

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Le Immobilizzazioni sono pari ad euro 2.236.962.185, composte nei termini di seguito esplicitati.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **31.594.215**.

La voce più significativa è “**concessioni, licenze marchi e diritti**” per euro **22.391.527** e si riferisce prevalentemente alle entità consolidate Brescia Mobilità e Brescia Infrastrutture; nei conti di Brescia Mobilità, l’importo di euro 5.659.522 si riferisce al valore residuo della concessione del Parcheggio Fossa Bagni di cui Euro 5.460.000 relativi alla costruzione e circa Euro 200.000 ad interventi di manutenzione straordinaria e altri oneri; nei conti di Brescia Infrastrutture tale voce è esposta per euro 16.721.603 ed è riferita alle spese sostenute per i parcheggi che la Società ha avuto in concessione dal Comune di Brescia e più specificatamente euro 4.771.411 per il parcheggio Stazione, euro 2.848.200 per il parcheggio Piazza Mercato, euro 60.668 per il parcheggio Randaccio, euro 9.035.941 per il parcheggio Arnaldo, i restanti euro 5.383 si riferiscono ad un totem insegna della società posizionato all’ingresso della sede istituzionale in via Triumplina, 14 a Brescia.

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
costi di impianto e di ampliamento	535	5.245
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.000	5.060
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell’ingegno	877.989	484.353
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22.391.527	23.339.620
avviamento	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	27.856	178.200
altre	8.292.308	8.622.241
Totale immobilizzazioni immateriali	31.594.215	32.634.719

Nella voce “**altre immobilizzazioni immateriali**” per euro **8.292.308** sono state valorizzate, tra l’altro, le spese di investimento per acquisizione di software del Comune pari a euro 4.387.963, ammortizzate al 20%; altri valori rilevanti sono collocati nel bilancio di Brescia Infrastrutture per euro 2.270.514 e sono riferiti ai parcheggi Vittoria, D’Azeglio e S. Donino sempre affidati dal Comune, e nel bilancio di Brescia Mobilità per euro 860.932 riferiti in parte alle spese per le migliorie su beni immobili, alle spese sostenute per impianti elettrici presso l’Infopoint di via Trieste, alle opere edili presso gli uffici del parcheggio dell’Ospedale Nord e all’implementazione di altri impianti, nonché ai lavori effettuati presso lo stabile della Società e le stazioni della metropolitana, considerati lavori su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Nell’ambito delle immobilizzazioni materiali, il cui valore complessivo è pari ad euro **1.475.140.874**, si rilevano anzitutto “**beni demaniali**” presenti per un valore di euro **172.613.043** 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 1.291.650.373**, comprendono per euro 5.635.867 fabbricati ed impianti sportivi riferiti al Centro San Filippo, per euro 845.934.278 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 36.142.159 fabbricati ed impianti vari dell’intero gruppo Brescia Mobilità, per euro 17.817.170 terreni, fabbricati ed impianti di Centrale del Latte, per euro 5.635.867 fabbricati ed impianti in capo a Centro S. Filippo e per euro 367.822.509 immobili, arredi e macchinari della Capogruppo. Questa voce è stata interessata da rettifiche per la commessa del gruppo Brescia Mobilità.

La voce “**immobilizzazioni in corso ed acconti**” per un valore complessivo di **euro 10.877.458**, si riferisce per euro 4.343.195 al bilancio del Comune e per euro 6.130.297 al bilancio di Brescia Infrastrutture principalmente per copertura scale metropolitana e passante interrato collegamento FS a stazione metropolitana. 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 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Beni demaniali	172.613.043	165.844.152
Terreni	4.084.102	3.539.030
Fabbricati	67.629.989	60.596.808
Infrastrutture	100.516.247	101.365.579
Altri beni demaniali	382.705	342.735
Altre immobilizzazioni materiali	1.291.650.373	1.322.796.506
Terreni	606.283.811	614.391.092
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	231.477.231	236.387.134
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	218.094.463	233.527.003
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	5.250.646	5.528.719
Mezzi di trasporto	154.459	85.958
Macchine per ufficio e hardware	90.940	108.812
Mobili e arredi	1.170.913	1.445.006
Infrastrutture	7.571	8.185
Diritti reali di godimento	0	0
Altri beni materiali	229.120.339	231.314.597
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.877.458	233.330.439
Totale immobilizzazioni materiali	1.475.140.874	1.721.971.097

Gli scostamenti maggiori nella voce immobilizzazioni materiali si riferiscono al bilancio del Comune come da specifica tabella di seguito riportata:

<i>Immobilizzazioni materiali Comune di Brescia</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
---	------------------	------------------

Beni demaniali	172.613.043	165.844.152
Terreni	4.084.102	3.539.031
Fabbricati	67.629.989	60.596.808
Infrastrutture	100.516.247	101.365.579
Altri beni demaniali	382.705	342.735
Altre immobilizzazioni materiali	367.822.510	372.316.302
Terreni	82.305.151	82.238.707
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	231.477.231	236.385.295
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	84.896	39.060
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	163.497	162.019
Mezzi di trasporto	154.459	85.958
Macchine per ufficio e hardware	84.805	106.705
Mobili e arredi	1.170.913	1.445.006
Infrastrutture	7.571	8.185
Diritti reali di godimento	0	0
Altri beni materiali	52.373.986	51.845.368
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.343.195	232.631.063
Totale immobilizzazioni materiali	544.778.749	770.791.518

La capogruppo nel proprio rendiconto economico-patrimoniale commenta tali scostamenti come segue:

“Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente:

- *(BIII- Beni Demaniali e BIII2 - Altre immobilizzazioni materiali): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2017, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari.*

I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.

