

Sommario

1. Relazione sulla Gestione

2. Nota Integrativa

3. Allegati

3.1 Elenco Enti e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

3.2 Elenco Enti e Società componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato

3.3 Elenco elisioni partite infragruppo

3.4 Tabella elisione valore partecipazioni e determinazione riserva di consolidamento

3.5 Tabella determinazione patrimonio di terzi

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione costituisce allegato al bilancio consolidato 2018 del Comune di Bologna, secondo quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 e successive modifiche. La relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante le principali risultanze del bilancio consolidato e della nota integrativa.

Sintesi conto economico consolidato:

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	837.808.506,00	718.010.708,00	119.797.798,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	799.625.529,00	699.706.018,00	99.919.511,00
Risultato della gestione	38.182.977,00	18.304.690,00	19.878.287,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	16.947.930,00	17.098.822,00	-150.892,00
<i>oneri finanziari</i>	5.345.641,00	4.670.967,00	674.674,00
<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	6.570,00	-	6.570,00
Risultato della gestione operativa	49.778.696,00	30.732.545,00	19.046.151,00
<i>proventi straordinari</i>	26.488.464,00	33.139.197,00	-6.650.733,00
<i>oneri straordinari</i>	7.646.009,00	5.336.160,00	2.309.849,00
Risultato prima delle imposte	68.621.151,00	58.535.582,00	10.085.569,00
<i>Imposte</i>	11.198.940,00	11.175.543,00	23.397,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	57.422.211,00	47.360.039,00	10.062.172,00
Risultato d'esercizio di pertinenza dei terzi	292.664,00	153.795,00	138.869,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	57.129.547,00	47.206.244,00	9.923.303,00

Risultanze stato patrimoniale consolidato:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
Immobilizzazioni immateriali	44.037.786,00	4.987.115,00	39.050.671,00
Immobilizzazioni materiali	2.370.478.766,00	2.272.133.242,00	98.345.524,00
Immobilizzazioni finanziarie	233.959.616,00	297.022.169,00	-63.062.553,00
Totale immobilizzazioni	2.648.476.168,00	2.574.142.526,00	74.333.642,00
Rimanenze	20.289.453,00	10.136.555,00	10.152.898,00
Crediti	199.971.596,00	171.926.670,00	28.044.926,00
Altre attività finanziarie	16.851.084,00	17.127.697,00	-276.613,00
Disponibilità liquide	315.885.387,00	249.857.223,00	66.028.164,00
Totale attivo circolante	552.997.520,00	449.048.145,00	103.949.375,00
Ratei e risconti	2.667.811,00	5.066.121,00	-2.398.310,00
Totale dell'attivo	3.204.141.499,00	3.028.256.792,00	175.884.707,00
Passivo			
Patrimonio netto	2.568.676.679,00	2.489.645.085,00	79.031.594,00
Fondo rischi e oneri	47.994.927,00	42.590.427,00	5.404.500,00
Trattamento di fine rapporto	12.254.204,00	1.599.905,00	10.654.299,00
Debiti	416.089.833,00	355.021.669,00	61.068.164,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	159.125.856,00	139.399.706,00	19.726.150,00
Totale del passivo	3.204.141.499,00	3.028.256.792,00	175.884.707,00
Conti d'ordine	361.084.686,00	321.123.809,00	39.960.877,00

Il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 è stato definito dalla Giunta con deliberazione della Giunta N. Proposta: DG/PRO/2018/101, PG n. 495330/2018 del 27 novembre 2018, esecutiva dal 9 dicembre 2018 ed è stato rivisto, rispetto all'esercizio precedente, alla luce delle modifiche al principio contabile di riferimento introdotte dal DM 11 agosto 2017 e delle soglie di irrilevanza applicabili a decorrere dall'esercizio 2019 con riferimento al bilancio 2018, nonché dell'estensione della definizione di società partecipata prevista con la medesima decorrenza. Il perimetro è stato definito sulla base delle definizioni di cui agli artt. 11 bis-11 quinquies del D.Lgs 118/2011 e sulla base di quanto disposto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011.

