

Commento alle voci di bilancio

Trattandosi del primo consolidato, i commenti sono esclusivamente relativi ai valori del 2013, senza alcuna comparazione con l'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Le Immobilizzazioni sono pari ad euro 2.590.968.985, composte nei termini di seguito esplicitati.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **38.225.377** e consiste prevalentemente in “*concessioni, licenze marchi e diritti*” per euro 15.617.448 e in “*immobilizzazioni in corso ed acconti*” per euro 11.609.291: entrambe le voci fanno prevalentemente riferimento alle entità consolidate, in particolare a Brescia Mobilità ed a Brescia Infrastrutture.

La voce “*concessioni, licenze marchi e diritti*”, nei conti di Brescia Mobilità per euro 6.279.475, fa riferimento a costi per lavori di ristrutturazione in alcuni parcheggi in concessione (Fossa Bagni), a software applicativi acquistati a titolo di licenza d’uso, a spese per la licenza di trasporto merci per il progetto Brescia City Logistic e al deposito del marchio Ecologis; nei conti di Brescia Infrastrutture (euro 9.308.273) è riferita a costi di ristrutturazione di parcheggi in concessione.

Il valore delle “*immobilizzazioni in corso ed acconti*”, in Brescia Infrastrutture, si riferisce prevalentemente (euro 10.628.940) alle spese di progettazione e realizzazione del parcheggio di P.zza Arnaldo. I “*costi di impianto e ampliamento*” si riferiscono a spese accessorie connesse all’acquisto d’azienda e ai costi di start up di OMB International S.r.l., per il gruppo Brescia Mobilità, e a spese per aumento di capitale e agli atti di fusione per Brescia Infrastrutture.

I “*costi di ricerca e sviluppo*” si riferiscono esclusivamente all’attività di Brescia Mobilità inerente alla realizzazione del progetto City Logistic e di prototipi della controllata OMB International S.r.l. Nella voce “*altre immobilizzazioni immateriali*” sono state valorizzate, tra l’altro, le spese di investimento per acquisizione di software del Comune pari a euro 5.199.818, ammortizzate al 20%,

Immobilizzazioni materiali

Nell’ambito delle immobilizzazioni materiali, il cui valore complessivo è pari ad **euro 1.774.184.919**, si rilevano anzitutto beni demaniali presenti per un valore di euro 160.614.192 nel bilancio della capogruppo Comune di Brescia. I terreni e fabbricati sono utilizzati sia direttamente sia assegnati in comodato, in particolare a Brescia Solidale, Brescia Musei e Centro Sportivo S. Filippo.

Le “*altre immobilizzazioni materiali*”, per un valore complessivo di euro 1.367.585.898, comprendono per euro 5.915.340 fabbricati ed impianti sportivi riferiti al Centro San Filippo, per euro 905.097.507 beni in capo a Brescia Infrastrutture riferiti principalmente alla metropolitana e a terreni ed immobili conferiti dal Comune o acquisiti da Brixia Sviluppo a seguito della fusione per incorporazione, per euro 18.893.000 gli immobili conferiti dal Comune alla Fondazione EULO in sede di costituzione nei quali sono ospitate le facoltà di medicina ed ingegneria, per euro 49.551.229 fabbricati ed impianti vari dell’intero gruppo Brescia Mobilità e per euro 609.335.741 immobili, arredi e macchinari della Capogruppo.

La voce “*immobilizzazioni in corso ed acconti*” si riferisce principalmente (euro 236.968.566) al bilancio del Comune dove tali valori vengono determinati, rispetto alla consistenza iniziale, in aumento a seguito di pagamenti effettuati e per incrementi per lavori interni e in diminuzione per la valorizzazione delle opere terminate. In questa voce compaiono anche euro 7.341.668 da imputare a Brescia Infrastrutture (per opere riferite alla metropolitana ed al parcheggio di piazza Arnaldo) e euro 1.674.595 da imputare a Brescia Mobilità (per autobus entrati in funzione nel 2014).

