

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Le Immobilizzazioni sono pari ad euro 2.444.386.063, composte nei termini di seguito esplicitati.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **32.634.719**.

La voce più significativa è “**concessioni, licenze marchi e diritti**” per euro **23.339.620** e si riferisce prevalentemente alle entità consolidate Brescia Mobilità e Brescia Infrastrutture; nei conti di Brescia Mobilità, l’importo di euro 5.772.237 si riferisce a 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 tale voce è esposta per euro 17.544.442 ed è riferita alle spese sostenute per i parcheggi che la Società ha avuto in concessione dal Comune di Brescia e più specificatamente euro 5.000.054 per il parcheggio Stazione, euro 2.958.945 per il parcheggio Piazza Mercato, euro 124.316 per il parcheggio Randaccio, euro 9.461.127 per il parcheggio Arnaldo, i restanti euro 7.283 si riferiscono ad un totem insegna della società posizionato all’ingresso della sede istituzionale in via Triunplina, 14 a Brescia.

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
costi di impianto e di ampliamento	5.245	18.466
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.060	10.580
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	484.353	466.961
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.339.620	24.341.206
avviamento	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	178.200	159.271
altre	8.622.241	9.137.519
Totale immobilizzazioni immateriali	32.634.719	34.134.003

Nella voce “**altre immobilizzazioni immateriali**” per euro **8.622.241** sono state valorizzate, tra l’altro, le spese di investimento per acquisizione di software del Comune pari a euro 4.668.444, ammortizzate al 20%; altri valori rilevanti sono collocati nel bilancio di Brescia Infrastrutture per euro 2.429.511 e sono riferiti ai parcheggi Vittoria, D’Azeglio e S. Donino sempre affidati dal Comune, e nel bilancio di Brescia Mobilità per euro 1.024.061 riferiti in parte alle spese per la realizzazione degli uffici presso la nuova sede e a migliorie su immobili di terzi effettuate presso il deposito di Brescia e Desenzano.

Immobilizzazioni materiali

Nell’ambito delle immobilizzazioni materiali, il cui valore complessivo è pari ad euro **1.721.971.097**, si rilevano anzitutto “**beni demaniali**” presenti per un valore di euro **165.844.152** nel bilancio della capogruppo. I terreni e fabbricati sono utilizzati sia direttamente sia assegnati in comodato, in particolare a Fondazione Brescia Solidale, Fondazione Brescia Musei e Centro Sportivo S. Filippo.

Le “**altre immobilizzazioni materiali**”, per un valore complessivo di **euro 1.322.796.506**, comprendono per euro 5.722.732 fabbricati ed impianti sportivi riferiti al Centro San Filippo, per euro 870.908.367 beni in capo a Brescia Infrastrutture riferiti principalmente alla Metropolitana, 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 34.292.049 fabbricati ed impianti vari dell’intero gruppo Brescia Mobilità, per euro 21.155.521 terreni, fabbricati ed impianti del gruppo Centrale del Latte e per euro 372.316.302 immobili, arredi e macchinari della Capogruppo.

La voce “**immobilizzazioni in corso ed acconti**” per un valore complessivo di **euro 233.330.439**, si riferisce principalmente (euro 232.631.063) al bilancio del Comune. Qui vengono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione e le variazioni, rispetto alla consistenza iniziale, sono in aumento sia a seguito dei pagamenti effettuati sia per gli incrementi per lavori interni e in riduzione per la valorizzazione delle opere terminate ed affluite nelle immobilizzazioni materiali. In questa voce compaiono anche euro 548.466 da imputare a Brescia Infrastrutture per opere riferite alla Metropolitana.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Beni demaniali	165.844.152	166.473.696
Terreni	3.539.030	3.533.412
Fabbricati	60.596.808	60.470.280
Infrastrutture	101.365.579	102.127.269
Altri beni demaniali	342.735	342.735
Altre immobilizzazioni materiali	1.322.796.506	1.340.582.522
Terreni	614.391.092	663.522.458
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	236.387.134	235.695.033
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	233.527.003	245.966.987
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	5.528.719	5.663.287
Mezzi di trasporto	85.958	67.746
Macchine per ufficio e hardware	108.812	420.562
Mobili e arredi	1.445.006	1.855.833
Infrastrutture	8.185	0
Diritti reali di godimento	0	0
Altri beni materiali	231.314.597	187.390.616
Immobilizzazioni in corso ed acconti	233.330.439	241.018.368
Totale immobilizzazioni materiali	1.721.971.097	1.748.074.586

Immobilizzazioni finanziarie

Per la Valutazione delle immobilizzazioni finanziarie vedasi il paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

Lo scostamento dei valori esposti nel consolidato 2016 rispetto ai dati 2015 è dovuto quasi interamente al cambio del criterio di valutazione.

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, complessivamente pari a euro **689.780.247**, il valore delle partecipazioni è pari ad euro 688.393.395 e comprende le partecipazioni del Comune di Brescia unitamente a quelle di Brescia Mobilità (euro 1.284.199) e di Centrale del Latte (euro 3.955). Per Brescia Mobilità si tratta di partecipazioni in imprese collegate ed in altre imprese. Le partecipazioni in imprese collegate si riferiscono alle 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 ha per oggetto la gestione di servizi di trasporto di persone, cose ed informazioni, 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 un importo totale di euro 1.279.199; nella voce "altri soggetti" sono inserite le quote di partecipazione sempre di Brescia Trasporti S.p.A. (5.000 euro), pari al 5% del capitale sociale, in una società consortile a responsabilità limitata, denominata Trasporti Brescia Nord s.c.a r.l., costituita l'8.7. 2004 per organizzare l'attività di trasporto pubblico in Val Trompia.

Per Centrale del Latte di Brescia le partecipazioni si riferiscono a piccole quote della Banca di Credito Cooperativo dell'Agro Bresciano Srl (n. 200 azioni pari ad euro 2.000), della BCC Pompiano e Franciacorta (n. 1 azione pari a 600 Euro) ed di una quota del Consorzio de Alimentaria Qualitate (euro 1.355).

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Partecipazioni in	688.393.395	419.763.622
imprese controllate	679.250.000	410.515.308
imprese partecipate	9.024.136	9.129.055
altri soggetti	119.259	119.259
Crediti verso	69.437	2.461.828
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	0	2.400.000
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	69.437	61.828
Altri titoli	1.317.415	1.292.145
Totale immobilizzazioni finanziarie	689.780.247	423.517.595

Il valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Brescia, inserite nell'attivo patrimoniale consolidato (escluse le consolidate) viene dettagliato nella tabella sotto riportata.