La suddetta deliberazione ha inserito l'elenco del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco degli enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento, come previsto come di seguito riportato:

Elenco 1: Gruppo Amministrazione Pubblica

- **Istituzione Musei** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Istituzione Biblioteche** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Istituzione per l'Inclusione Sociale** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)
- **Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia** (4 - Istruzione e diritto allo studio)
- **ASP Città di Bologna** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)
- **Fondazione Villa Ghigi** (9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente),
- **Fondazione Cineteca e società da essa controllate: L'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali),

- **ACER provincia di Bologna, capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate ACER PROMOS e Acer SERVIZI** (8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa),
- **Fondazione Aldini Valeriani** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione)
- **Fondazione Museo Ebraico di Bologna** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione Emilia Romagna Teatro- ERT** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione teatro Comunale di Bologna** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione per l'Innovazione Urbana** (7- Turismo)
- **ATC SpA in liquidazione** (10- Trasporti e diritto alla mobilità)
- **Autostazione di Bologna srl** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione),
- **Bologna Servizi Cimiteriali srl e società da essa controllata: Bologna Servizi funerari srl** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia),
- **CAAB scpa** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione),
- **SRM srl** (10- Trasporti e diritto alla mobilità),
- **TPER spa, capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate Omnibus scarl, TPF scarl, TPB scarl, MA.FER srl, Dinazzano PO spa, SST srl, HERM srl** (10- Trasporti e diritto alla mobilità)
- **FBM spa in liquidazione** (1-Servizi istituzionali, generali e di gestione), nella quale il Comune detiene una quota pari al 32,83%

Sono invece state escluse dal GAP le seguenti Partecipazioni, in quanto non rientranti nelle definizioni previste dal Decreto e dal Principio Contabile di Riferimento:

- AFM Spa, nella quale il Comune detiene una quota pari al 15,86% e non è a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna, in relazione alla quale il Comune di Bologna ha deliberato la cessione in sede di Revisione Straordinaria delle Partecipazioni con deliberazione PG n. 308244/2017 del 2 ottobre 2017;
- Interporto di Bologna spa, nella quale il Comune detiene una quota del 35,10% ma di cui il Consiglio del Comune di Bologna ha deliberato la cessione in sede di Revisione Straordinaria delle Partecipazioni con deliberazione PG n. 308244/2017 del 2 ottobre 2017
- Fiere Internazionali di Bologna SpA, nella quale il Comune di Bologna detiene una quota pari al 14,71% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna;
- Aeroporto G. Marconi SpA, società quotata nella quale il Comune di Bologna detiene una quota del 3,88% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna
- HERA spa, società quotata nella quale il Comune di Bologna detiene una quota pari al 9,53% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna; in relazione a tale partecipazione il Consiglio Comunale approvato la vendita delle azioni HERA non soggette al Sindacato di Blocco, fino ad un massimo di n. 33.000.000 complessivamente (di cui 2.999.999 sono state vendute nell'ottobre 2018);
- Lepida SpA, nella quale il Comune detiene una quota pari allo 0,0015% e non risulta affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna

Elenco 2: Perimetro di Consolidamento

- **Istituzione Musei** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione Biblioteche** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione per l'Inclusione Sociale** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia** (già compresa nel rendiconto del

- Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **ASP Città di Bologna** (consolidamento integrale)
 - **ACER Provincia di Bologna** (consolidamento proporzionale del bilancio consolidato del gruppo)
 - **CAAB spa** (consolidamento integrale),
 - **SRM srl** (consolidamento integrale),
 - **TPER SpA** (consolidamento proporzionale del bilancio consolidato del gruppo)
 - **Fondazione Teatro Comunale di Bologna** (consolidamento proporzionale)
 - **Autostazione di Bologna srl** (consolidamento integrale)
 - **Fondazione Cineteca di Bologna** (consolidamento integrale), comprendendo nel consolidamento anche le società da questa controllate: L'Immagine Ritrovata e Modernissimo srl

Gli altri Enti e società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica sono invece state escluse per irrilevanza, in quanto i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) avevano incidenza inferiore al 3% rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Bologna, avendo inoltre verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, rispetto al bilancio della capogruppo, un'incidenza del 7% con riferimento al valore della produzione, dell'1,71% con riferimento al totale attivo e dello 0,73% con riferimento al patrimonio netto e che pertanto risulta rispettata la soglia del 10% definita dal principio contabile di riferimento.

L'irrilevanza è stata calcolata inizialmente sulla base dei dati di bilancio 2017 in quanto non erano disponibili i dati 2018 alla data di redazione della deliberazione; successivamente, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2018, è stato verificato il permanere dell'irrilevanza.

Con la medesima deliberazione N. Proposta: DG/PRO/2018/101, PG n. 495330/2018 sono state definite le direttive da impartire alle società ed Enti oggetto di consolidamento.