Immobilizzazioni finanziarie

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, complessivamente pari a **euro 778.558.689**, il valore delle partecipazioni è pari ad euro 776.299.929 e comprende le partecipazioni della Capogruppo unitamente a quelle di Brescia Mobilità (euro 1.377.356) e di Centrale del Latte (euro 2.955). Per Brescia Mobilità si tratta di imprese collegate di Brescia Trasporti S.p.A. ed in particolare al 50% del capitale sociale di "Nuovi Trasporti Lombardi S.r.l." (NTL S.r.l.) che a sua volta detiene il 45% del capitale sociale di APAM Esercizio, società affidataria del servizio di trasporto pubblico nell'area urbana ed extraurbana di Mantova. Per Centrale del latte di Brescia le partecipazioni si riferiscono a piccole quote (n. 200 azioni) della Banca di Credito Cooperativo dell'Agro Bresciano Srl e della BCC Pompiano e Franciacorta (n. 1 azione pari a 600 Euro). Per il Comune di Brescia il valore delle partecipazioni inserite nel consolidato viene dettagliato nella tabella sotto riportata. Le partecipazioni del Comune di Brescia sono state valutate a costo di sottoscrizione, tranne per A2A S.p.A. per la quale ricorrono i presupposti per la valutazione a Patrimonio netto.

Le partecipazioni del Comune di Brescia

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE (EURO)	% POSSEDUTA DAL COMUNE	NUMERO AZIONI AL 31.12.2013	V.N. per AZIONE	VALORE ISCRITTO A BILANCIO 2013 (EURO)
A2A S.p.A.	1.629.110.744,00	27,456%	860.172.536	0,520	766.296.960,00
Consorzio Brescia Mercati S.p.A.	327.914,00	41,969%	2.665	51,640	137.621,00
Totale imprese controllate					766.434.581,00
ACB Servizi S.r.l.	100.000,00	15,000%			15.000,00
Aeroporto Brescia e Montichiari S.p.A.	1.010.000,00	0,990%	100.000	0,100	10.000,00
Autostrade Centro Padane S.p.A.	30.000.000,00	10,977%	329.321	10,000	3.293.210,00
Autostrade Lombarde S.p.A.	467.726.626,00	0,203%	950.000	1,000	950.000,00
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	46.601.992,50	0,060%	500	52,500	26.250,00
Bresciatourism Soc. cons. a r. l.	156.000,00	3,205%			5.000,00
Brixia Expo - Fiera di Brescia S.p.A.	900.000,00	6,854%	61.687	1,000	61.687,00
C.S.M.T. Gestione Soc. cons. a r. l.	3.323.957,00	6,000%			199.437,00

C.S.M.T. Soc. cons a r.l.	5.095.000,00	13,894%			707.900,00
Farcom Brescia S.p.A.	13.410.000,00	20,010%	268.338	10,000	2.683.380,00
Funivie della Maddalena S.p.A.	104.000,00	1,980%	3.960	0,520	2.059,00
Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A.	8.247.814,00	4,010%	415.810	1,000	415.810,00
CSEAB Soc. cons a r. 1.	75.000,00	6,667%			5.000,00
Società semplice del Teatro Grande	109 palchi	proprietà 30 palchi			
Consorzio Brescia Energia e Servizi	36.500,00	1,370%			500,00
Consorzio Consiglio di Valle Sabbia	consorzio obbligatorio di 34 comuni				
<u>Totale imprese partecipate</u>					<u>8.375.233,00</u>
Associazione Centro Teatrale Bresciano	108.455,00	42,850%			46.472,97
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	51.000,00	39,220%			20.002,20
Associazione Italia Langobardorum	17.500,00	14,290%			2.500,75
Associazione Museo dello Sport Bresciano	associazione di 8 soggetti privati e pubblici				
Fondazione Ai Caduti dell'Adamello	366.984,00	7,040%			25.835,67
Fondazione Museo dell'Industria e del Lavoro Eugenio Battisti	290.000,00	5,170%			14.993,00
<u>Totale altri soggetti</u>					<u>109.804,59</u>
TOTALE PARTECIPAZIONI					774.919.619

La quadratura del valore complessivo delle partecipazioni (euro 776.299.929) si ottiene sommando alle partecipazioni della Capogruppo le partecipazioni riferite a Brescia Mobilità (euro 1.377.356) e a Centrale del Latte (euro 2.955) sopra dettagliate.