Richiamando le risultanze del rendiconto comunale 2016, le variazioni registrate nella voce, rispetto alla situazione al 31/12/2015, sono sostanzialmente riconducibili al cambio di criterio da valore nominale/costo di acquisto a patrimonio netto per la partecipazione detenuta in A2A SpA.

L'incremento di valore della partecipazioni conseguente all'applicazione del nuovo criterio è stato inserito nelle riserve del patrimonio netto.

Per un dettaglio delle variazioni subite dalle partecipazioni comunali nel corso del 2016 a seguito di cessioni o altro si rinvia alla tabella n° 3 in fondo al volume.

Le partecipazioni del Comune di Brescia

Denominazione	Capitale sociale (euro)	% posseduta dal Comune	Numero azioni al 31.12.2016	V. N. per azione (euro)	Valutazione partecipazione al valore nominale o costo d'acquisto 31.12.2015 (euro)	Valutazione partecipazione al valore nominale o costo 31.12.2016 (euro)	
A2A S.p.A. ***	1.629.110.744,04	25,00%	783.226.321	0,52	407.277.687	679.250.000	
Totale imprese controllate					407.277.687	679.250.000	
ACB Servizi S.r.l.	100.000,00	15,00%	quota di nominali 15.000,00		15.000	15.000	
Autostrade Centro Padane S.p.A.	30.000.000,00	10,98%	329.321	10,00	3.293.210	3.293.210	
Autostrade Lombarde S.p.A.	467.726.626,00	0,20%	950.000	1,00	950.000	950.000	
Popolare Banca Etica S.c.p.a.	54.300.000,00	0,04%	500	52,50	26.250	26.250	
Bresciatourism Soc. cons. a r. l.	156.000,00	3,21%	quota di nominali 5.000,00		5.000	5.000	
Consorzio Brescia Mercati S.p.A.	327.914,00	41,97%	2.665	51,64	137.621	137.621	
C.S.M.T. Soc. cons a r. l.	3.207.000,00	13,89%	quota di nominali 445.452,30		445.452	445.452	
C.S.M.T. Gestione Soc. cons. a r. l.	1.400.000,00	6,00%	quota di nominali 84.000,00		199.437	84.000	
Farcom Brescia S.p.A.	13.410.000,00	20,01%	268.338	10,00	2.683.380	2.683.380	
Società Aeroporto Brescia e Montichiari S.p.A.	6.724.158,30	0,15%	100.000	0,10	10.000	10.000	
S.p.A. Immobiliare Fiera di Brescia	10.774.404,00	0,88%	95.024	1,00	203.288	95.024	
Funivie della Maddalena S.p.A.	104.000,00	1,980%	3.960	0,52	2.060	---	
Società semplice del Teatro Grande	109 palchi	proprietà 30 palchi più quota di 291,525/1.000					
Totale imprese partecipate					7.970.698	7.744.937	
Associazione Centro Teatrale Bresciano	219.481,95	21,18%	46.481		46.474	46.481	
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	contributo annuo 20.000,00				20.000	20.000	
Associazione Italia Langobardorum	17.500,00	14,29%	2.500		2.500	2.500	
Associazione Museo dello Sport Bresciano	associazione di 8 soggetti privati e pubblici				0	0	
Consorzio Brescia Energia e Servizi in liquidazione	37.000,00	1,37%	500		500	500	
Consorzio Consiglio di Valle Sabbia	consorzio obbligatorio di 34 comuni				0	0	
Fondazione Ai Caduti dell'Adamello	366.684,40	7,04%	25.823		25.835	25.823	
Fondazione Museo dell'Industria e del Lavoro Eugenio Battisti	290.000,00	5,17%	15.000		14.995	15.000	
Totale altri soggetti					110.304	110.304	
TOTALE PARTECIPAZIONI					415.358.689	687.105.241	

*** A2A S.p.A. è la sola partecipazione per la quale viene variato il criterio di valutazione rispetto al rendiconto comunale.

La quadratura del valore complessivo delle partecipazioni (euro 689.780.247) si ottiene sommando alle partecipazioni della Capogruppo Comune (687.105.241) le partecipazioni riferite a Brescia Mobilità (euro 1.284.199) e a Centrale del Latte (euro 3.955) sopra dettagliate.

Sempre nell'ambito delle Immobilizzazioni finanziarie, la voce "Crediti verso imprese controllate" si è azzerata in quanto, il credito di euro 2.400.000, nel bilancio di Brescia Mobilità,

consistente nella quota di finanziamenti soci remunerati complessivamente effettuati da OMB International e OMB Technology, è stato ceduto con atto notarile sottoscritto a gennaio 2016.

L'Attivo Circolante è pari ad euro 311.671.285, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari ad **euro 12.599.706** ed è imputabile per euro 1.508.016 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 6.482.228 a Brescia Infrastrutture S.r.l. e per euro 35.516.595 al gruppo Brescia Mobilità S.p.A., in gran parte relativo a “lavori in corso su ordinazione” per le attività svolte per la commessa di conduzione biennale e manutenzione e gestione settennale della Metropolitana e valutate in base alla percentuale di completamento. Alla fine dell'esercizio 2016 la percentuale progressiva di completamento della commessa ha raggiunto il 51,12%. Tale valore è stato poi completamente eliso, in sede di operazioni infragruppo, per un importo di euro 30.978.681.

Crediti

Il valore complessivo di **euro 209.099.615** è così ripartito:

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Crediti di natura tributaria	43.154.057	34.249.786
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
- Altri crediti da tributi	42.739.722	34.184.041
- Crediti da Fondi perequativi	414.335	65.745
Crediti per trasferimenti e contributi	13.087.893	18.871.157
- verso amministrazioni pubbliche	12.456.645	16.525.849
- imprese controllate	0	84.113
- imprese partecipate	0	0
- verso altri soggetti	631.248	2.261.195
Verso clienti ed utenti	113.566.936	103.851.704
Altri Crediti	39.290.728	64.292.042
- verso l'erario	15.293.732	17.650.784
- per attività svolta per c/terzi	80.700	1.138.915
- altri	23.916.296	45.502.343
Totale crediti	209.099.615	221.264.689

- “crediti di natura tributaria” per euro **43.154.057** imputabili interamente al Comune;

- “crediti per trasferimenti e contributi” per euro **13.087.893**, anch'essi interamente imputabili al Comune;

- “crediti verso clienti ed utenti” per euro **113.566.936** così ripartiti:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	83.057.431	77.700.433
Brescia Infrastrutture	4.360.629	3.070.212
Brescia Mobilità Gruppo	15.918.380	19.068.580
Centrale del Latte di Brescia Gruppo	13.122.680	11.306.733
Centro Sportivo San Filippo	836.241	954.126
Fondazione Brescia Musei	108.270	167.971
Fondazione Brescia Solidale	1.019.643	1.032.736
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	1.301.854	914.400

Come già precisato nell'introduzione, non avendo l'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, recepito gli schemi di bilancio conseguenti all'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel D.lgs. 139/2015, i valori indicati sono tratti dai bilanci redatti secondo lo schema precedente e pertanto vi possono essere delle differenze con i bilanci ufficiali approvati dalle assemblee societarie.