Sono state comunicate agli enti e alle società interessati: il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018, le direttive e le scadenze per la trasmissione dei bilanci e degli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, ivi compresa la riclassificazione del bilancio secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

In relazione alle direttive impartite, le società e gli Enti consolidati-ad eccezione di CAAB spa- hanno ritenuto di non modificare le aliquote di ammortamento dei cespiti aziendali, laddove differenti da quelle comunicate e indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18, per la specificità dei cespiti.

Per quanto attiene alla riclassificazione dei bilanci secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni., sono state utilizzate le riclassificazioni fornite dalle società e, laddove non pervenute o nel caso fosse necessario, le informazioni presenti in nota integrativa.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Bologna

Il bilancio consolidato espone la somma delle risultanze dei bilanci del Comune di Bologna e delle società ed Enti consolidati, al netto delle elisioni effettuate con riferimento alle partite infragruppo.

Il bilancio consolidato 2018 del Comune di Bologna presenta un utile di 57.422.211 euro. Il risultato è frutto in parte della gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a 38.182.977 euro, in parte della gestione finanziaria che presenta un saldo apri a 11.602.289euro, rappresentato principalmente dai dividendi delle società partecipate dal Comune di Bologna e in parte dalla gestione straordinaria che contribuisce con un saldo paria 18.842.455 rappresentato principalmente da sopravvenienze attive rilevate nel bilancio della capogruppo e relative a rettifiche positive nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti.

Incidenza percentuale macroclassi conto economico consolidato

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018	%
Proventi da tributi	343.963.142	41,06%
Proventi da fondi perequativi	51.183.075	6,11%
Proventi da trasferimenti e contributi	70.848.160	8,46%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	169.739.906	20,26%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	682.916	0,08%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	660.086	0,08%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.776.655	1,41%
Altri ricavi e proventi diversi	188.954.566	22,55%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	837.808.506	100,00%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.121.989	1,92%
Prestazioni di servizi	397.777.608	47,48%
Utilizzo beni di terzi	10.022.790	1,20%
Trasferimenti e contributi	35.953.863	4,29%
Personale	232.025.945	27,69%
Ammortamenti e svalutazioni	89.529.465	10,69%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.924	0,00%
Accantonamenti per rischi	587.534	0,07%
Altri accantonamenti	2.467.360	0,29%
Oneri diversi di gestione	15.115.051	1,80%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	799.625.529	95,44%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.182.977	4,56%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	11.602.289	1,38%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-6.570	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	18.842.455	2,25%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	68.621.151	8,19%
Imposte	11.198.940	1,34%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.422.211	6,85%

Incidenza percentuale macroclassi stato patrimoniale consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018	%
Totale immobilizzazioni immateriali	44.037.786,00	1,37%
Totale immobilizzazioni materiali	2.370.478.766,00	73,98%
Totale immobilizzazioni finanziarie	233.959.616,00	7,30%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.648.476.168,00	82,66%
Totale rimanenze	20.289.453,00	0,63%
Totale crediti	199.971.596,00	6,24%
Totale altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	16.851.084,00	0,53%
Totale disponibilità liquide	315.885.387,00	9,86%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	552.997.520,00	17,26%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.667.811,00	0,08%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.204.141.499,00	100,00%
		%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.568.676.679,00	80,17%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.994.927,00	1,50%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	12.254.204,00	0,38%
TOTALE DEBITI (D)	416.089.833,00	12,99%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	159.125.856,00	4,97%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.204.141.499,00	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2018 composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa è stato redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011, e successive modificazioni, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto, nonché in conformità alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dall'OIC per quanto applicabili e per quanto non specificatamente previsto nel citato principio.

Schemi di bilancio e Uniformità dei bilanci

Lo stato patrimoniale consolidato e il conto economico consolidato sono redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni. Le differenze di annullamento basate sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente di patrimonio netto contabile alla data di consolidamento sono rilevate, se negative, nella riserva di consolidamento, riclassificata all'interno della voce "Riserve di capitale", e, se positive, tra le immobilizzazioni immateriali, in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC e, in via residuale, alla voce "altre immobilizzazioni immateriali".

La Nota Integrativa è redatta ai sensi del citato principio contabile applicato del bilancio consolidato, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ai quali l'Allegato 4/4 rinvia.

I bilanci d'esercizio delle società/enti inclusi nel consolidamento hanno tutti come data di riferimento il 31/12/2018 e sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi e approvati dalle assemblee.

Il bilancio delle società SRM srl, Autostazione srl e CAAB scpa sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e recepiscono le novità introdotte dal D.Lgs 139/2015.