- *(BIII 3 – Immobilizzazioni in corso ed acconti): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono, ordinariamente, 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 di cui ai punti BII 1 e BIII 2.01 e 2.02. A seguito dell'entrata a regime dell'applicativo informatizzato per la gestione integrata della contabilità economico-patrimoniale, è stato completato anche il processo di revisione dei valori che risultavano dalla stratificazione, nel tempo, delle immobilizzazione in corso di realizzazione. E' stato pertanto disposto il riallineamento della consistenza di tale posta ai valori desunti dal riaccertamento ordinario. Corrispondentemente, nella parte passiva dello Stato Patrimoniale sono stati riallineati i valori delle riserve, in quanto quest'ultima posta è stata nel tempo alimentata dai valori oggetto di revisione.*

Analizzando le singole voci si precisa che:

- *per i beni demaniali la consistenza finale è stata determinata sommando al valore dei beni acquisiti successivamente al 31/12/1995, valutati al costo e risultanti dall'inventario degli*

immobili, il valore residuo al 31/12/1996 dei mutui assunti per il finanziamento di beni demaniali acquisiti fino alla data di entrata in vigore del D.L.vo 77/95;

- *la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili;*
- *la consistenza finale dei beni mobili è ricavata dall'inventario dei beni mobili."*

Immobilizzazioni finanziarie

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

Lo scostamento dei valori esposti nel consolidato 2017 rispetto ai dati 2016 è dovuto all'incremento di valore delle partecipazioni comunali ed in particolare all'incremento del valore della partecipazione in A2A valutata con il metodo del patrimonio netto (vedi paragrafo criteri di valutazione pag. 67).

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, complessivamente pari a euro **730.227.096**, il valore delle partecipazioni è pari ad euro **728.810.900** e comprende le partecipazioni del Comune di Brescia unitamente a quelle di Brescia Mobilità (euro 1.518.684) 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 1.513.684 (tale partecipazione è valutata da Brescia Mobilità con il metodo del patrimonio netto); 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 Scrl (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 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Partecipazioni in	728.810.900	688.393.395
imprese controllate	719.500.001	679.250.000
imprese partecipate	9.258.621	9.024.136
altri soggetti	52.278	119.259
Crediti verso	75.062	69.437
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	75.062	69.437
Altri titoli	1.341.134	1.317.415
Totale immobilizzazioni finanziarie	730.227.096	689.780.247

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

Per un dettaglio delle variazioni subite dalle partecipazioni comunali nel corso del 2017 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 31.12.2017 (euro)	Valutazione partecipazione al valore nominale o costo d'acquisto 31.12.2016 (euro)
A2A S.p.A. ***	1.629.110.744,04	25,00%	783.226.321	0,52	719.500.001	679.250.000
<u>Totale imprese controllate</u>					<u>719.500.001</u>	<u>679.250.000</u>
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		84.000	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	95.024	95.024
Società semplice del Teatro Grande	109 palchi	proprietà 31 palchi più quota di 300,943/1.000				
<u>Totale imprese partecipate</u>					<u>7.744.937</u>	<u>7.744.937</u>
Associazione Centro Teatrale Bresciano	219.481,95	21,18%	46.481		Inserito nell'area di consolidamento	46.481
Associazione Confraternita dei Santi Faustino e Giovita	contributo annuo 10.000,00				---	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 liquidata 09.2017	37.000,00	1,37%	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		25.823	25.823
Fondazione Museo dell'Industria e del Lavoro Eugenio Battisti	290.000,00	5,17%	15.000		15.000	15.000
<u>Totale altri soggetti</u>					<u>43.323</u>	<u>110.304</u>
TOTALE PARTECIPAZIONI					<u>727.288.261</u>	<u>687.105.241</u>

*** A2A S.p.A. è la sola società per la quale viene applicato il criterio della valutazione a patrimonio netto di fatto con una valutazione diversa rispetto al rendiconto comunale che ha inserito il valore nominale (vedi criteri di valutazione a pag. 67).

La quadratura del valore complessivo delle partecipazioni (euro 728.810.900) si ottiene sommando alle partecipazioni della Capogruppo Comune (727.288.261) le partecipazioni riferite a Brescia Mobilità (euro 1.518.684) e a Centrale del Latte (euro 3.955) sopra dettagliate.

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 730.227.096 comprende anche la voce **Crediti verso altri soggetti** pari ad euro 75.062 e la voce **Altri titoli** per euro 1.341.134 relativa a polizze d'investimento delle Fondazioni Brescia Musei e Teatro Grande di Brescia.

L'Attivo Circolante è pari ad euro 251.460.566, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari ad **euro 11.276.855** ed è imputabile per euro 1.537.992 a Centrale del Latte di Brescia S.p.A., per euro 3.863.815 a Brescia Infrastrutture S.r.l. e per euro 44.691.490 al gruppo Brescia Mobilità S.p.A., in gran parte relativo a “lavori in corso su ordinazione” per le attività svolte sulla commessa di conduzione biennale e manutenzione e gestione settennale della Metropolitana e valutate in base alla percentuale di completamento. Alla fine dell'esercizio 2017 la percentuale progressiva di completamento della commessa ha raggiunto il 65,37%. Tale valore è stato poi completamente eliso, in sede di operazioni infragruppo, per un importo di euro 38.877.301.

Crediti

Il valore complessivo di **euro 156.069.211** è così ripartito:

	Anno 2017	Anno 2016
Crediti di natura tributaria	53.314.179	43.154.057
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
- Altri crediti da tributi	53.148.822	42.739.722
- Crediti da Fondi perequativi	165.357	414.335
Crediti per trasferimenti e contributi	13.111.445	13.087.893
- verso amministrazioni pubbliche	12.367.995	12.456.645
- imprese controllate	0	0
- imprese partecipate	0	0
- verso altri soggetti	743.450	631.248
Verso clienti ed utenti	48.898.602	113.566.936
Altri Crediti	40.744.985	39.290.728
- verso l'erario	16.508.688	15.293.732
- per attività svolta per c/terzi	71.914	80.700
- altri	24.164.383	23.916.296
Totale crediti	156.069.211	209.099.615

- “crediti di natura tributaria” per euro 53.314.179 imputabili interamente al Comune;

- “crediti per trasferimenti e contributi” per euro 13.111.445, imputabili al Comune e parte all'Agenzia del TPL. Voce che ha subito elisioni per euro 1.566.957;

- **“crediti verso clienti ed utenti”** per **euro 48.898.602** così ripartiti:

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	24.915.417	83.057.431
Brescia Infrastrutture	5.123.523	4.360.629
Brescia Mobilità Gruppo	15.251.264	15.918.380
Centrale del Latte di Brescia	15.473.794	13.122.680
Centro Sportivo San Filippo	746.282	836.241
Fondazione Brescia Musei	79.882	108.270
Fondazione Brescia Solidale	1.334.565	1.019.643
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	284.477	1.301.854
Centro teatrale bresciano	723.848	np

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 15.002.110;

- **“altri crediti”** per **euro 40.744.985**, che comprendono crediti “verso l'erario”, crediti per “attività svolta per c/terzi” e “altri” crediti, così ripartiti:

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	14.291.771	13.540.273
Brescia Infrastrutture	8.256.505	11.946.870
Brescia Mobilità Gruppo	25.149.118	22.243.036
Centrale del Latte di Brescia	3.347.593	3.220.792
Centro Sportivo San Filippo	490.916	286.704
Fondazione Brescia Musei	404.891	2.008.215
Fondazione Brescia Solidale	53.948	432.612
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	1.252.397	153.752
Fondazione EULO	3.979	86.479

Agenzia del TPL	9.992	0
Centro teatrale bresciano	324.056	np

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, che si riferiscono principalmente a corrispettivi di gestione di servizi, 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 12.789.169.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo di **euro 183.086** 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 41 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 83.931.414**, sono così costituite:

	Anno 2017	Anno 2016
Conto di tesoreria	30.206.592	37.567.821
<i>Istituto tesoriere</i>	30.206.592	37.567.821
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
Altri depositi bancari e postali	53.078.094	51.785.608
Denaro e valori in cassa	646.728	435.448
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	83.931.414	81.735.220

- **euro 30.206.592** per il “**conto di tesoreria**” da imputare al Comune per euro 22.513.762, quale fondo di cassa, e all’Agenzia del TPL per euro 7.692.830 (quota proporzionale del 45% riferita al Comune);

- **euro 53.078.094** per “**altri depositi bancari e postali**” così suddivisi:

Comune di Brescia	5.399.306	2.128.648
Brescia Infrastrutture	14.801.777	15.654.520
Brescia Mobilità Gruppo	23.733.761	26.929.658
Centrale del Latte di Brescia	2.187.449	2.444.600
Centro Sportivo San Filippo	705.812	672.250
Fondazione Brescia Musei	2.235.189	455.890

Fondazione Brescia Solidale	3.329.670	3.047.786
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	178.631	439.585
Fondazione EULO	40.945	12.671
Centro teatrale bresciano	414.542	np

- **euro 646.728** per “denaro e valori in cassa” quasi interamente imputabili a Brescia Mobilità (euro 601.975).

Ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad euro 4.671.507

	Anno 2017	Anno 2016
Ratei attivi	149.753	257.263
Risconti attivi	4.521.754	4.507.288
TOTALE	4.671.507	4.764.551

Si segnalano risconti attivi per **euro 4.521.754** imputabili prevalentemente per euro 2.960.657 a Brescia Infrastrutture così dettagliati:

- euro 2.448.754 per costi sostenuti nel 2017 o in anni precedenti relativamente a premi assicurativi sulla decennale postuma per la metropolitana ma di competenza di tutto il periodo della costruzione;
- euro 511.903 imputabili per la quasi totalità all’anticipazione di altri premi assicurativi.

Per euro 224.160 a Brescia Mobilità relativi a costi sostenuti nel 2017, ma di competenza di anni successivi, quali ad esempio, costi sostenuti per il pagamento di polizze assicurative, tasse di proprietà autoveicoli aziendali, canoni di affitto anticipati di immobili, abbonamenti annuali.

Per euro 335.742 a Comune di Brescia relativi a quote di costo non di competenza dell’esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta anticipatamente nell’esercizio 2017.

Per euro 339.079 a Centro teatrale bresciano quali costi relativi alla campagna pubblicitaria per la stagione 2017/2018 eseguita in parte anche per l’esercizio successivo, e dei costi relativi all’allestimento di spettacoli con competenza spalmata negli anni 2018/2019.

Tale voce ha subito elisione per operazioni infragruppo per euro 75.169.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Il **Patrimonio Netto**, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad **euro 1.680.134.616** 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.

Le variazioni intervenute in tale voce si riferiscono principalmente al bilancio della capogruppo Comune di Brescia. Al riguardo il rendiconto della capogruppo precisa quanto segue: *“il fondo di dotazione del Comune è stato ricalcolato per effetto delle modifiche ai principi contabili disposti dal DM 18 maggio 2017, che – fra l'altro – ha ridefinito la composizione delle voci di patrimonio netto: Fondo e Riserve.*

Il fondo è stato ridotto a 357.905 migliaia di euro (a fronte di 1.108.721 migliaia di euro), in parte compensato da variazioni nelle nuova composizione delle riserve e in parte ridotto dal riallineamento delle immobilizzazioni in corso di realizzazione. Tale riallineamento è dovuto al completamento del processo di revisione dei valori che risultavano dalla stratificazione, nel tempo, delle immobilizzazioni in corso di realizzazione. E' stato pertanto disposto il riallineamento della consistenza delle immobilizzazioni in corso di realizzazione ai valori desunti dal riaccertamento ordinario e corrispondentemente, nella parte passiva dello Stato Patrimoniale sono stati riallineati i valori delle riserve.