In Brescia Mobilità e Centrale del Latte il valore dei crediti determina un maggiore accantonamento a fondo svalutazione crediti in virtù di una stima prudente delle possibili perdite su crediti che potrebbero generarsi in futuro.

Per tale voce sono state operate elisioni per le operazioni infragruppo per un importo pari ad euro 6.158.192;

- **“altri crediti”** per **euro 39.290.728**, che comprendono crediti “verso l'erario”, crediti per “attività svolta per c/terzi” e “altri” crediti, così ripartiti:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	13.540.273	9.498.004
Brescia Infrastrutture	11.946.870	35.019.627
Brescia Mobilità Gruppo	22.243.036	24.225.176
Centrale del Latte di Brescia Gruppo	3.220.792	2.064.605
Centro Sportivo San Filippo	286.704	213.204
Fondazione Brescia Musei	2.008.215	643.356
Fondazione Brescia Solidale	432.612	38.483
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	153.752	140.902
Fondazione EULO	86.479	22

In Brescia Infrastrutture la voce “altri crediti” si riferisce essenzialmente ai crediti verso lo Stato per finanziamento della Metropolitana quali contributi conto impianto a fondo perduto ricevuti per la

costruzione dell'opera, tutti esigibili entro l'esercizio successivo. In Brescia Mobilità la voce comprende essenzialmente i crediti commerciali verso il Comune di Brescia, i crediti per cessione quote OMB Technology, credito IVA e anticipi di imposta.

Sono state operate elisioni per le operazioni infragruppo per un importo pari ad euro 14.628.005.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo di **euro 183.087**, il dato 2015 corrispondeva a euro 982.626, è da imputare al Comune per euro 3.798. Il rimanente importo è così suddiviso: euro 36.247 a Brescia Mobilità S.p.A; euro 42 a Centrale del Latte; euro 143.000 a Fondazione del Teatro Grande di Brescia relativamente a obbligazioni UBI, scadenza 2020, valutate al prezzo di acquisto e date in garanzia per il finanziamento ottenuto da FinLombarda.

Disponibilità liquide

Le “**disponibilità liquide**”, ammontanti a complessivi **euro 89.788.877**, sono così costituite:

	Anno 2016	Anno 2015
Conto di tesoreria	37.567.821	33.501.873
<i>Istituto tesoriere</i>	37.567.821	0
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	33.501.873
Altri depositi bancari e postali	51.785.608	31.191.050
Denaro e valori in cassa	435.448	467.105
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	81.735.220	65.160.028

- **euro 37.567.821** per il “**conto di tesoreria**” da imputare al Comune per euro 29.514.164, quale fondo di cassa e all'Agenzia del TPL per euro 8.053.657 (quota proporzionale del 45% riferita al Comune);

- **euro 51.785.608** per “**altri depositi bancari e postali**” così suddivisi:

Comune di Brescia	2.128.648	2.062
Brescia Infrastrutture	15.654.520	6.473.722
Brescia Mobilità Gruppo	26.929.658	18.261.927
Centrale del Latte di Brescia Gruppo	2.444.600	2.253.972
Centro Sportivo San Filippo	672.250	294.011
Fondazione Brescia Musei	455.890	609.305
Fondazione Brescia Solidale	3.047.786	2.973.908
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	439.585	152.052
Fondazione EULO	12.671	170.091

- **euro 435.448** per “**denaro e valori in cassa**” quasi interamente imputabili a Brescia Mobilità (euro

392.745).

Ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad euro 4.764.551

	Anno 2016	Anno 2015
Ratei attivi	257.263	15.699
Risconti attivi	4.507.288	5.055.945
TOTALE	4.764.551	5.071.644

Si segnalano risconti attivi per **euro 4.507.288** imputabili prevalentemente a Brescia Infrastrutture.

Nel dettaglio si rilevano euro 3.577.671 costituiti da:

- euro 2.922.707 per costi sostenuti nel 2016 o in anni precedenti relativamente a premi assicurativi sulla decennale postuma per la metropolitana ma di competenza di tutto il periodo della costruzione;
- euro 654.964 imputabili per la quasi totalità all'anticipazione di altri premi assicurativi.

Tale voce ha subito elisione per operazioni infragruppo per euro 7.841.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Il **Patrimonio Netto**, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad **euro 1.874.832.555** nei termini di seguito esplicitati.

Tale voce 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.

La quota del fondo di dotazione imputabile al Comune non ha subito variazioni rispetto alla consistenza al 31/12/2015.

Le variazioni intervenute nella consistenza del patrimonio netto, oltre al risultato economico dell'esercizio, sono determinate dalla differenza tra il valore esposto nel rendiconto del Comune e quello determinato dal cambio di criterio di valutazione della partecipazione in A2A nonché dall'inserimento nel consolidato della frazione di patrimonio netto di competenza comunale dell'Agenzia del TPL; tali valori sono stati inseriti nella "riserva da capitale" quale "riserva di consolidamento".

<i>PATRIMONIO NETTO</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Fondo di dotazione	1.108.721.523	1.108.721.523
Riserve	740.590.957	508.897.782
da risultato economico di esercizi precedenti	134.899.570	125.550.489
da capitale	444.431.536	221.765.037
da permessi di costruire	165.359.852	161.582.256
Risultato economico dell'esercizio	10.096.809	-16.175.670
Patrimonio netto della capogruppo	1.863.509.289	1.601.443.635
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.760.564	7.972.692
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.562.701	2.570.846
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.323.265	10.543.538
Totale Patrimonio netto	1.874.832.555	1.611.987.173

Le quote di pertinenza di terzi si riferiscono alle realtà partecipate nelle quali, oltre al Comune, sono presenti soggetti terzi e precisamente: Centrale del Latte (48,65% del capitale), Fondazione Brescia Musei (8%), Fondazione del Teatro Grande (43,18%) e Brescia Mobilità (0,25%) e controllate.