Il bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna è conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, tenuto conto delle peculiarità della Fondazione stessa e ciò per espresso riferimento dell'art. 16 del D.Lgs. 367 del 29 giugno 1996 e successive modificazioni e in riferimento al D.M. 27 marzo 2013.

Il bilancio della Fondazione Cineteca di Bologna è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni ed è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti; il bilancio della Fondazione è stato oggetto di consolidamento intermedio con le società controllate da essa controllate: L'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl, sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmessi dalla Fondazione stessa.

Il bilancio consolidato di ACER è redatto, oltre che in conformità alle norme di legge ed al regolamento di amministrazione e contabilità, seguendo i principi contabili applicabili ad un'impresa in funzionamento, elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e recepisce anch'esso le novità introdotte dal D.Lgs 139/2015.

Il bilancio di ASP Città di Bologna è redatto in conformità al dettato del codice civile e secondo le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n.279 del 12 marzo 2007, dal manuale operativo per le ASP redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il servizio programmazione economico-finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della regione Emilia Romagna. Il bilancio di ASP non recepisce le novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 in quanto in data 13 marzo 2017 il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia ha chiarito che le ASP non sono tenute alla redazione del rendiconto finanziario secondo quanto previsto dall'art. 2425-ter c.c., in quanto tale documento è già richiesto dalle "Linee guida per la redazione del bilancio sociale delle Asp dell'Emilia; non devono modificare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico per adeguarli alla novellata disciplina civilistica e devono applicare i criteri di valutazione delle

single poste di bilancio previsti del codice civile e dai principi contabili OIC, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015, in quanto compatibili con la normativa regionale di cui alla DGR n. 279/2007.

Il bilancio consolidato di TPER è stato predisposto ai sensi degli artt. 2 e 3 del D. Lgs. n. 38/2005, in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), emanati dall'International Accounting Standards Board e omologati dalla Commissione Europea, che comprendono le interpretazioni emesse dall'International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) nonché i precedenti International Accounting Standards (IAS) e le precedenti interpretazioni dello Standard Interpretations Committee (SIC) ancora in vigore.

Il bilancio del Comune di Bologna è redatto secondo le disposizioni contenute negli art. 229-230 del D.lgs 267/2000 e dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011 e approvato dal Consiglio Comunale.

E' stata acquisita dalle società/enti consolidati, con la sola eccezione del gruppo TPER, una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D.Lgs 118/2011; con riferimento al bilancio di ASP, tale riclassificazione è stata rielaborata in continuità con gli esercizi precedenti, riclassificando i contributi e le donazioni vincolate ad investimenti dalla voce di riserva alla voce di sconto passivo.

Il gruppo TPER, con comunicazione PG n. 66651/2019, in data 11 febbraio 2019 e con successiva comunicazione PG n.313201/2019 del 5/7/2019 la società ha comunicato che, essendo il bilancio di Tper redatto – dal 2017 – secondo i principi contabili internazionali IFRS con regole non necessariamente coincidenti con lo standard Arconet e in relazione alla articolazione dell'impianto contabile IFRS e alla complessità del bilancio del gruppo Tper, non è possibile fornire il bilancio secondo altri standard di principi contabili, diversi da IFRS.

Si è pertanto proceduto alla riclassificazione del bilancio consolidato del gruppo TPER sulla base delle informazioni presenti in nota integrativa, mentre non è stato possibile uniformare i criteri di valutazione. Nella presente nota integrativa, al paragrafo "Criteri e valutazioni applicati" sono evidenziate le peculiarità delle valutazioni secondo i principi IFRS.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al Decreto come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017 .

Con deliberazione PG n. 495330/2018 la Giunta ha approvato, con riferimento all'esercizio 2018, gli elenchi degli Enti, Aziende e Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e compresi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile applicato del consolidamento sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, comma 7 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune: sono di conseguenza le Istituzioni del Comune.
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo: ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali; esercita direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto; ha l'obbligo di ripianare disavanzi per percentuali superiori alla quota di partecipazione; esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie
- gli enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto precedente
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante
- le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, in base al principio contabile, corrispondono alle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o

dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Gli elenchi degli Enti Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2018 e degli Enti Consolidati per l'esercizio 2018 sono riportati nelle tabelle allegati n. 3.1 e 3.2

Variazioni perimetro di consolidamento 2018 rispetto all'esercizio precedenti:

Per l'esercizio 2018 sono comprese nel perimetro di consolidamento anche i seguenti soggetti, non compresi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017:

- TPER, capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate Omnibus scarl, TPF scarl, TPB scarl, MA.FER srl, Dinazzano PO spa, SST srl, HERM srl , mediante consolidamento del bilancio consolidato;
- Fondazione Teatro Comunale di Bologna
- Fondazione Cineteca di Bologna e società da essa controllate: Modernissimo srl e L'Immagine Ritrovata srl, mediante consolidamento del bilancio consolidato intermedio

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'allegato A/A al D.Lgs 118/2011 e successive modifiche, prevede che qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

Nella presente nota integrativa alle voci di stato patrimoniale e conto economico sono pertanto fornite le informazioni in merito all'impatto della variazione del perimetro di consolidamento sul bilancio consolidato 2017.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Le Istituzioni Musei, Biblioteche, Istituzione per l'Inclusione sociale e Istituzione per i servizi educative e per le scuole dell'infanzia sono già comprese nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali.

L'Ente Strumentale controllato ASP Città di Bologna e le Società controllate SRM srl, Autostazione srl, CAAB scpa e il bilancio consolidato intermedio di Fondazione Cineteca di Bologna, di cui il Comune di Bologna è unico fondatore, sono consolidate con il metodo dell'integrazione globale: le attività, le passività, i costi e i ricavi sono assunti nel loro ammontare complessivo, prescindendo dall'entità della partecipazione detenuta e attribuendo ai soci di minoranza, in apposite voci, la quota del patrimonio netto e del risultato dell'esercizio di loro spettanza.

L'Ente strumentale partecipato ACER Provincia di Bologna, il gruppo TPER e la fondazione Teatro Comunale di Bologna sono consolidate con il metodo proporzionale: le attività, le passività, i costi e i ricavi sono assunti in proporzione alla partecipazione detenuta. Per la Fondazione Teatro Comunale di Bologna la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Elisione dei dividendi

Sono stati elisi i dividendi deliberati dalle assemblee dei soci delle società TPER SpA e SRM srl in sede di approvazione dei bilanci al 31/12/12/2017 ed erogati nel corso dell'esercizio 2018.

Rettifiche dividendi SRM

<i>Proventi da società controllate</i>	40.453	
<i>Riserva risultato esercizi precedenti</i>		40.453

Rettifiche dividendi TPER:

<i>Proventi da società partecipate</i>	1.447.804	
<i>Riserva risultato esercizi precedenti</i>		1.447.804

Eliminazione delle partite infragruppo: le partite di debito e di credito e quelle di costo e di ricavo tra le società e gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono state eliminate. Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Laddove le partite tra i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento sono risultate non coincidenti, le differenze riscontrate sono state segnalate ai soggetti interessati, chiedendo la conciliazione dei saldi con indicazione della motivazione dello scostamento.

Si specifica che la Fondazione Teatro Comunale di Bologna non ha corrisposto le partite infragruppo rispetto agli Enti e Società compresi nel perimetro di consolidamento; le seguenti società hanno comunicato partite verso la Fondazione Teatro Comunale di Bologna:

- CAAB spa: euro 43.048 contabilizzati a riduzione del costo del personale
- TPER spa: euro 7.003 costi del gruppo TPER; euro 1.830 ricavi del gruppo TPER

Non avendo potuto verificare la corrispondenza di tali partite nel bilancio della citata Fondazione e anche in ragione dell'esiguità degli importi, non sono state effettuate né elisioni né rettifiche di tali partite.

Rettifiche operate ai fini del riequilibrio dei saldi:

- riequilibrio saldi ASP- Gruppo TPER (sfasamenti temporali nella contabilizzazione delle agevolazioni sugli abbonamenti TPER del personale di ASP):

<i>Prestazioni di servizi</i>	6.025	
<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>		6.025

<i>Prestazioni di servizi</i>	11.129	
<i>Debiti verso fornitori</i>		11.129

- riequilibrio saldi ASP- ACER: non è stato possibile definire con certezza la correlazione tra una partita relativa ad acconti su lavori ricevuti e contabilizzati da ACER tra i debiti e la corrispondente voce del bilancio di ASP, pertanto non si è proceduto all'elisione. L'importo, tenuto conto del consolidamento

proporzionale di ACER, è pari a 46.624 euro.

Laddove si sono riscontrate differenze nelle partite tra il Comune di Bologna e le società ed enti oggetto di consolidamento si è proceduto all'elisione degli importi risultanti dalla contabilità del Comune, senza procedere a rettifiche per riallineamento delle partite.