La parte di patrimonio netto ascrivibile alle riserve ha, a sua volta, subito le seguenti variazioni, passando a 720.877 migliaia di euro (rispetto a 199.666 migliaia di euro al 31/12/2016):

- *la voce Riserve da risultato economico esercizi precedenti è stata aggiornata con il risultato economico dell'esercizio 2016 (+144 migliaia di euro);*
- *le Riserve da permessi di costruire sono state incrementate (+2.907 migliaia di euro) dalle somme accertate sulla competenza 2017, al netto della quota di permessi di costruire applicata a parte corrente (4.351 migliaia di euro) e della restituzione di permessi già versati (617 migliaia di euro);*
- *è stata valorizzata la nuova posta Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, introdotta dal citato DM (510.821 migliaia di euro);*
- *la voce “Altre riserve” (7.339 migliaia di euro) ha accolto le quote di ammortamento relative a beni demaniali e patrimonio indisponibile (8.382 migliaia di euro) e ha subito la riduzione corrispondente alla cancellazione di contributi agli investimenti che, essendo stati contabilizzati in annualità precedenti il 2012, avevano originariamente alimentato il netto patrimoniale in quanto confluiti tra i conferimenti in conto capitale (-1.043 migliaia di euro)”.*

Di seguito tabella che rileva le variazioni intervenute sulle voci del Patrimonio del Comune di Brescia:

PATRIMONIO NETTO Capogruppo	Anno 2017	Anno 2016
Fondo di dotazione	357.905.189	1.108.721.523
Riserve	720.877.074	199.666.838
da risultato economico di esercizi precedenti	34.450.738	34.306.986
da capitale	-	-
da permessi di costruire	168.266.327	165.359.852

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	510.820.847	-
Altre riserve indisponibili	7.339.162	-
Risultato economico dell'esercizio	- 5.709.350	143.752
Patrimonio netto della capogruppo	1.073.072.913	1.308.532.113

I valori emersi dall'elisione del valore delle partecipazioni consolidate con la corrispondente quota di patrimonio sono stati inseriti nella "riserva da capitale" quale "riserva di consolidamento".

<i>PATRIMONIO NETTO</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Fondo di dotazione	357.905.189	1.108.721.523
Riserve	1.280.743.599	740.590.957
da risultato economico di esercizi precedenti	131.516.950	134.899.570
da capitale	462.800.313	444.431.535
da permessi di costruire	168.266.327	165.359.852
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	510.820.847	
Altre riserve indisponibili	7.339.162	
Risultato economico dell'esercizio	27.203.556	10.096.809
Patrimonio netto della capogruppo	1.665.852.344	1.863.509.289
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.725.356	8.760.565
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.556.916	2.562.701
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	14.282.272	11.323.266
Totale Patrimonio netto	1.680.134.616	1.874.832.555

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), Brescia Mobilità (0,25%) e sue controllate.

Il principio contabile 2017 stabilisce per gli enti partecipati quanto segue: *“Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.”*

Tale criterio è stato applicato pertanto alla valorizzazione delle quote di terzi delle fondazioni e, per un principio di uniformità, a tutti gli enti partecipati, compresa l'Associazione Centro Teatrale Bresciano. **Pertanto le quote di terzi degli enti sono quantificate come di seguito: la Fondazione del Teatro Grande (7/15), Fondazione Brescia Musei (1/7), l'Associazione Centro Teatrale Bresciano (2/5).**

Risultato economico di pertinenza di terzi	Anno 2017	Anno 2016
Brescia Mobilità	16.057	14.164
Centrale del Latte di Brescia	1.446.712	1.553.114
Fondazione Brescia Musei	- 30.359	13.436
Fondazione Teatro Grande	1.450	3.393
Associazione Centro Teatrale Bresciano	- 22.875	
Risultato di terzi da bilancio consolidato del Gruppo Brescia Mobilità	1.145.931	978.594
Totale	2.556.916	2.562.701

I Fondi per rischi e oneri ammontano a complessivi euro 8.374.262

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
per trattamento di quiescenza	352.687	338.114
per imposte	2.858.961	2.591.115
altri	5.162.614	73.944.812
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	8.374.262	76.874.041

Tra i fondi la voce “**altri**”, con importi di rilievo, è quella di Brescia Mobilità per euro 2.273.334 e del Comune per euro 2.140.166.

In Brescia Mobilità riguardano voci eterogenee comprendenti somme per l’indennizzo dei sinistri, eventuali contenziosi e fondo ricavi e costi di liquidazione.

Il decremento per il Comune di Brescia riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità posto in detrazione dei corrispondenti crediti nell’attivo dello stato patrimoniale. In particolare la voce si compone degli accantonamenti al fondo spese legali e contenzioso (665 migliaia di euro), accantonamenti per incrementi contrattuali CCNL dipendenti relativi agli esercizi 2016/2017 (958 migliaia di euro), accantonamento per passività potenziali (334 migliaia di euro) e per perdite organismi partecipati (184 migliaia di euro).

Trattamento di fine rapporto è pari ad euro 9.211.196

Si riferisce alle sole realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Le stesse realtà occupano al 31.12.2017 complessivamente 1.111 dipendenti, come da tabella a pag. 90.

I debiti ammontano a complessivi euro 389.804.698

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Debiti da finanziamento	271.287.937	274.476.282
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	435.601	514.349
verso banche e tesoriere	259.251.115	262.722.119

verso altri finanziatori	11.601.221	11.239.814
Debiti verso fornitori	71.297.850	89.209.461
Acconti	152.844	59.019
Debiti per trasferimenti e contributi	9.216.918	6.442.189
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	255.648	726.456
imprese controllate	491.456	118.302
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	8.469.814	5.597.431
altri debiti	37.849.149	22.119.645
<i>tributari</i>	10.099.336	8.840.552
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.472.755	3.679.134
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	164.585
<i>altri</i>	22.277.058	9.435.374
TOTALE DEBITI	389.804.698	392.306.595

Si evidenziano le voci più significative:

- **“Debiti da finanziamento”** ammontano in totale a **euro 271.287.937** di cui **“Debiti verso banche e tesoriere”** ammontano ad **euro 259.251.115** e riguardano le seguenti entità:

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia entro 12 mesi	4.580.434	4.374.334
Comune di Brescia oltre 12 mesi	106.017.244	106.096.405
Brescia Infrastrutture entro 12 mesi	3.066.677	2.950.313
Brescia Infrastrutture oltre 12 mesi	133.553.844	136.620.521
Brescia Mobilità gruppo entro 12 mesi	0	2.049.092
Brescia Mobilità oltre 12 mesi	0	0
Centrale del Latte entro 12 mesi	3.855.337	1.917.646
Centrale del Latte oltre 12 mesi	7.617.102	8.053.058
Centro Sportivo San Filippo entro 12 mesi	49.274	47.503
Centro Sportivo San Filippo oltre 12 mesi	196.339	243.736
Fondazione Brescia Musei entro 12 mesi	1.132	851
Fondazione del Teatro Grande di Brescia entro 12 mesi	232.875	270.079
Fondazione del Teatro Grande di Brescia oltre 12 mesi	80.858	98.581

Per quanto riguarda i “debiti verso banche” di Brescia Infrastrutture, la voce si riferisce quasi

interamente ai finanziamenti per la costruzione della metropolitana e per il Comune di Brescia alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare. I debiti verso Banche invece di Brescia Mobilità sono stati integralmente estinti alla fine del 2016.