Risultato economico di pertinenza di terzi	Anno 2016	Anno 2015
Brescia Mobilità	14.164	-13.809
Centrale del Latte di Brescia	1.553.114	1.594.593
Fondazione Brescia Musei	13.436	1.466
Fondazione Teatro Grande	3.393	8.606
Risultato di terzi da bilancio consolidato del Gruppo Brescia Mobilità	978.594	979.991
Totale	2.562.701	2.570.846

I Fondi per rischi e oneri ammontano a complessivi euro 76.874.041

	Anno 2016	Anno 2015
per trattamento di quiescenza	338.114	469.184
per imposte	2.591.115	1.503.746
altri	73.944.812	60.947.327
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	76.874.041	62.920.257

Tra i fondi la voce più consistente è relativa al conto “**altri**” e si riferisce essenzialmente al fondo per crediti di dubbia esigibilità per 66.759 migliaia di euro (in aumento di 12.825 migliaia di euro rispetto al fondo al 31.12.2015) e altri fondi per 2.701 migliaia di euro del Comune. In particolare quest’ultima voce si riferisce all’indennizzo estinzione anticipata mutui (1.974 migliaia di euro), a spese legali (215 migliaia di euro), a conguagli rette per disciplina ISEE (400 migliaia di euro) e a perdite organismi partecipati (112 migliaia di euro).

Sono presenti inoltre euro 3.780.839 di Brescia Mobilità (voci eterogenee comprendenti somme per l’indennizzo dei sinistri, eventuali contenziosi e fondo ricavi e costi di liquidazione).

Trattamento di fine rapporto è pari ad euro 8.704.199

Si riferisce alle sole realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Le stesse realtà occupano al 31.12.2016 complessivamente 1.075 dipendenti, come da tabella a pag. 80.

I debiti ammontano a complessivi euro 392.306.595

	Anno 2016	Anno 2015
Debiti da finanziamento	274.476.282	291.201.494
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	514.349	146.210
verso banche e tesoriere	262.722.119	287.973.166
verso altri finanziatori	11.239.814	3.082.118
Debiti verso fornitori	89.209.461	90.195.818
Acconti	59.019	531.571
Debiti per trasferimenti e contributi	6.442.189	8.290.474
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	726.456	700.447
imprese controllate	118.302	2.888.340
imprese partecipate	0	100.000
altri soggetti	5.597.431	4.601.687
altri debiti	22.119.645	19.355.918
<i>tributari</i>	8.840.552	6.251.432
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.679.134	3.477.533
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	164.585	2.809.468
<i>altri</i>	9.435.374	6.817.485
TOTALE DEBITI	392.306.595	409.575.275

Si evidenziano le voci più significative:

- **“Debiti da finanziamento”** ammontano in totale a euro **274.476.282** di cui **“Debiti verso banche e tesoriere”** ammontano ad euro **262.722.119** e riguardano le seguenti entità:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Brescia Infrastrutture entro 12 mesi	2.950.313	3.951.237
Brescia Infrastrutture oltre 12 mesi	136.620.521	139.005.751
Brescia Mobilità gruppo entro 12 mesi	2.049.092	6.603.517
Brescia Mobilità gruppo oltre 12 mesi	0	7.211.129
Centrale del Latte gruppo entro 12 mesi	1.917.646	1.507.616
Centrale del Latte gruppo oltre 12 mesi	8.053.058	8.471.671
Comune di Brescia entro 12 mesi	4.374.334	4.319.494
Comune di Brescia oltre 12 mesi	106.096.405	116.432.991
Centro Sportivo San Filippo entro 12 mesi	47.503	45.272
Centro Sportivo San Filippo oltre 12 mesi	243.736	290.068
Fondazione Brescia Musei entro 12 mesi	851	658
Fondazione del Teatro Grande di Brescia entro 12 mesi	270.079	17.546
Fondazione del Teatro Grande di Brescia oltre 12 mesi	98.581	116.216

Per quanto riguarda i “debiti verso banche” di Brescia Infrastrutture, la voce si riferisce quasi interamente ai finanziamenti per la costruzione della metropolitana; in Brescia Mobilità, la riduzione di euro 11.765.554 rispetto all’anno precedente è dovuta all’utilizzo delle liquidità derivante dall’incasso di una buona parte di crediti di OMB International e dai flussi finanziari derivanti dalla gestione ordinaria;

- **“debiti verso fornitori”** per euro **89.209.461** e precisamente:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	59.319.946	59.691.548
Brescia Infrastrutture	11.182.839	19.531.078
Brescia Mobilità Gruppo	15.542.849	17.059.453
Centrale del Latte Gruppo	9.363.682	8.688.514
Centro Sportivo San Filippo	620.891	700.789
Fondazione Brescia Musei	1.504.827	1.613.360

Fondazione Brescia Solidale	711.817	837.623
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	909.717	495.801
Fondazione Eulo	30.079	98.163
Agenzia del TPL	4.952.331	n.d.

Per tale voce sono state effettuate elisioni per operazioni infragruppo pari ad euro 14.929.517;

- **“altri debiti” per euro 22.119.645:**

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	7.727.368	7.201.440
Brescia Infrastrutture	5.134.647	1.090.672
Brescia Mobilità gruppo	9.302.708	7.749.531
Centrale del Latte gruppo	1.518.835	1.648.221
Centro Sportivo San Filippo	163.683	188.156
Fondazione Brescia Musei	327.735	416.979
Fondazione Brescia Solidale	1.297.995	1.174.012
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	328.753	204.134
Fondazione Eulo	3.980	0
Agenzia del TPL	17.125	4.534

La voce **“altri debiti”** comprende i debiti **“tributari”** per euro 8.840.552, **“verso istituti di previdenza e sicurezza sociale”** per euro 3.679.134, **“per attività svolta per c/terzi”** per euro 164.585 e **“altri”** per euro 9.435.374.

Per quanto riguarda quest’ultima voce, in Brescia Mobilità il valore iscritto per euro 4.849.898 si riferisce a debiti verso dipendenti per retribuzioni differite e rimborsi spese, a depositi cauzionali richiesti agli utenti per il rilascio delle tessere di viaggio e alla quota dell’imposta di registro relativa all’atto transattivo della Metropolitana sottoscritto con Ati Metrobus; in Brescia Infrastrutture il valore di euro 4.639.955, oltre che comprendere debiti verso dipendenti per retribuzioni differite e rimborsi spese e contributi ai commercianti la cui attività ha subito disagi a causa dei lavori di costruzione della Metropolitana, si riferisce per euro 3.600.000 a”debiti verso controllanti” e più precisamente alla quota residuale di Riserve da distribuire al Comune.

