	<b>11.768.472</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I	Ratei passivi	6.306	4.911
II	Risconti passivi	3.854.149	3.493.401
1	Contributi agli investimenti	3.558.431	3.185.068
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.705.327	2.355.641
b	<i>da altri soggetti</i>	853.104	829.427
2	Concessioni pluriennali	80	-
3	Altri risconti passivi	295.638	308.333
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.860.455</b>	<b>3.498.312</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>25.605.039</b>	<b>26.117.045</b>
<b>CONTI DI ORDINE</b>			
1	Impegni su esercizi futuri	1.460.329	1.404.103
2	beni di terzi in uso	37.824	36.287
3	beni dati in uso a terzi	5.261	5.261
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.709	10.962
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	3.379
6	garanzie prestate a imprese partecipate	16.056	12.668
7	garanzie prestate a altre imprese	856.223	776.458
<b>TOTALE CONTI DI ORDINE</b>		<b>2.382.402</b>	<b>2.249.118</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO migliaia di euro	2023	2022
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	1.444.297	1.400.516
2	Proventi da fondi perequativi	18.532	20.864
3	Proventi da trasferimenti e contributi	728.534	816.478
a	Proventi da trasferimenti correnti	574.681	675.413
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	153.831	141.043
c	Contributi agli investimenti	22	22
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.402.040	7.315.913
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.058	261.762
b	Ricavi della vendita di beni	3.296.863	5.455.777
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.827.119	1.598.374
5	Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24	20
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	82.727	92.080
8	Altri ricavi e proventi diversi	923.852	929.803
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>8.600.006</b>	<b>10.575.674</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.497.219	4.827.143
10	Prestazioni di servizi	2.419.232	2.350.929
11	Utilizzo beni di terzi	104.353	91.776
12	Trasferimenti e contributi	194.278	177.079
a	Trasferimenti correnti	61.726	106.760
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.113	669
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	131.439	69.650
13	Personale	1.676.597	1.640.584
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.308.689	1.041.368
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	160.390	140.683
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	648.152	626.209
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	454	712
d	Svalutazione dei crediti	499.693	273.764
15	Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(6.074)	(13.257)
16	Accantonamenti per rischi	39.080	64.200
17	Altri accantonamenti	81.718	50.094
18	Oneri diversi di gestione	140.583	135.733
Totale componenti negativi della gestione (B)		8.455.675	10.365.649
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		144.331	210.025

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>16.535</b>	<b>17.927</b>
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	15.948	17.485
c	da altri soggetti	587	442
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>101.635</b>	<b>54.045</b>
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>118.170</b>	<b>71.972</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>258.387</b>	<b>199.215</b>
a	Interessi passivi	210.774	166.054
b	Altri oneri finanziari	47.613	33.161
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>258.387</b>	<b>199.215</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(140.217)</b>	<b>(127.243)</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	7.281	3.259
23	Svalutazioni	2.139	24.383
	<b>Totale (D)</b>	<b>5.142</b>	<b>(21.124)</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	93.978	1.764
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	374.200	333.870
d	Plusvalenze patrimoniali	1.188	49.444
e	Altri proventi straordinari	2.171	6.668
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>471.537</b>	<b>391.746</b>

# Bilancio Consolidato Comune di Milano 2023

25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	103.662	154.577
c	Minusvalenze patrimoniali	676	193
d	Altri oneri straordinari	3.523	6.325
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>107.861</b>	<b>161.095</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>363.676</b>	<b>230.651</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>372.932</b>	<b>292.309</b>
26	Imposte	153.145	140.136
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>219.787</b>	<b>152.173</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>138.719</b>	<b>57.720</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>81.068</b>	<b>94.453</b>

# 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.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 analogo 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

# 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 cespite: 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 implicito del 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
<b>Canoni annui</b>		<b>464.500</b>	<b>300.000</b>							

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)			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  $0,8 * 35.500 = - 28.400$ . 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;