- **“debiti verso fornitori”** per **euro 71.297.850** e precisamente:

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	49.528.792	59.319.946
Brescia Infrastrutture	8.836.331	11.182.839
Brescia Mobilità Gruppo	17.146.853	15.542.849
Centrale del Latte	8.837.233	9.363.682
Centro Sportivo San Filippo	582.715	620.891
Fondazione Brescia Musei	1.449.185	1.504.827
Fondazione Brescia Solidale	590.634	711.817
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	673.277	909.717
Fondazione Eulo	2.983	30.079
Agenzia del TPL	1.912.545	4.952.331
Centro teatrale bresciano	863.889	np

Per tale voce sono state effettuate elisioni per operazioni infragruppo pari ad euro 19.126.587;

- **“altri debiti”** per **euro 37.849.149**:

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	23.412.241	7.727.368
Brescia Infrastrutture	7.086.327	5.134.647
Brescia Mobilità gruppo	7.116.961	9.302.708
Centrale del Latte	1.617.839	1.518.835
Centro Sportivo San Filippo	207.092	163.683
Fondazione Brescia Musei	426.578	327.735
Fondazione Brescia Solidale	1.322.299	1.297.995
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	296.899	328.753
Fondazione Eulo	7.139	3.980
Agenzia del TPL	2.203.471	17.125

Centro teatrale bresciano	172.752	np
---------------------------	---------	----

La voce “**altri debiti**” comprende i debiti “**tributari**” per euro 10.099.336, “**verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**” per euro 5.472.755 e “**altri**” per euro 22.277.058.

Per quanto riguarda quest’ultima voce, in Brescia Mobilità il valore iscritto per euro 4.109.683 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 per affitto di immobili, a debiti verso imprese controllanti e a debiti verso clienti a cui la società fornisce in appalto il servizio di gestione parcometri o parcheggi; in Comune la somma iscritta in bilancio riguarda i debiti da creditori diversi per 14.749 migliaia di euro (di cui 8.165 migliaia di euro per prestazioni di servizi) precedentemente allocati tra i debiti di funzionamento; in Brescia Infrastrutture il valore di euro 6.980.015, oltre che comprendere debiti verso dipendenti per retribuzioni differite e rimborsi spese, contributi ai commercianti la cui attività ha subito disagi a causa dei lavori di costruzione della Metropolitana e spese conclusive di riqualificazione del parcheggio Autosilouno, si riferisce per euro 5.800.000 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 6.020.449.

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 136.620.521, il debito residuo oltre i 5 anni ammonta ad euro 120.007.625 così composto:

Banca Popolare di Milano	euro 3.204.878	per il Park S. Eufemia
Banca Popolare di Milano	euro 3.970.969	per Park Ospedale Nord e Crystal
Banco di Brescia	euro 10.553.654	per il Metrobus
Cassa Depositi e Prestiti	euro 102.278.125	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 405.569.486

	Anno 2017	Anno 2016
Ratei passivi	4.573.191	73.743
Risconti passivi	400.996.295	408.030.766
Contributi agli investimenti	383.763.210	388.108.841
-da altre amministrazioni pubbliche	383.378.709	388.003.384
-da altri soggetti	384.501	105.457
Concessioni pluriennali	6.963.959	5.796.753

Altri risconti passivi	10.269.126	14.125.172
TOTALE RATEI E RISCONTI	405.569.486	408.104.509

In questo ambito la voce **“risconti passivi”** è riferita essenzialmente a Brescia Mobilità e a Brescia Infrastrutture. In Brescia Mobilità il valore per euro 9.615.928 si riferisce ai risconti di ricavi di gestione (premi assicurativi, noleggi, canoni) e ai contributi c/impianto a fondo perduto.; in Brescia Infrastrutture il valore di euro 557.219.947 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 185.576.706.

I Conti d'ordine ammontano ad euro 279.382.979

	Anno 2017	Anno 2016
1) Impegni su esercizi futuri	31.653.985	24.666.346
2) beni di terzi in uso	81.864.550	80.695.357
3) beni dati in uso a terzi	21.882.074	31.742.275
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	125.900.000	130.400.000
6) garanzie prestate a imprese partecipate	1.405.000	1.405.000
7) garanzie prestate a altre imprese	16.677.370	21.301.181
TOTALE CONTI D'ORDINE	279.382.979	290.210.159

Gli **“impegni su esercizi futuri”** riguardano esclusivamente il bilancio del Comune (euro 31.653.985) 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 81.864.550) trattandosi di depositi cauzionali presso il Tesoriere.

I **“beni dati in uso a terzi”** sono in capo a Brescia Infrastrutture (euro 21.882.074), per *“fidejussioni ricevute”* relative alle garanzie fornite contrattualmente dalle imprese che si occuparono della costruzione della Metropolitana e fidejussioni per varie altre prestazioni e/o forniture che comunque in taluni casi riguardano sempre l'asset metropolitana.

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 1.500.000 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 in liquidazione e a favore di Brescia Trasporti SpA per affidamenti su c/c per emissione di fideiussioni.

Le **“garanzie prestate ad altre imprese”** si riferiscono in particolare a Brescia Mobilità per euro 1.812.643 riguardanti fideiussioni prestate a terzi in garanzia (verso Agenzia Entrate per rimborso Iva, verso privati per contratti affitto immobili, verso terzi per 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 2.863.000 per beni in leasing e fideiussioni.