Per tali voci sono state eseguite operazioni infragruppo per euro 3.703.184.

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 ad un importo complessivo di euro 139.570.834, il debito residuo oltre i 5 anni ammonta ad euro 123.598.154 così composto:

Banca Popolare di Milano	euro 3.475.670	per il Park S. Eufemia
Banca Popolare di Milano	euro 4.490.854	per Park Ospedale Nord e Crystal
Banco di Brescia	euro 11.108.426	per il Metrobus
Cassa Depositi e Prestiti	euro 104.523.204	per il Metrobus

i primi tre debiti sono assistiti da garanzie reali su una serie di autorimesse e parcheggi di proprietà della società, per il debito verso la Cassa Depositi e Prestiti il Comune di Brescia, ha rilasciato specifica fideiussione.

Ratei e risconti ammontano a euro 408.104.509

	Anno 2016	Anno 2015
Ratei passivi	73.743	103.307
Risconti passivi	408.030.766	417.315.861
Contributi agli investimenti	388.108.841	401.912.062
-da altre amministrazioni pubbliche	388.003.384	401.722.806
-da altri soggetti	105.457	189.256
Concessioni pluriennali	5.796.753	4.852.418
Altri risconti passivi	14.125.172	10.551.381
TOTALE RATEI E RISCOINTI	408.104.509	417.419.168

In questo ambito la voce “**risconti passivi**” è riferita essenzialmente a Brescia Mobilità e a Brescia Infrastrutture. In Brescia Mobilità il valore per euro 10.859.128 si riferisce ai risconti di ricavi di gestione (pubblicità, noleggi, canoni), ai contributi c/impianto dal Comune e ai risconti contributi c/impianto da Regione per acquisto autobus.; in Brescia Infrastrutture il valore di euro 572.467.677 si riferisce ai risconti di “*contributi da Stato, Regione e Comune per la Metropolitana*”.

Per tale voce sono state fatte elisioni per operazioni infragruppo per euro 185.336.482.

I Conti d'ordine ammontano ad euro 290.210.159

	Anno 2016	Anno 2015
1) Impegni su esercizi futuri	24.666.346	30.777.190
2) beni di terzi in uso	80.695.357	82.065.315
3) beni dati in uso a terzi	31.742.275	147.272.053
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	130.400.000	146.400.000
6) garanzie prestate a imprese partecipate	1.405.000	1.405.000

7) garanzie prestate a altre imprese	21.301.181	33.832.814
TOTALE CONTI D'ORDINE	290.210.159	441.752.372

Gli **“impegni su esercizi futuri”** riguardano esclusivamente il bilancio del Comune (euro 24.666.346) e si riferiscono ad impegni finanziari su esercizi futuri: valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa rilevato dalla contabilità finanziaria attraverso il conto del bilancio.

Per quanto riguarda i **“beni di terzi in uso”**, anche questa voce si riferisce al Comune (euro 80.695.357) trattandosi di depositi cauzionali presso il Tesoriere.

I **“beni dati in uso a terzi”** sono in capo a Brescia Infrastrutture (euro 31.742.275), per **“fidejussioni ricevute”** relative alle garanzie fornite contrattualmente dalle imprese che si occuparono della costruzione della Metropolitana e fidejussioni per varie altre prestazioni.

Le **“garanzie prestate a imprese controllate”** riguardano anzitutto le garanzie fornite dal Comune per mutui assunti da terzi (fidejussioni), valorizzate in misura corrispondente alla somma originariamente mutuata (euro 124.400.000) ed euro 6.000.000 per Brescia Mobilità che consistono in impegni a provvedere e garanzie prese nei confronti di Istituti di Credito, a favore della controllata OMB International Srl (euro 5.000.000) e di Brescia Trasporti (euro 1.000.000).

Le **“garanzie prestate ad altre imprese”** si riferiscono in particolare a Brescia Mobilità per euro 2.085.169 riguardanti fideiussioni prestate a terzi in garanzia (Agenzia Entrate per rimborso Iva, contratti affitto immobili, regolare esecuzione appalti), a Brescia Infrastrutture per euro 12.001.727 consistenti in una fidejussione di 360.627 euro rilasciata indirettamente per conto della Società dalla Banca Credito Bergamasco verso terzi per un’obbligazione di ripristino relativa a lavori Metropolitana e i rimanenti 11.641.099 euro per fideiussioni relative a pratiche di rimborso Iva, infine a Centrale del Latte per euro 6.211.000 per beni in leasing e fideiussioni relative a rimborso Iva.

CONTO ECONOMICO

I COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE AMMONTANO A EURO 377.838.762.

Le prime tre tipologie di proventi, **“Proventi da tributi”**, **“proventi da fondi perequativi”** e **“proventi da trasferimenti e contributi”**, sono riconducibili totalmente al Comune ed in parte all’Agenzia TPL (euro 30.237.166 per la quota del 45%). L’importo più consistente è costituito dai proventi da tributi, seguito dai proventi da trasferimenti e contributi.

La voce “Proventi da tributi” ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 1.261.161.

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Proventi da tributi	124.411.501	129.468.735
Proventi da fondi perequativi	4.855.472	1.224.374
Proventi da trasferimenti e contributi	53.824.961	37.996.879
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	51.345.082	36.216.761
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	40.746	79.611
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.439.134	1.700.507

I “ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici” comprendono:

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.869.031	9.268.139
Ricavi dalla vendita di beni	59.822.240	58.476.447
Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi	71.210.087	63.805.065
<i>Totale</i>	135.901.358	131.549.651

I **“proventi derivanti dalla gestione dei beni”** si riferiscono totalmente al Comune di Brescia per euro 5.077.930 e riguardano i canoni di locazione, cimiteriali, di occupazione di spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici, importo oggetto di un’elisione infragruppo pari a euro 208.899; i **“ricavi dalla vendita di beni”** si riferiscono esclusivamente a Centrale del Latte per la propria attività.