I debiti e crediti sono stati confermati gli importi indicati nel prospetto Debiti e crediti redatto ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera j) ad eccezione di:

ASP per i quali sono stati elisi i dati risultanti nella contabilità del Comune; laddove si sono verificate delle differenze negli importi sia relative ai debiti che ai costi del Comune saranno stornati quali sopravvenienze attive in corrispondenza dell'eliminazione dei residui passivi in sede di Rendiconto dell'esercizio 2019.

Rispetto ai maggiori debiti riportati da ASP non sono state effettuate elisioni in quanto ASP a fronte di tale debito ha in bilancio un corrispondente importo quale credito nei confronti di utenti, quindi il saldo è pari a 0; il Comune prudenzialmente accerterà quindi tale posta di entrate per cassa.

Si specifica che, anche con riferimento ad ACER sono state elisi gli importi riportati nel prospetto debiti e crediti redatto ai sensi dell'art. 11 comma 6, lettera j) del Dlgs.118/2011; nello stesso documento sono altresì riportati gli importi oggetto di regolarizzazioni contabili da effettuare al momento della conclusione dei lavori da parte di ACER su immobili comunali i cui importi sono stati anticipati da Comune e Regione.

Data la natura della Capogruppo e l'inesistenza di implicazioni fiscali, non sono state operate le procedure di rideterminazione delle imposte, che rappresentano pertanto interamente un costo per il Gruppo.

L'IVA sugli acquisti effettuati dal Comune nei confronti delle società oggetto di consolidamento non è stata eliminata in quanto conformemente alla normativa fiscale costituisce costo di periodo per la parte indetraibile.

Sono state oggetto di elisioni le imposte e tasse comunali, quali IMU, TARI ecc.

Il totale delle elisioni è riportato nell'allegato n. 3.3

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune è stata annullato contro il valore della corrispondente quota di patrimonio netto della società o ente consolidato.

Nel primo anno di redazione del bilancio consolidato (o nel primo anno di inclusione nel perimetro di consolidamento), la differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza o a riserva di consolidamento. Le variazioni intervenute successivamente – se dovute al risultato d'esercizio- sono confluite nella riserva utili esercizi precedenti.

Il valore di patrimonio netto preso a riferimento, per la quota di partecipazione, è comprensivo del capitale sociale (o fondo di dotazione), delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio della partecipata. Quest'ultimo è pertanto confluito nell'utile di consolidato.

Le differenze di annullamento riscontrate nell'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni sono state portate a variazione della riserva indisponibile iscritta nel bilancio del Comune di Bologna ai sensi dell'art.6.1.3 del Principio contabile applicato sulla contabilità economico-patrimoniale in contropartita all'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie del valore della partecipazione nella Fondazione.

Nell'allegato n. 3.4 sono riportate le scritture di elisione delle partecipazioni e la composizione della riserva di consolidamento.

Definizione patrimonio di terzi

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma rappresenta altri soggetti.

Per quanto riguarda le fondazioni, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, come disposto dall'art. 4.4. del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato; si specifica che la corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione non è stata rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi in quanto le fondazioni oggetto di consolidamento erano presenti tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio del Comune di Bologna come previsto dall'art. 6.2.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e, di conseguenza, il patrimonio netto delle fondazioni consolidate (o la quota in caso di consolidamento proporzionale) è stato annullato contro il valore della partecipazione presente nello stato patrimoniale della Capogruppo.

Nella tabella allegato n. 3.5 è riportata la rilevazione del patrimonio di terzi

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Non sono state apportate modifiche ai criteri di valutazione adottati dalle società in ragione della specificità delle attività svolte dalle diverse società. Si ritiene che la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione sia maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. Sono pertanto di seguito evidenziati i criteri di valutazione applicati e le principali differenze.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: iscritte al costo storico al netto degli ammortamenti.. Le immobilizzazioni immateriali della Fondazione Cineteca comprendono gli archivi filmici e quelli non filmici compresi i film oggetto di restauro. L'ammortamento non avviene per tutte le collezioni di beni culturali in quanto si presuppone che gli stessi non diminuiscano di valore nel tempo. Nell'ambito delle collezioni di beni culturali, sono invece ammortizzate le nuove acquisizioni dei libri/fondi cartacei della biblioteca per l'usura fisica (con aliquota annua del 1%), gli investimenti di restauro cinematografico e le acquisizioni delle colonne sonore, per l'usura dei supporti analogici o digitali (con aliquota annua del 5%), le nuove acquisizioni di dvd per la biblioteca, per l'usura del supporto e l'alta circuitazione degli stessi (con aliquota annua del 20%). Le licenze/diritti di sfruttamento economico su opere cinematografiche sono ammortizzate a seconda della durata del contratto con l'avente diritto. Tra le immobilizzazioni immateriali della Fondazione Teatro Comunale di Bologna la principale componente è la valorizzazione del diritto d'uso illimitato del Teatro, valorizzato dal Collegio dei Periti nominato dal Tribunale di Bologna per la stima del patrimonio iniziale della Fondazione e non è sottoposto ad ammortamento in quanto la Fondazione usufruisce di tali immobili in via permanente avendo conservato il diritto di cui all'art.23 della L. n.800/1967, in base al quale "i Comuni, nei quali ha sede l'ente lirico o l'istituzione concertistica, sono tenuti a mettere a disposizione dell'ente o istituzione medesimi, i teatri ed i locali occorrenti per lo svolgimento dell'attività".