Sempre nell'ambito delle Immobilizzazioni finanziarie, nella voce "Crediti verso altri soggetti", è indicato il credito vantato dal Comune di Brescia nei confronti del Consorzio AATO e corrispondente al debito residuo relativo ai mutui assunti che annualmente il Consorzio rimborsa per la quota dovuta, quota in precedenza corrisposta da A2A S.p.A. Nella voce Altri Titoli figura il prodotto finanziario-assicurativo sottoscritto dalla Fondazione Brescia Musei.

L'Attivo Circolante è pari ad euro 387.669.238, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari ad **euro 17.386.796** ed è imputabile per euro 1.169.940 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 6.524.950 a Brescia Infrastrutture S.r.l. e per euro 18.237.741 al

gruppo Brescia Mobilità S.p.A.. Sono stati elisi complessivi euro 8.680.387 per le operazioni infragrupo in essere tra Brescia Infrastrutture S.r.l. e il gruppo Brescia Mobilità S.p.A., operazioni relative alla gestione della metropolitana cittadina.

Crediti

Nell'ambito del valore complessivo di **euro 301.062.514** si segnalano:

- "*crediti di natura tributaria*" entro 12 mesi per euro 50.088.628 di cui euro 4.136.667 imputabili a Brescia Mobilità S.p.A. ed euro 45.998.085 imputabili al Comune;
- "*crediti per trasferimenti e contributi*" per euro 30.217.888 quasi interamente imputabili al Comune;
- "*crediti verso clienti ed utenti*" per euro 127.305.936 così ripartiti: euro 1.645.953 riferiti al Centro Sportivo San Filippo, euro 10.531.537 riferiti a Centrale del Latte di Brescia, euro 778.199 alla Fondazione Brescia Solidale, euro 21.560.954 a Brescia Infrastrutture S.r.l., euro 47.831 alla Fondazione Brescia Musei, euro 619.850 alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia, euro 44.513.724 a Brescia Mobilità S.p.A. ed euro 59.898.417 al Comune. Sono state operate elisioni per le operazioni infragrupo per un importo pari ad euro 12.290.529;
- "*altri crediti*" per euro 93.450.062 così ripartiti: euro 151.233 riferiti al Centro Sportivo San Filippo S.p.A., euro 3.220.882 riferiti a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., euro 114.674 alla Fondazione Brescia Solidale, euro 67.584.157 a Brescia Infrastrutture S.r.l., euro 453.553 alla Fondazione Brescia Musei, euro 284.453 alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia, euro 18.408.622 a Brescia Mobilità S.p.A., euro 16.318.476 al Comune. Sono state operate elisioni per le operazioni infragrupo per un importo pari ad euro 13.050.084.

Non sussistono crediti con durata superiore a 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo di **euro 4.413.570** è da imputare al Comune per euro 4.425. Il rimanente importo, relativo a titoli detenuti in portafoglio, è così suddiviso: euro 3.667.368 relativi alla Centrale del Latte di Brescia S.p.A., euro 500.000 relativi alla Fondazione Brescia Solidale, euro 143.000 relativi alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia, euro 98.776 relativi a Brescia Mobilità S.p.A.

Disponibilità liquide

Le "*disponibilità liquide*", ammontanti a complessivi **euro 64.806.359**, sono così costituite:

- euro 32.895.963 per il "*conto di tesoreria*" da imputare a Comune e Fondazione EULO,
- euro 31.052.166 per "*altri depositi bancari e postali*" da imputare per euro 147.818 a Centro Sportivo San Filippo S.p.A., per euro 1.988.806 a Fondazione Brescia Solidale, per euro 6.194.247 a Brescia Infrastrutture S.r.l., per euro 450.024 a Fondazione Brescia Musei, per euro 228.680 a Fondazione del Teatro Grande di Brescia, per euro 22.040.447 a Brescia Mobilità,
- euro 858.230 per "*denaro e valori in cassa*" quasi interamente imputabili a Brescia Mobilità (euro 818.934).

Ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad euro 5.560.293

Si segnalano risconti attivi per euro 5.540.406 imputabili per euro 4.211.792 a Brescia Infrastrutture S.r.l. e relativi per euro 4.166.776 a costi sostenuti nel 2013 o in anni precedenti relativamente a premi assicurativi sulla decennale postuma per la Metropolitana ma di competenza di tutto il periodo della costruzione e per euro 45.016 imputabili all'anticipazione di altri premi assicurativi.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Il Patrimonio Netto ammonta ad euro 1.967.366.509 nei termini di seguito esplicitati.

Comprende anzitutto il fondo di dotazione del Comune, le riserve di tutte le realtà inserite nel perimetro di consolidamento o da esso emergenti e il risultato consolidato d'esercizio. Tra le riserve delle altre entità si segnala, in Brescia Infrastrutture, la riserva da scissione non disponibile, pari ad

euro 81.819.332, derivante dalla scissione da Brescia Mobilità.

Le quote di pertinenza di terzi si riferiscono alle realtà partecipate nelle quali il Comune non detiene la totale proprietà e precisamente: Centrale del Latte (4% del capitale), Fondazione Brescia Musei (8%), Fondazione del Teatro Grande (43,182%) e Brescia Mobilità (0,251%).

I Fondi per rischi e oneri ammontano a complessivi euro 43.881.868.

Tra i fondi la voce più consistente è relativa al “fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” e si riferisce al fondo per svalutazione crediti per euro 34.579.788,00 del Comune. Il conto “Altri fondi” presenta un valore complessivo di euro 7.083.113 imputabile per euro 5.142.253 a Brescia Mobilità (voci eterogenee comprendenti somme per l’indennizzo dei sinistri, eventuali contenziosi, fondo garanzia lavorazioni e fondo rinnovo contratto nazionale di lavoro autoferromobilità) e per euro 1.650.000 al Comune (fondo rischi per spese legali).

Trattamento di fine rapporto è pari ad euro 8.277.652

Si riferisce alle sole realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Le stesse realtà occupano al 31.12.2013 complessivamente 990 dipendenti.

Debiti ammontano a complessivi euro 521.831.023

Si evidenziano le voci più significative:

- “debiti da finanziamento” per euro 391.118.982 di cui euro 386.869.170 relativi a debiti verso banche e tesoriere (215.702.516 esigibili oltre l’anno successivo); sono imputabili per euro 27.070 a Centro Sportivo San Filippo S.p.A., per euro 10.885.212 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 150.217.728 a Brescia Infrastrutture S.r.l. (vedasi specifica per debiti superiori a 5 anni), per euro 142.500 alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia, per euro 27.733.353 a Brescia Mobilità S.p.A. (vedasi specifica per debiti superiori a 5 anni), e per euro 197.863.307 al Comune;

- “debiti verso fornitori” per euro 109.296.727 e riferiti per euro 991.199 a Centro Sportivo San Filippo S.p.A., per euro 8.272.380 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 1.317.798 a Fondazione Brescia Solidale, per euro 39.150.048 a Brescia Infrastrutture S.r.l., per euro 824.124 a Fondazione Brescia Musei, per euro 459.559 a Fondazione del Teatro Grande di Brescia, per euro 67.760 a Fondazione EULO, per euro 29.297.699 a Brescia Mobilità S.p.A. e per euro 53.492.552 al Comune (sono state effettuate elisioni per operazioni infragrupo pari ad euro 24.576.383);

- “altri debiti” per euro 17.624.033 e riferiti per euro 205.056 a Centro Sportivo San Filippo S.p.A., per euro 1.299.236 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 247.801 a Fondazione Brescia Solidale, per euro 1.728.997 a Brescia Infrastrutture, per euro 205.287 a Fondazione Brescia Musei, per euro 150.321 a Fondazione del Teatro Grande di Brescia, per euro 29.522 a Fondazione EULO, per euro 7.424.621 a Brescia Mobilità S.p.A. (euro 1.233.949 per debiti tributari, euro 2.429.035 per debiti verso istituti di previdenza ed euro 3.771.637 per altri debiti) e per euro 6.360.686 imputabili al Comune (sono state eseguite elisioni per operazioni infragrupo per euro 27.494).