I “ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” sono così ripartiti:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	25.524.293	24.320.206
Brescia Infrastrutture	24.361.465	21.000.000
Brescia Mobilità Gruppo	86.437.327	84.104.464
Centro Sportivo San Filippo	3.118.563	3.022.333
Fondazione Brescia Musei	3.147.263	3.872.277
Fondazione Brescia Solidale	8.800.901	5.349.983
Fondazione Teatro Grande di Brescia	844.394	706.731

<i>Totale</i>	152.234.206	142.375.994
<i>Elisioni</i>	81.024.119	78.570.929
<i>Totale al netto elisioni</i>	71.210.087	63.805.065

In particolare per il Comune tale voce riguarda i ricavi da servizi e i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti. Per Brescia Mobilità tali ricavi riguardano la gestione degli impianti semaforici, i proventi dei parcheggi e parcometri, la gestione ZTL e multaphot, proventi da tariffe TPL, corrispettivo del servizio Metrobus e Bus. Infine, per Brescia Infrastrutture la quota è rappresentata dal canone d'affitto della Metropolitana di Brescia. I valori sopra esposti sono al lordo di elisioni, in relazione ad operazioni svolte all'interno del gruppo, per un importo di euro 81.024.119.

La voce “**variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione**” per un valore di euro 186.160 si riferisce alla sola Centrale del Latte.

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Variazioni delle riman di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	186.160	130.877

Gli “**incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**” interessano il Comune di Brescia per euro 1.990.437; l'incremento è stato quantificato extra-contabilmente, considerando il costo del personale impiegato, in tutto o in parte, in attività di progettazione e direzione lavori. Inoltre, l'importo di euro 7.540.173, soggetto a elisione per euro 230.961, oggetto di riclassificazione da “variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione”, è riferito alle commesse in essere nell'ambito del gruppo Brescia Mobilità per il servizio di conduzione tecnica biennale, la manutenzione ordinaria e straordinaria settennale della linea metropolitana leggera.

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.625.362	2.196.372

In “**Altri ricavi e proventi diversi**” trovano collocazione i seguenti importi:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	28.606.526	24.696.477
Brescia Infrastrutture	17.157.055	17.057.329
Brescia Mobilità Gruppo	11.392.819	13.237.123
Centrale del Latte Gruppo	271.080	108.139
Centro Sportivo San Filippo	11.784	30.701
Fondazione Brescia Musei	1.599.777	155.224
Fondazione Brescia Solidale	26.980	3.347.196
Fondazione Teatro Grande di Brescia	3.111.546	2.460.703
Fondazione Eulo	122.500	40.642
<i>Totale</i>	<i>62.300.067</i>	<i>61.133.534</i>

<i>Elisioni</i>	<i>13.266.119</i>	<i>13.875.319</i>
Totale al netto elisioni	49.033.948	47.258.215

Nel dettaglio si rilevano, per quanto riguarda il Comune, i ricavi e proventi da servizi pubblici di attività gestite in regime di impresa al netto dell'Iva a debito; in Brescia Mobilità contributi in conto esercizio quale quota annua utilizzo contributi c/impianto e contributo Regione per rinnovo CCNL; in Brescia Infrastrutture trova collocazione la quota annua di utilizzo contributi in conto impianti per la Metropolitana

Questo conto ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 13.266.119.

I COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE AMMONTANO A EURO 420.607.697

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:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	1.823.861	1.879.773
Brescia Infrastrutture	35.139	22.630
Brescia Mobilità Gruppo	4.923.688	7.394.973
Centrale del Latte di Brescia Gruppo	37.381.096	35.576.324
Centro Sportivo San Filippo	53.601	8.379
Fondazione Brescia Musei	236.368	134.369
Fondazione Brescia Solidale	417.160	465.452
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	16.996	27.974
Agenzia del TPL	4.615	2.393
<i>totale</i>	<i>44.892.524</i>	<i>45.512.267</i>
<i>Elisioni</i>	<i>15.167</i>	<i>93.335</i>
Totale al netto elisioni	44.877.357	45.418.932

Come già precisato nell'introduzione, non avendo l'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, recepito gli schemi di bilancio conseguenti all'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel D.lgs. 139/2015, i valori indicati sono tratti dai bilanci redatti secondo lo schema precedente e pertanto vi possono essere delle differenze con i bilanci ufficiali approvati dalle assemblee societarie.

La voce che si considera in Brescia Mobilità è relativa ai costi dei ricambi per impianti semaforici, parcometri, videosorveglianza, autobus, metropolitana, 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..

Il valore rilevante iscritto nel bilancio di Centrale del Latte attiene ovviamente all'acquisto del latte,

il cui costo unitario e quantità risentono delle dinamiche di mercato.

Tale voce ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 15.167.

Le “prestazioni di servizi” sono relative all’area produttiva, amministrativa e commerciale:

Entità	Anno 2016	Anno 2015
Comune di Brescia	170.071.556	167.176.752
Brescia Infrastrutture	4.587.331	5.819.400
Brescia Mobilità Gruppo	21.184.826	23.477.488
Centrale del Latte di Brescia Gruppo	10.236.201	10.439.000
Centro Sportivo S. Filippo	2.025.347	2.015.780
Fondazione Brescia Musei	3.185.818	2.967.182
Fondazione Brescia Solidale	2.872.778	3.348.122
Fondazione del Teatro Grande	2.373.890	1.499.067
Fondazione EULO	117.113	10.415
Agenzia del TPL	9.457.403	25.253
<i>Totale</i>	<i>226.112.263</i>	<i>216.778.459</i>
<i>Elisioni</i>	<i>57.669.843</i>	<i>67.077.107</i>
Totale al netto elisioni	168.442.420	149.701.352

I valori più consistenti riguardano i bilanci del Comune e del gruppo Brescia Mobilità. Nel bilancio del primo (euro 170.071.556) tale voce si riferisce, tra l’altro, ai servizi affidati mentre per il secondo (euro 21.184.826) si riferisce agli interventi di ordinaria manutenzione effettuati sui vari impianti di proprietà, sugli autobus e sulla metropolitana, alle spese telefoniche e postali, alle assicurazioni, alle consulenze, alle spese legali, ecc.

In questo conto si rilevano elisioni per operazioni infragruppo per euro 57.669.843.

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 2016 emolumenti pari ad euro 218.438, mentre ai componenti dei Collegi sindacali delle stesse società capogruppo sono stati corrisposti nel 2016 emolumenti pari ad euro 106.250. La Giunta Comunale di Brescia ha percepito nel 2016 una indennità di carica annua complessivamente pari ad euro 423.390, i Revisori dei conti comunali hanno percepito nell’esercizio 2016 una indennità complessiva pari ad euro 32.528.

I “**trasferimenti e contributi**” per **euro 21.384.447**, si riferiscono al bilancio comunale e sono relativi a contributi ad enti ed associazioni in imprese pubbliche o private, alle famiglie ed alle imprese e al bilancio dell’Agenzia TPL; voce soggetta già soggetta ad elisione per un importo pari ad euro 21.525.569.