CONTO ECONOMICO

I COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE AMMONTANO A EURO 386.129.980.

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 24.913.521 per la quota del 45%). L’importo più consistente è costituito dai proventi da tributi (127.434 migliaia di euro), seguito dai proventi da trasferimenti e contributi (40.655 migliaia di euro).

La voce **“Proventi da tributi”** ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 867.437.

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Proventi da tributi	126.566.680	124.411.501
Proventi da fondi perequativi	5.674.704	4.855.472
Proventi da trasferimenti e contributi	48.289.145	53.824.961
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.106.452	51.345.082
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	43.885	40.746
<i>Contributi agli investimenti</i>	5.138.808	2.439.134

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

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.494.315	4.869.031
Ricavi dalla vendita di beni	65.495.763	59.822.240
Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi	54.903.168	71.210.087
Totale	127.893.246	135.901.358

I **“proventi derivanti dalla gestione dei beni”** si riferiscono totalmente al Comune di Brescia per euro 7.768.947 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 274.632; 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 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	7.798.137	25.524.293
Brescia Infrastrutture	27.845.533	24.361.465
Brescia Mobilità Gruppo	87.751.192	86.437.327
Centro Sportivo San Filippo	3.221.818	3.118.563
Fondazione Brescia Musei	2.122.336	3.147.263
Fondazione Brescia Solidale	8.764.746	8.800.901

Fondazione Teatro Grande di Brescia	1.217.564	844.394
Centro teatrale bresciano	1.929.665	np
<i>Totale</i>	<i>140.650.991</i>	<i>152.234.206</i>
<i>Elisioni</i>	<i>85.747.823</i>	<i>81.024.119</i>
Totale al netto elisioni	54.903.168	71.210.087

In particolare 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 più consistente è rappresentata dal canone d'affitto della Metropolitana di Brescia e dai ricavi degli affitti dei parcheggi. I valori sopra esposti sono al lordo di elisioni, in relazione ad operazioni svolte all'interno del gruppo, per un importo di euro 85.747.823.

La voce **“variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione”** comprende euro - **3.100.000** di Brescia Infrastrutture quale variazione di valore al 31 dicembre 2017 delle aree destinate alla vendita riclassificate nelle “rimanenze” rispetto al valore delle stesse al 1 gennaio dello stesso anno, ed euro **-131.138** di Centrale del Latte.

	Anno 2017	Anno 2016
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3.231.138	186.160

Gli **“incrementi di immobilizzazioni per lavori interni”** interessano il Comune di Brescia per euro 2.132.641; 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 7.898.620, oggetto di riclassificazione da “variazione dei lavori in corso su ordinazione”, 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.

	Anno 2017	Anno 2016
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.949.831	9.625.362

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

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	45.949.503	28.606.526
Brescia Infrastrutture	19.732.444	17.157.055
Brescia Mobilità Gruppo	10.508.318	11.392.819
Centrale del Latte	382.729	271.080
Centro Sportivo San Filippo	6.642	11.784
Fondazione Brescia Musei	2.886.042	1.599.777
Fondazione Brescia Solidale	49.796	26.980
Fondazione Teatro Grande di Brescia	2.820.259	3.111.546
Fondazione Eulo	109.281	122.500

Centro teatrale bresciano	1.992.831	np
<i>Totale</i>	<i>84.437.845</i>	<i>62.300.067</i>
<i>Elisioni</i>	<i>13.931.920</i>	<i>13.266.121</i>
Totale al netto elisioni	70.505.925	49.033.946

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 (25.091 migliaia di euro) e attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, precedentemente allocati nei ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (20.859 migliaia di euro); 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 13.931.920.

I COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE AMMONTANO A EURO 430.068.012

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 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	1.761.720	1.823.861
Brescia Infrastrutture	76.061	35.139
Brescia Mobilità Gruppo	5.801.613	4.923.688
Centrale del Latte di Brescia	43.988.029	37.381.096
Centro Sportivo San Filippo	41.241	53.601
Fondazione Brescia Musei	209.239	236.368
Fondazione Brescia Solidale	409.118	417.160
Fondazione del Teatro Grande di Brescia	154.661	16.996
Agenzia del TPL	1.474	4.615
Centro teatrale bresciano	195.700	np
<i>Totale</i>	<i>52.638.856</i>	<i>44.892.524</i>
<i>Elisioni</i>	<i>18.817</i>	<i>15.168</i>
Totale al netto elisioni	52.620.039	44.877.356

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 delle materie prime, il cui costo unitario e quantità risentono delle dinamiche di mercato, nonché dell'aumento dei volumi di prodotti venduti.

Tale voce ha subito elisioni per operazioni infragruppo per euro 18.817.

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

Entità	Anno 2017	Anno 2016
Comune di Brescia	170.954.937	170.071.556
Brescia Infrastrutture	9.928.589	4.587.331
Brescia Mobilità Gruppo	21.536.990	21.184.826
Centrale del Latte di Brescia	10.017.307	10.236.201
Centro Sportivo S. Filippo	2.086.404	2.025.347
Fondazione Brescia Musei	3.418.642	3.185.818
Fondazione Brescia Solidale	2.751.138	2.872.778
Fondazione del Teatro Grande	2.041.847	2.373.890
Fondazione EULO	68.017	117.113
Agenzia del TPL	12.568.855	9.457.403
Centro teatrale bresciano	2.507.677	np
<i>Totale</i>	<i>237.880.403</i>	<i>226.112.263</i>
<i>Elisioni</i>	<i>58.153.913</i>	<i>57.669.843</i>
Totale al netto elisioni	179.726.490	168.442.420

I valori più consistenti riguardano i bilanci del Comune e del gruppo Brescia Mobilità. Nel bilancio del primo (euro 170.954.937) tale voce si riferisce, tra l'altro, ai servizi affidati mentre per il secondo (euro 21.536.990) 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 58.153.913.