Come richiesto dal principio contabile, nell’ambito del complessivo ammontare dei debiti si evidenziano i debiti con durata superiore a 5 anni e/o assistiti da garanzie reali:

1) Brescia Infrastrutture S.r.l.

Debiti verso banche - rispetto a un importo complessivo di euro 150.105.798 il debito residuo oltre i 5 anni ammonta ad euro 130.546.198 così composto: euro 4.241.027 verso Banca Popolare di Milano per il Park di S. Eufemia, euro 5.994.065 per il Park Ospedale nord e Crystal, euro 12.720.666 verso Banco di Brescia per il Metrobus, euro 107.550.440 verso Cassa Depositi Prestiti per il Metrobus; i primi tre debiti sono assistiti da garanzie reali su una serie di autorimesse e parcheggi di proprietà della società;

2) Gruppo Brescia Mobilità S.p.A. (OMB International)

Debiti verso banche - rispetto a un importo complessivo di euro 27.733.353 il debito residuo oltre 5 anni ammonta ad euro 1.240.334 e riguarda un finanziamento chirografario originale di euro 2.100.000 finalizzato alla realizzazione dell’impianto fotovoltaico presso la sede di OMB

International.

Ratei e risconti ammontano a euro 442.841.464

In questo ambito i risconti passivi pari ad euro 442.344.750 sono imputabili per euro 433.705.379 alla voce “*contributi agli investimenti da pubbliche amministrazioni*”. Tale valore è riferito a Brescia Infrastrutture che complessivamente segnala risconti di “contributi da Stato, Regione e Comune per la Metropolitana” per euro 623.398.968.

I Conti d'ordine ammontano ad euro 398.301.265

Gli “*impegni su esercizi futuri*” riguardano esclusivamente il bilancio del Comune e si riferiscono ad investimenti e contributi agli investimenti da effettuare: la consistenza finale corrisponde al fondo pluriennale vincolato di conto capitale, al netto del valore riferito al rimborso dei permessi di costruire. Anche i “*beni di terzi in uso*” sono riferiti esclusivamente al Comune trattandosi di depositi cauzionali presso il Tesoriere.

Le “*garanzie prestate a imprese controllate, partecipate e altre imprese*” riguardano anzitutto le garanzie fornite dal Comune per mutui assunti da terzi (fidejussioni), valorizzate in misura corrispondente alla somma originariamente mutuata (euro 144.240.000). Risultano poi riferiti a Brescia Mobilità per euro 34.471.150 dovuti a garanzie nei confronti di Istituti di credito a favore di controllate (OMB International e Brescia Trasporti) e per euro 69.939.719 ad altre imprese.

CONTO ECONOMICO

I Componenti Positivi della Gestione ammontano a euro 402.955.811

Le prime tre tipologie di proventi, “**Proventi da tributi**”, “**proventi da fondi perequativi**” e “**proventi da trasferimenti e contributi**”, sono riconducibili quasi totalmente al Comune.

I “**ricavi delle vendite e delle prestazioni**” comprendono:

- | | |
|---|---------------------|
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | per euro 2.449.258 |
| b) Ricavi dalla vendita di beni | per euro 69.356.760 |
| c) Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi | per euro 75.667.552 |

I “*proventi derivanti dalla gestione dei beni*” si riferiscono esclusivamente al Centro Sportivo San Filippo mentre i “*ricavi dalla vendita di beni*” si riferiscono per euro 54.565.934 a Centrale del Latte e per euro 14.790.826 a Brescia Mobilità per le proprie attività istituzionali.

Nei “*ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi*” sono allocati euro 8.350.968 riferiti alla Fondazione Brescia Solidale, euro 20.444.041 riferiti a Brescia Infrastrutture, euro 3.592.399 a Fondazione Brescia Musei, euro 686.582 al Teatro Grande di Brescia, euro 73.503.648 a Brescia Mobilità e 41.817.8877 al Comune di Brescia. In particolare per il Comune tale voce (12.682 migliaia di euro sono ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi e 9.947 derivano dalla gestione dei beni) si riferisce a canoni di locazione, cimiteriali, di occupazione di spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici, nonché ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (questi ultimi pari a 19.189 migliaia di euro). I valori sopra esposti relativi a ricavi e proventi dalla prestazione di servizi sono stati oggetto di elisioni in relazione ad operazioni svolte all'interno del gruppo per un importo di euro 72.727.973.