	Anno 2016	Anno 2015
Trasferimenti e contributi	21.384.447	22.210.942
<i>Trasferimenti correnti</i>	19.580.879	16.212.587
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	12.916
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.803.568	5.985.439

Il costo complessivo del “**personale**” ammonta a **euro 109.392.415**, di cui euro 61.514.404 è relativo al costo del personale del Comune (1.497 dipendenti).

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

COMUNE DI BRESCIA - DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE DI RUOLO		
Qualifica funzionale/Categoria	PERSONALE DI RUOLO: UNITÀ RICONDOTTE A TEMPO PIENO (*)	
	AL 31.12.2016	AL 31.12.2015
A	28	28
B (ex 4a q.f.)	231	245
B (ex 5a q.f.)	204	213
C	692	706
D (ex 7a q.f.)	233	239
D (ex 8a q.f.)	89	92
Dirigenti	20	22
	1.497	1.545

(*) Il dato è stato ottenuto convertendo il numero di persone a tempo parziale in servizio al 31/12 in unità a tempo pieno.

La restante somma di euro 47.878.011 è relativa a 1.075 dipendenti occupati nelle entità consolidate al 31.12.2016:

Società / organismo	Figure professionali				Totale
	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai e altre figure	
Brescia Infrastrutture S.r.l.	-	1	10	-	11
Brescia Mobilità S.p.A. - Gruppo	6	7	195	515	723
Centrale del Latte di Brescia S.p.A - Gruppo	4	-	38	63	105
Centro Sportivo San Filippo	-	1	2	6	9
Fondazione Brescia Musei	1	1	16	1	19
Fondazione Brescia Solidale	1	3	8	177	189

Fondazione Teatro Grande di Brescia	1	1	8	3	13
Fondazione EULO	-	-	-	-	-
Agenzia del TPL	-	1	5	-	6
Totale	13	15	282	765	1.075

Gli “**ammortamenti**” rappresentano la quota di competenza del periodo per l’utilizzo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Anno 2016	Anno 2015	
Ammortamenti e svalutazioni	67.882.894	71.616.496	Nel bilancio del Comune la voce ammortamenti,
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.200.236	4.349.692	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	47.319.705	50.521.088	
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.490.768	87.297	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.872.185	16.658.419	

nti, che non trova riscontro nella contabilità finanziaria, ammonta a euro 30.127.372, di cui euro 2.384.785 per immobilizzazioni immateriali ed euro 14.541.651 per immobilizzazioni materiali. Nelle restanti realtà la quota di ammortamenti e svalutazioni è pari ad euro 309.876 per Centro Sportivo S. Filippo, a euro 1.832.625 per Centrale del Latte, a euro 102.378 in Fondazione Brescia Solidale, a euro 28.080.087 in Brescia Infrastrutture, dove la riduzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è dovuta alla normalizzazione dell’ammortamento dei costi di manutenzione specificatamente di natura straordinaria/migliorativa e correttiva riferiti al quinquennio 2015-2020 dovuti da Brescia Infrastrutture S.r.l. a Metro Brescia S.r.l.. Ammonta a euro 34.663 in Fondazione Brescia Musei, a euro 51.212 in Fondazione del Teatro Grande, a euro 7.341.029 in Brescia Mobilità.

In particolare, l’accantonamento al fondo svalutazione crediti in Brescia Mobilità è pari a euro 1.000.000 e nel bilancio del Comune è pari ad euro 13.200.935 e riguarda l’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dato dalla differenza tra il fondo a rendiconto 2016 (66.759 migliaia di euro) ed il fondo a rendiconto 2015 (53.934 migliaia di euro). Tali importi trovano riscontro nelle quote accantonate del risultato di amministrazione del corrispondente esercizio.

Le“**variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie...**” si riferiscono per la quasi totalità a Brescia Mobilità per euro -303.350. Variazioni positive si rilevano invece per Fondazione Brescia Musei.

	Anno 2016	Anno 2015
Variazioni nelle riman di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-259.940	-1.698.668

Gli “**accantonamenti per rischi**” per euro 302.430 e “**altri accantonamenti**” per euro 41.341 sono relativi, nel bilancio del Comune, all’accantonamento perdite organismi partecipati (euro 73.700) e, per Brescia Mobilità e Centrale del Latte, a rischi per spese legali e passività potenziali, indennizzo sinistri e/o eventuali contenziosi.

Negli “**Oneri diversi di gestione**” le voci più rilevanti sono riferite al Comune per euro 2.970.113, a Brescia Mobilità per euro 2.520.472 (valore da bilancio riclassificato secondo il vecchio schema) dovute alla raccolta e smaltimento rifiuti e IMU, contributi associativi e spese di rappresentanza, a Brescia Infrastrutture per euro 649.706 (valore da bilancio riclassificato vecchio schema) rappresentate per la maggior parte dall’IMU.

Questa voce è stata oggetto di elisioni per euro 1.324.953.

	Anno 2016	Anno 2015
Oneri diversi di gestione		
<i>totale</i>	6.901.520	5.810.547
<i>elisioni</i>	1.320.995	1.430.745
Totale al netto elisioni	5.580.525	4.379.802

LA DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE È NEGATIVA PER EURO 42.768.936, NEL 2015 ERA UGUALMENTE NEGATIVA PER EURO 53.120.156.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari ad euro 10.650.614.

	Anno 2016	Anno 2015
<u>Proventi finanziari</u>		
Proventi da partecipazioni	417.740	28.431.115
<i>da società controllate</i>	417.740	28.431.115
<i>da società partecipate</i>	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0
Altri proventi finanziari	141.834	681.990
Totale proventi finanziari	559.574	29.113.105
<u>Oneri finanziari</u>		
Interessi ed altri oneri finanziari	11.210.188	14.770.690
<i>Interessi passivi</i>	11.207.886	14.770.690
<i>Altri oneri finanziari</i>	2.302	
Totale oneri finanziari	11.210.188	14.770.690
totale	-10.650.614	14.342.415

I **proventi finanziari** si riferiscono totalmente al bilancio comunale dove trovano collocazione, tra i **proventi da partecipazioni**, i dividendi corrisposti da A2A S.p.A (32.112 migliaia di euro), da Centrale del Latte S.p.A (1.000 migliaia di euro), da Autostrade Serenissima per esercizi pregressi (418 migliaia di euro) e le riserve distribuite da Brescia Infrastrutture S.r.l (13.700 migliaia di euro). Tale voce è stata oggetto di rettifiche di consolidamento, in particolare si è provveduto all’eliminazione dei dividendi infragruppo. Residuano pertanto i soli dividendi percepiti da Autostrade Serenissima.