Per quanto concerne i compensi agli amministratori e sindaci delle imprese capogruppo, nei termini richiesti dal principio contabile, si segnala che ai componenti del Consiglio di Amministrazione della società Brescia Mobilità SpA, che detiene proprie controllate, sono stati corrisposti nel 2017 emolumenti pari ad euro 71.000, mentre ai componenti del Collegio sindacale sono stati corrisposti nel 2017 emolumenti pari ad euro 54.600. La Giunta Comunale di Brescia ha percepito nel 2017 una indennità di carica annua complessivamente pari ad euro 423.390, i Revisori dei conti comunali hanno percepito nell'esercizio 2017 una indennità complessiva pari ad euro 30.969.

I “**trasferimenti e contributi**” si riferiscono per euro 26.636.538 al bilancio comunale e sono relativi a contributi ad enti ed associazioni in imprese pubbliche o private, alle famiglie ed alle imprese e per euro 12.475.856 al bilancio dell'Agenzia TPL (quota proporzionale del 45% riferita al Comune); voce soggetta ad elisione per un importo pari ad euro 25.231.218.

	Anno 2017	Anno 2016
Trasferimenti e contributi	13.881.176	21.384.447
<i>Trasferimenti correnti</i>	9.855.118	19.580.879
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.170.535	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.855.523	1.803.568

Il costo complessivo del “**personale**” ammonta a **euro 111.446.366**, di cui euro 61.253.876 è relativo al costo del personale del Comune (1.511 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 (*)		Il dat o è stat o otte nut o con vert end o il nu mer o di per
	AL 31.12.2017	AL 31.12.2016	
A	26	28	
B (ex 4a q.f.)	216	231	
B (ex 5a q.f.)	199	204	
C	723	692	
D (ex 7a q.f.)	240	233	
D (ex 8a q.f.)	88	89	
Dirigenti	19	20	
	1.511	1.497	

sone a tempo parziale in servizio al 31/12 in unità a tempo pieno.

La restante somma di euro 50.192.490 è relativa a 1.111 dipendenti occupati nelle entità consolidate al 31.12.2017:

Società / organismo	Figure professionali			
	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai e Totale

				altre figure	
Brescia Infrastrutture S.r.l.	-	1	14	-	15
Brescia Mobilità S.p.A. – Gruppo	8	6	192	523	729
Centrale del Latte di Brescia S.p.A	4	-	37	63	104
Centro Sportivo San Filippo	-	1	2	6	9
Fondazione Brescia Musei	1	1	19	1	22
Fondazione Brescia Solidale	1	3	7	184	195
Fondazione Teatro Grande di Brescia	1	3	6	3	13
Fondazione EULO	-	-	-	-	-
Agenzia del TPL	-	1	7	-	8
Centro teatrale bresciano	1	1	9	5	16
Totale	16	17	293	785	1.111

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

	Anno 2017	Anno 2016	
Ammortamenti e svalutazioni	52.178.837	67.882.894	Nel
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.173.042	4.200.236	bilan
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	45.963.878	47.319.705	cio del
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	1.490.768	Com
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.041.917	14.872.185	une la

voce ammortamenti viene quantificata applicando, alle consistenze di inventario al 31/12/2017, le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 2.324 migliaia di euro, quelli per i beni immobili a 13.969 migliaia di euro e quelli per i beni mobili a 548 migliaia di euro, per un totale di 16.841 migliaia di euro.

Nelle restanti realtà la quota di ammortamenti e svalutazioni è pari ad euro 325.188 per Centro Sportivo S. Filippo, a euro 1.464.199 per Centrale del Latte, a euro 92.086 in Fondazione Brescia Solidale, ed ancora a euro 36.915 in Fondazione Brescia Musei, a euro 70.421 in Fondazione del Teatro Grande, a euro 21.441 in Centro teatrale bresciano e a euro 7.104.195 in Brescia Mobilità. Infine l'importo di euro 26.216.329 in Brescia Infrastrutture, che riguarda in prevalenza la voce “ammortamenti di immobilizzazioni materiali”, nell'anno 2017, non si è reso necessario procedere ad alcuna ulteriore svalutazione mentre nel 2016 si era provveduto ad una svalutazione di 1.474.458 euro a seguito di perizia valutativa dell'immobile di c.tto S. Agata (ex Oviessse).

In particolare, l'accantonamento al fondo svalutazione crediti in Brescia Mobilità, di euro 1.714.250 da parte del Liquidatore di OMB International Srl, trae origine nella valutazione di una posizione creditoria che mantiene le criticità nel soggetto debitore che si erano evidenziate a ridosso della data in cui era stato licenziato il progetto di bilancio 2016 e che pertanto sono oggi riproposte a completa

svalutazione di tale credito. Una parte della svalutazione crediti si riferisce inoltre al mancato raggiungimento in contestazione di condizioni contrattuali.

Le “**variazioni nelle rimanenze di materie prime, sussidiarie...**” si riferiscono per la quasi totalità a Brescia Mobilità per euro **-1.276.277**. Variazioni negative si rilevano anche per Centrale del Latte.

	Anno 2017	Anno 2016
Variazioni nelle riman di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.421.554	-259.940

Gli “**accantonamenti per rischi**” per euro 242.000 sono relativi alle entità Brescia Mobilità, Centrale del Latte e Fondazione Brescia Musei relativamente a rischi per spese legali e passività potenziali, indennizzo sinistri e/o eventuali contenziosi.

Gli “**altri accantonamenti**” per euro 12.016.411 riguardano essenzialmente oneri del Comune, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, e costituiti dall’accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (12.001 migliaia di euro).

Negli “**Oneri diversi di gestione**” le voci più rilevanti sono riferite al Comune per euro 4.939.769, a Brescia Mobilità per euro 872.530 (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 655.679 (valore da bilancio riclassificato vecchio schema) rappresentate per la maggior parte dall’IMU.

	Anno 2017	Anno 2016
Oneri diversi di gestione		
<i>totale</i>	7.406.404	6.901.520
<i>elisioni</i>	862.138	1.320.995
Totale al netto elisioni	6.544.266	5.580.525

LA DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE È NEGATIVA PER EURO 43.938.032, NEL 2016 ERA UGUALMENTE NEGATIVA PER EURO 42.768.936.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari ad euro 9.744.934.