La voce “**variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione**” si riferisce a Centrale del Latte (28.878), Brescia Mobilità (1.191.670) ed a Brescia Infrastrutture (-1.455.275); in particolare per quest'ultima il riferimento è al patrimonio destinato alla vendita, nello specifico la riduzione è relativa alla permuta l'area denominata “vuoto di via Dante” per un valore di 1.450.000 euro e i restanti 5.275 euro riguardano la svalutazione del “terreno di Guidizzolo”.

Gli “**incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**” interessano, oltre al Comune di Brescia (euro 2.345.970), anche Brescia Mobilità e Brescia Infrastrutture ed in particolare, per quest'ultima, la voce ha la funzione di neutralizzare (capitalizzare) i costi del personale aziendale il cui tempo ed energie sono state dedicate alla progettazione e alla direzione lavori della Metropolitana Leggera

Automatica. L'incremento per le operazioni infragruppo relative alla realizzazione della metropolitana è pari ad euro 7.132.670.

In **“Altri ricavi e proventi diversi”** trovano collocazione, per quanto riguarda il Comune, i ricavi delle vendite e prestazioni e i proventi da servizi pubblici di attività gestite in regime di impresa per un totale di euro 47.886.887 al netto dell'IVA a debito (sono esclusi gli introiti per servizi resi dalle società consolidate). Nella stessa voce sono collocati euro 12.169.117 relativi a Brescia Mobilità, comprensivi di contributi in conto esercizio per euro 6.294.432, e euro 15.245.205 relativi a Brescia Infrastrutture dove trova collocazione, tra l'altro, la quota annua di utilizzo contributi in conto impianti per la metropolitana per euro 13.263.808. Questo conto ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 8.989.434.

I Componenti Negativi della Gestione ammontano a euro 413.658.444

Si tratta delle tipologie di costo che trovano una diretta correlazione con i componenti positivi della gestione.

Gli **“acquisti di materie prime e/o beni di consumo”** attengono a:

Comune di Brescia	per euro	1.634.476
Brescia Infrastrutture S.r.l.	per euro	12.434
Brescia Mobilità S.p.A.	per euro	16.791.232
Centrale del Latte di Brescia S.p.A.	per euro	35.739.432
Centro Sportivo San Filippo S.p.A.	per euro	29.635
Fondazione Brescia Musei	per euro	154.150
Fondazione Brescia Solidale	per euro	335.678
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	per euro	20.025
Fondazione E.U.L.O.	per euro	-----

Tale voce in Brescia Mobilità è relativa ai costi dei ricambi per impianti semaforici, parcometri, videosorveglianza, autobus, automobili aziendali, automobili di terzi per il servizio officina autorizzata e altri ricambi in genere, include inoltre i costi di altri materiali come per esempio i biglietti e carnet, il vestiario di servizio autisti, la cancelleria e gli stampati, i materiali per le pulizie, le vernici, gli pneumatici, i materiali di carpenteria e ferramenta, ecc. nonché a “materiali per la produzione e la vendita” relativi alle società OMB International S.r.l., OMB SIHU Sa e alla divisione Impianti Elettrici. Il valore rilevante iscritto nel bilancio di Centrale del latte attiene ovviamente all'acquisto del latte, il cui costo unitario e quantità sono in costante aumento.

Le **“prestazioni di servizi”** sono relative all'area produttiva, amministrativa e commerciale: i valori più consistenti riguardano i bilanci del Comune e di Brescia Mobilità. Nel bilancio del primo (euro 162.493.504) tale voce si riferisce, tra l'altro, ai servizi affidati mentre per la seconda (euro 25.520.754) si riferisce a spese telefoniche e postali, assicurazioni, consulenze, spese legali, ecc. Nelle restanti realtà tale voce compare per euro 1.561.978 in Centro Sportivo S. Filippo, per euro 9.987.353 in Centrale del Latte, per euro 4.155.389 in Fondazione Brescia Solidale, per euro 4.239.278 in Brescia Infrastrutture, per euro 2.699.741 in Fondazione Brescia Musei, per euro 1.769.289 in Fondazione del Teatro Grande e per euro 4.140 in Fondazione EULO. In questo conto si rilevano elisioni per euro 52.895.263.