Le immobilizzazioni immateriali del Comune comprendono i software del Comune e le manutenzioni su beni di terzi. In particolare nel 2018 nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" sono state contabilizzati €122.256,44 di manutenzioni eseguite su beni di terzi in uso al Comune.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

Tra le immobilizzazioni materiali del Comune sono compresi i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Comprendono anche €148.051.892,42 di Immobilizzazioni in corso ed acconti che rappresentano cespiti di proprietà e piena disponibilità del Comune non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Essi sono valutati al costo di produzione.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: iscritte al costo d'acquisto o di produzione o di perizia al netto degli ammortamenti. Nel bilancio di ASP Città di Bologna i beni immobili sono suddivisi in disponibili e indisponibili e sono iscritti sulla base dei criteri stabiliti dal regolamento di contabilità adottato dalla Giunta Regionale. Per quanto riguarda CAAB scpa, con riferimento al Mercato di Via Paolo Canali, trattandosi di "bene gratuitamente devolvibile alla scadenza di una concessione" l'ammortamento è effettuato in base alla residua durata della concessione rilasciata dal Comune di Bologna

In sede di transizione agli IFRS il Gruppo TPER ha scelto di avvalersi dell'esenzione "deemed cost", che consente di utilizzare per alcuni beni il loro fair value alla data di transizione agli IFRS quale sostituto del costo,

per tutto il materiale rotabile utilizzato nell'ambito del Contratto di Servizio di Bologna e del Contratto di Servizio di Ferrara.

Per i beni conferiti a SRM con l'atto di scissione del 2003 e oggetto di affitto di ramo d'azienda relativo alla gestione del TPL, non sono rilevati nel bilancio della società i relativi ammortamenti successivi all'affitto del ramo, in quanto rilevati dal gestore del servizio.

Gli incrementi per investimenti nonché gli ammortamenti sui beni oggetto di affitto di ramo di azienda sono contabilizzati da TPER SpA e al 31/12/2018 riportano i seguenti saldi:

Crediti di TPER per investimenti effettuati 1/3/11-31/12/18 - € 7.246.745
 Minusvalenze e decrementi sui beni € 4.366
 Debiti per ammortamenti 1/3/11-31/12/18 effettuati da TPER € 23.748.923
 Debiti per contributi di competenza da riscontare € 3.091.430
 Totale saldo debito TPER verso Srm per valore di conguaglio al 31.12.18 € 19.597.975

Tali importi coincidono con quanto riportato tra gli Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale del bilancio di SRM.

Nell'ambito di processo di consolidamento è stato chiesto alla società TPER il dettaglio degli investimenti e degli ammortamenti cumulati suddivisi per categoria di immobilizzazioni, secondo lo schema Arconet, al fine di riallocare opportunamente le poste di debito e credito relative all'affitto del ramo d'azienda, per la percentuale di consolidamento. Vista la complessità delle partite in oggetto non è stato possibile acquisire dalla società un sufficiente dettaglio e pertanto le partite in oggetto non sono state riallocate in quanto la procedura sarebbe stata eccessivamente onerosa in termini di tempo dei rispettivi uffici. Tale procedura non avrebbe in ogni caso avuto incidenza sui saldi economici e patrimoniali.

Si riportano di seguito le percentuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali applicate del Comune di Bologna e degli Enti/Società/Organismi consolidati.

Immobilizzazioni materiali

Terreni	Non soggetti
Fabbricati	2%-3%-3,03%
Beni demaniali	Edifici ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%; Strade, ponti ed altri beni demaniali al 2% Terreni e beni culturali 0% Il patrimonio artistico culturale delle Istituzioni Musei e Biblioteche non è ammortizzato
Impianti e macchinari	5%- 30,00%;
Attrezzature industriali e commerciali,	10%;12,50%; 15%;20%
Altri beni	10%; 12,00% ,15%; 20%,25%

Gli allestimenti scenici, costumi, calzature e attrezzatura della Fondazione Teatro Comunale sono ammortizzati al 100% nell'esercizio di prima messa in scena.