	Anno 2017	Anno 2016
<u>Proventi finanziari</u>		
Proventi da partecipazioni	38.909	417.740
<i>da società controllate</i>	0	417.740
<i>da società partecipate</i>	38.909	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0
Altri proventi finanziari	167.368	141.834
Totale proventi finanziari	206.277	559.574
<u>Oneri finanziari</u>		

Interessi ed altri oneri finanziari	9.951.211	11.210.188
<i>Interessi passivi</i>	9.944.580	11.207.886
<i>Altri oneri finanziari</i>	6.631	2.302
Totale oneri finanziari	9.951.211	11.210.188
totale	-9.744.934	-10.650.614

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 (38.535 migliaia di euro), da Centrale del Latte S.p.A (1.003 migliaia di euro), da Farcom SpA (38 migliaia di euro) e le riserve distribuite da Brescia Infrastrutture S.r.l (3.000 migliaia di euro). Tale voce è stata oggetto di rettifiche di consolidamento, in particolare si è provveduto all'eliminazione di tutti i dividendi infragruppo. Residuano pertanto i soli dividendi percepiti da Farcom SpA.

Gli **“altri proventi finanziari”** sono pari ad **euro 167.368**.

Negli oneri finanziari si rilevano **“interessi passivi”** per **euro 9.944.580**, di cui euro 3.462.333 per interessi relativi alla remunerazione dei debiti contratti per finanziamento degli investimenti del Comune di Brescia ed euro 6.264.247 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 73.484.485

	Anno 2017	Anno 2016
<i>Rivalutazioni</i>	73.484.485	56.369.495
<i>Svalutazioni</i>	0	47.900
totale	73.484.485	56.321.595

Nel bilancio di Brescia Mobilità il valore di euro 234.485 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 (euro 73.250.000).

La gestione straordinaria risulta positiva per euro 17.496.220

	Anno 2017	Anno 2016
<u>Proventi straordinari</u>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	4.350.731	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.249.589	3.917.509
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	379.959	1.113.043
<i>Altri proventi straordinari</i>	10.785.583	18.316.955
totale proventi	22.765.862	23.347.507
<u>Oneri straordinari</u>		

<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.970.894	2.919.950
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.298.748	322.460
totale oneri	5.269.642	3.242.410
Totale	17.496.220	20.104.301

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 22.765.862** risultano, quasi per intero, in capo al Comune. Si riferiscono, infatti, alla Capogruppo euro 22.022.154 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 380 migliaia di euro, di cui 323,5 migliaia di euro da beni immobili, 56 migliaia di euro da beni mobili e 0,5 migliaia di euro dovute alla riscossione della quota di riparto per scioglimento del "Consorzio Brescia energia e servizi". Sono relativi a "*sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*" per 7.124 migliaia di euro dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2016 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2017 e 3.718 migliaia di euro dovute alla rettifica dei fondi di ammortamento relativi a beni culturali ammortizzati negli anni 2012/2015 (corrispondenti alle quote annue di ammortamento registrare negli esercizi precedenti e stornate in applicazione del paragrafo 4.18 del principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale che dispone il non assoggettamento ad ammortamento di tali beni) e 562 migliaia di euro per cancellazione fondi altri rischi. Nella voce "*altri proventi straordinari*", infine, si rilevano 10.167 migliaia di euro derivanti dall'attività di recupero antievasivo ICI/IMU (imposta comunale sugli immobili e imposta municipale). Infine, "*proventi da permessi di costruire*" per 4.351 migliaia di euro.

Gli **oneri straordinari** ammontano a complessivi **euro 5.269.642** e sono riferiti essenzialmente al bilancio del Comune:

- le insussistenze dell'attivo per 2.949 costituite dagli effetti generati sulla contabilità economico-patrimoniale dal riaccertamento dei residui attivi (-2.835 migliaia di euro) operato con delibera di Giunta comunale 20/02/2018 n. 102 e, per la restante quota, alla revisione dei valori inventariali (-114);
- altri oneri straordinari per 1.997 migliaia di euro, essenzialmente costituiti all'indennizzo per l'estinzione anticipata del mutuo oggetto di ristrutturazione a giugno 2017 (1.974 migliaia di euro).

Il risultato prima delle imposte risulta positivo per euro 37.297.739.

Il valore complessivo delle **Imposte** ammonta ad **euro 7.537.267** 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 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
Comune di Brescia	3.383.341	3.377.415
Brescia Infrastrutture	666.155	855.458
Brescia Mobilità Gruppo	2.923.047	4.606.773
Centrale del Latte	497.778	1.376.730
Centro Sportivo San Filippo	85.000	91.000
Fondazione Brescia Musei	0	76.706
Fondazione Brescia Solidale	0	0
Fondazione Teatro Grande di Brescia	44.178	27.132
Fondazione Eulo	3.979	3.980
Agenzia del TPL	11.887	4.960
Centro teatrale bresciano	0	np

Nel dettaglio Centrale del Latte euro 497.778 (IRES + IRAP per 906.894 euro meno imposte esercizi precedenti e imposte differite per -409.116 euro), Brescia Infrastrutture euro 666.155 (IRES per euro 520.228, IRAP per euro 345.698 e imposte differite/anticipate per euro -199.771), Comune euro 3.383.341 (prevalentemente per IRAP).

Per quanto riguarda il gruppo Brescia Mobilità si evidenzia un valore pari ad euro 2.923.047 comprensivo dell'incremento teorico delle imposte dovute a scritture di consolidamento pari a euro 341.549.

Sono state effettuate elisioni per euro 78.098 relative all'aliquota fiscale del 31,40% applicata sui margini delle operazioni infragruppo.

Il risultato di competenza comunale è positivo per euro 27.203.556.

Il risultato di competenza di terzi è sempre positivo per euro 2.556.916, determinato in considerazione delle partecipazioni dei soggetti terzi di cui alla sezione dedicata al Patrimonio Netto (vedi pag. 79).

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	37.297.739	23.007.142
Imposte	7.537.267	10.347.632
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	29.760.472	12.659.510
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.556.916	2.562.701
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	27.203.556	10.096.809