Per quanto concerne i compensi agli amministratori e sindaci delle imprese capogruppo, nei termini richiesti dal principio contabile, si segnala che ai componenti dei Consigli di Amministrazione delle due società che detengono proprie controllate (Brescia Mobilità e Centrale del Latte di Brescia S.p.A.) sono stati corrisposti nel 2013 emolumenti pari ad euro 279.275 mentre ai componenti dei Collegi sindacali delle stesse società capogruppo sono stati corrisposti nel 2013 emolumenti pari ad euro 233.322. La Giunta Comunale di Brescia ha percepito nel 2013 una indennità di carica annua complessivamente pari ad euro 442.601, i Revisori dei conti comunali hanno percepito nell'esercizio 2013 una indennità complessiva pari ad euro 53.787.

I **“trasferimenti e contributi”** si riferiscono esclusivamente al bilancio comunale e sono relativi a contributi ad enti ed associazioni in imprese pubbliche o private, alle famiglie ed alle imprese.

Il costo complessivo del “**personale**” ammonta a euro 111.285.136,15, in tale importo euro 65.500.837 sono relativi al costo del personale del Comune (1658 dipendenti)

La tabella che segue suddivide il personale del Comune nelle diverse categorie/qualifiche funzionali:

COMUNE DI BRESCIA - DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE DI RUOLO 2013			
Qualifica funzionale/Categoria	PERSONALE DI RUOLO: UNITÀ RICONDOTTE A TEMPO PIENO		
		AL 31.12.2013	
A		33	
B (ex 4a q.f.)		272	
B (ex 5a q.f.)		231	
C		748	
D (ex 7a q.f.)		252	
D (ex 8a q.f.)		96	
Dirigenti		26	
		1.658	

La restante somma di euro 45.784.299 è relativa a 990 dipendenti occupati nelle entità consolidate:

Società / organismo	Figure professionali				Totale
	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai e altre figure	
Brescia Infrastrutture S.r.l.	-	1	5	-	6
Brescia Mobilità S.p.A.	8	-	213	522	743
Centrale del Latte di Brescia S.p.A.	4	-	39	47	90
Fondazione Brescia Musei	-	1	18	5	24
Fondazione Brescia Solidale	1	3	23	91	118
Fondazione Teatro Grande di Brescia	1	-	6	2	9
Fondazione EULO	-	-	-	-	-
Totale	14	5	304	667	990

Gli “**ammortamenti**” rappresentano la quota di competenza del periodo per l'utilizzo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Nel bilancio del Comune la voce ammortamenti, che non trova riscontro nella contabilità finanziaria, ammonta a euro 18.376.547, di cui euro 1.898.220 per immobilizzazioni immateriali, euro 14.980.000 per i beni immobili ed euro 1.498.000 per i mobili. Nelle restanti realtà la quota di ammortamenti e svalutazioni è pari ad euro 275.080 per Centro Sportivo S. Filippo, a euro 2.010.928 per Centrale del Latte, a euro 68.543 in Fondazione Brescia Solidale, a euro 21.101.875 in Brescia Infrastrutture, a euro 34.710 in Fondazione Brescia Musei, a euro 54.114 in Fondazione del Teatro Grande, a euro 95 in Fondazione EULO, a euro 8.512.162 in Brescia Mobilità. La voce ammortamenti comprende anche l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 8.770.414, relativo prevalentemente al Comune (8.340.000) dove corrisponde alla differenza tra il fondo svalutazione crediti a rendiconto 2013 (34.580 migliaia di euro) e il fondo a

rendiconto 2012 (26.240 migliaia di euro); tali fondi trovano riscontro nelle quote accantonate del risultato di amministrazione.

Gli “**accantonamenti per rischi**” sono relativi a rischi per spese legali del Comune per euro 1.650.000 e all’indennizzo sinistri e eventuali contenziosi di Brescia Mobilità per euro 1.594.000.