Gli “**altri proventi finanziari**” sono pari ad euro **141.834**.

Negli oneri finanziari si rilevano “**interessi passivi**” per euro **11.207.886**, di cui euro 4.038.152 per

interessi relativi alla remunerazione dei debiti contratti per finanziamento degli investimenti del Comune di Brescia ed euro 6.623.462 in capo a Brescia Infrastrutture per interessi passivi su mutui, ridotti rispetto all'esercizio precedente in seguito alla riformulazione del contratto di mutuo con Cassa Depositi e Prestiti.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie presentano un saldo positivo di euro 56.321.595

	Anno 2016	Anno 2015
<i>Rivalutazioni</i>	56.369.495	0
<i>Svalutazioni</i>	47.900	1.570.791
totale	56.321.595	1.570.791

Nel bilancio di Brescia Mobilità il valore di euro 369.495 è relativo all'allineamento del valore della partecipazione al valore del patrimonio Netto di N.T.L. Srl. Per effetto delle operazioni di consolidamento, e nello specifico della valutazione a patrimonio netto di A2A redatta in sede di bilancio consolidato, tale voce è stata incrementata della quota di utile di pertinenza del Comune nella controllata A2A SpA.

La gestione straordinaria risulta positiva per euro 20.105.097

	Anno 2016	Anno 2015
<u>Proventi straordinari</u>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	3.008.312
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.917.509	3.255.886
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.113.043	30.915.805
<i>Altri proventi straordinari</i>	18.316.955	10.522.893
totale proventi	23.347.507	47.702.896
<u>Oneri straordinari</u>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.919.950	13.055.810
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	322.460	1.073.725
totale oneri	3.242.410	14.129.535
Totale	20.104.301	33.573.361

Il D.lgs. 139/2015, in attuazione della Direttiva 34/2013/UE, ha determinato l'eliminazione delle partite straordinarie dagli schemi di bilancio, prevedendo la sola illustrazione nella nota integrativa nel caso di voci eccezionali. Come già precisato nell'introduzione, non avendo l'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, recepito gli schemi di bilancio conseguenti all'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel D.lgs. 139/2015, i valori indicati sono tratti dai bilanci redatti secondo lo schema

precedente e pertanto vi possono essere delle differenze con i bilanci ufficiali approvati dalle assemblee societarie.

I **proventi** complessivamente pari a **euro 23.347.507** risultano, quasi per intero, in capo al Comune. Si riferiscono, infatti, alla Capogruppo euro 22.897.849 per “*plusvalenze patrimoniali*” determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate), per 915 migliaia di euro da beni immobili, 2 migliaia di euro da beni mobili e 196 migliaia di euro per alienazione di azioni delle società Funivie della Maddalena S.p.A. e Centrale del Latte S.p.A.. Sono relativi a “*sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*” 3.782 migliaia di euro per dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato Patrimoniale 2015 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2016. Nella voce “*altri proventi straordinari*”, infine, si rilevano 18.057 migliaia di euro per l'attività di recupero antievasivo IMU/ICI.

La differenza rispetto all'anno 2015 della voce “*plusvalenze patrimoniali*” riguarda l'alienazione avvenuta nel 2015 delle azioni di A2A e Centrale del Latte per 29.203 migliaia di euro.

Gli **oneri straordinari** ammontano a complessivi **euro 3.242.410** e sono riferiti essenzialmente al bilancio del Comune:

- 2.860 migliaia di euro sono *insussistenze dell'attivo* dovute alla riduzione del valore delle partecipazioni (-108 migliaia di euro) nella società Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A e (-115 migliaia di euro) nella società C.S.M.T. Gestione Soc. cons. a.r.l., agli effetti generati sulla contabilità economico-patrimoniale dal riaccertamento dei residui attivi (-2.334 migliaia di euro) e, per la restante quota, alla revisione dei valori inventariali (-303 migliaia di euro);

euro 322.460 quali *altri oneri straordinari* di cui 138 migliaia di euro sono da attribuire al Comune per sgravi e rimborsi.

Il risultato prima delle imposte risulta positivo per euro 23.007.142, nel 2015 era negativo per un valore pari ad euro 6.775.171.

Il valore complessivo delle **Imposte** ammonta ad **euro 10.347.632** e riguarda tutte le entità rientranti nel perimetro di consolidamento. Si elencano di seguito i valori riferiti a ciascuna entità:

<i>entità</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
Comune di Brescia	3.377.415	3.436.645
Brescia Infrastrutture	855.458	894.443
Brescia Mobilità Gruppo	4.606.773	897.036
Centrale del Latte Gruppo	1.376.730	1.520.749
Centro Sportivo San Filippo	91.000	92.000
Fondazione Brescia Musei	76.706	10.976
Fondazione Brescia Solidale	0	0
Fondazione Teatro Grande di Brescia	27.132	46.165
Fondazione Eulo	3.980	3.980
Agenzia del TPL	4.960	3.611

Nel dettaglio Centrale del Latte euro 1.376.730 (IRES per 1.163.000 euro, IRAP per 220.000 euro e imposte differite per -55.000 euro), Brescia Infrastrutture euro 855.458 (IRES per euro 913.696, IRAP per euro 395.069 e imposte differite/anticipate per euro --453.307), Comune euro 3.377.415

(prevalentemente per IRAP).

Per quanto riguarda il gruppo Brescia Mobilità si evidenzia un valore pari ad euro 4.606.773, la cui somma algebrica delle imposte delle Società del Gruppo relativamente all'IRES, all'IRAP e, incluse le imposte differite e anticipate, è pari a 4.634.971 euro, per cui la riduzione teorica delle imposte dovute a scritture di consolidamento è pari a euro 28.198 euro.

Sono state effettuate elisioni per euro 72.522 relative all'aliquota fiscale del 31,40% applicata sui margini delle operazioni infragruppo.

Il risultato di competenza comunale è positivo per euro 14.196.809.

Il risultato di competenza di terzi è sempre positivo per euro 2.562.701, determinato in considerazione delle partecipazioni dei soggetti terzi di cui alla sezione dedicata al Patrimonio Netto.

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	23.007.142	-6.775.171
Imposte	10.347.632	6.829.653
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.659.510	-13.604.824
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.562.701	2.570.846
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	10.096.809	-16.175.670