Negli “**Oneri diversi di gestione**” le voci più rilevanti sono riferite al Comune per euro 1.793.411, a Brescia Mobilità per euro 2.808.749, a Brescia Infrastrutture per euro 827.199; questa voce è stata oggetto di elisioni per euro 810.170.

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è negativa per euro 10.702.633.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari ad euro 15.978.954.

I proventi si riferiscono esclusivamente ad “*altri proventi finanziari*” per euro 1.855.077, dovuti per euro 1.040.144 al gruppo Brescia Mobilità, per euro 390.478 a Brescia Infrastrutture e per euro 138.844 a Centrale del Latte di Brescia.

Negli oneri finanziari si rilevano “*interessi passivi*” per euro 17.817.685 di cui euro 8.753.264 per interessi per mutui pagati dal Comune di Brescia, euro 1.512.286 relativi al gruppo Brescia Mobilità ed euro 7.471.918 relativi a Brescia Infrastrutture.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie presentano un saldo positivo di euro 17.020.398

In questo ambito, nelle Rivalutazioni, è stato inserito l’utile conseguito nell’esercizio 2012 da A2A spa, per la quota di competenza del Comune, pari ad euro 17.022.720. Si tratta di una scrittura legata alla valutazione della partecipazione in A2A spa a Patrimonio Netto, che ha comportato anche l’eliminazione, dai proventi finanziari, dell’importo del dividendo percepito nel 2013 e riferito all’esercizio precedente di euro 22.364.486.

Si rileva poi una rivalutazione di euro 338 riferita alla Fondazione EULO mentre le Svalutazioni per euro 2.660 sono riferite al gruppo Brescia Mobilità S.p.A.

La gestione straordinaria risulta positiva per euro 12.211.253

I proventi complessivamente pari a euro 16.418.606 risultano in capo al Comune per euro 3.600.000 per permessi di costruzione, per euro 3.464.722 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, per euro 552.269 per plusvalenze patrimoniali e per euro 7.756.346 per l’attività di recupero antievasivo ICI. Le restanti somme sono imputabili al gruppo Brescia Mobilità (recupero oneri malattia ed sopravvenienze attive straordinarie) e al gruppo Centrale del Latte (sopravvenienze attive straordinarie).

Gli oneri straordinari ammontano a complessivi euro 4.207.353 e sono riferiti al bilancio del Comune per euro 3.510.900 quali insussistenze dell’attivo (cancellazione di crediti insussistenti) ed euro 460.490 quali altri oneri straordinari (rimborsi, risarcimenti e indennizzi), il restante ammontare è imputabile al gruppo Brescia Mobilità per retribuzioni differite.

Il risultato prima delle imposte risulta positivo per euro 2.550.065.

Il valore complessivo delle **Imposte** ammonta ad euro 4.512.141 e riguarda tutte le entità rientranti nel perimetro di consolidamento. Si elencano di seguito i valori riferiti a ciascuna entità: Centro sportivo San Filippo S.p.A. euro 77.000 (Ires per 55.000 euro e Irap per 22.000 euro), Centrale del Latte di Brescia S.p.A. euro 624.260 (Ires per 390.000 euro, Irap per 204.000 euro e imposte differite per 30.000 euro), Brescia Infrastrutture S.r.l. euro 492.898 (Ires per euro 744.303, Irap per euro 338.278 e imposte accantonate differite/anticipate per euro 589.683), Fondazione Brescia Musei euro 27.935 (Ires euro 5.300 e Irap euro 22.635), Fondazione del Teatro Grande di Brescia euro 39.203 (Ires e Irap), Fondazione EULO 3.979 (Ires), Brescia Mobilità S.p.A. credito pari ad euro 500.127 (Ires e Irap), Comune euro 3.878.044. Sono state effettuate elisioni per euro 131.051,16 relative all’aliquota fiscale del 31,90% applicata sui margini delle operazioni

infragruppo.

Il risultato di esercizio è negativo per euro 1.962.076.

Si rileva un risultato di competenza di terzi negativo per euro 50.314, particolarmente in considerazione della partecipazione detenuta in Brescia Mobilità, e un risultato di competenza comunale negativo per euro 1.911.762.