Immobilizzazioni immateriali:

Costi impianto e ampliamento	5 anni quota costanti
Diritti di brevetto industriale e utilizzazioni opere d'ingegno	2-5 anni quote costanti
Concessioni, licenze marchi	3-5 anni quote costanti
Avviamento	5 anni quote costanti
altre	5-6 anni quote costanti

I lavori straordinari su beni di terzi sono ammortizzati sulla base del contratto o del minore periodo di ammortamento della tipologia di cespiti

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE valorizzate al costo d'acquisto, al netto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli alla fine dell'esercizio. Le partecipazioni in imprese collegate del Gruppo TPER sono valutate al patrimonio netto; le altre partecipazioni sono valutate al costo o al fair value. Le partecipazioni in

imprese controllate della Fondazione Cineteca di Bologna, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al valore di perizia giurata se oggetto di conferimento alla fondazione da parte del fondatore (L'Immagine Ritrovata s.r.l.) o al costo di sottoscrizione per le nuove società costituite (Modernissimo s.r.l.). In sede di consolidamento intermedio è stato annullato il valore di carico rilevando le differenze rispetto alla quota di patrimonio netto. Per l'Immagine ritrovata la differenza di annullamento è risultata positiva ed è stata iscritta tra le immobilizzazioni immateriali.

Le partecipazioni del Comune di Bologna sono iscritte al costo di acquisto, ridotto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli. Tale valorizzazione è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto. Le partecipazioni in fondazioni sono iscritte al valore dell'apporto al fondo di dotazione (al netto di eventuali perdite che ne avessero eroso il valore). In contropartita è stata iscritta una riserva indisponibile di tale importo, come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Nel corso dell'esercizio 2018, alla luce delle modifiche che si sono susseguite ai principi contabili di riferimento, è stata inviata ad Arconet il seguente quesito:

Si chiede, se, alla luce delle recenti modifiche al principio contabile, il criterio del patrimonio netto (avendo disponibilità del bilancio dell'esercizio precedente) sia da applicare anche a tali partecipazioni, laddove si tratti di enti definiti controllati o partecipati (e pertanto facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica).

In caso affermativo, si chiede come vada determinata la percentuale di patrimonio netto riferibile al Comune per l'iscrizione a stato patrimoniale, ossia:

- *se si deve fare riferimento a quanto disposto dal punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato (benché non richiamato dal principio contabile sulla contabilità economico-patrimoniale) ai fini del consolidamento proporzionale, ovvero "se l'ente partecipata è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale..."*
- *se si deve fare riferimento al valore dei conferimenti effettuati dal Comune rispetto al totale dei conferimenti a fondo di dotazione, chiedendo altresì, in tale caso, come effettuare coerentemente le scritture di consolidamento nel caso in cui la percentuale di partecipazione al fondo di dotazione non coincidesse con la percentuale da applicare ai fini del consolidamento proporzionale di cui al punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato.*

In attesa di un riscontro da ARCONET, ad oggi ancora non pervenuto, si è ritenuto di non modificare il criterio di valorizzazione delle partecipazioni né per quanto attiene le partecipazioni in società, né per quanto attiene le partecipazioni in altri Enti.

Le partecipazioni in società per le quali è stata deliberata la cessione nell'ambito del Piano di Razionalizzazione Straordinaria sono state classificate tra le attività finanziarie correnti.

Riduzione e ripristino di valore delle attività (impairment test) del gruppo TPER

Alla data di chiusura del bilancio, il valore contabile delle attività materiali, immateriali, finanziarie e delle partecipazioni è soggetto a verifica per determinare se vi siano indicazioni che queste attività abbiano subito perdite di valore. Qualora queste indicazioni esistano, si procede alla stima del valore di tali attività, per verificare la recuperabilità degli importi iscritti a bilancio e determinare l'importo della eventuale svalutazione da rilevare. Per le attività immateriali a vita utile indefinita e per quelle in corso di realizzazione, l'impairment test sopra descritto è effettuato almeno annualmente, indipendentemente dal verificarsi o meno di eventi che facciano presupporre una riduzione di valore, o più frequentemente nel caso in cui si verificano eventi o cambiamenti di circostanze che possano far emergere eventuali riduzioni di valore.

Ad ogni data di bilancio, ai sensi dell'IFRS 9, le attività finanziarie diverse da quelle valutate al fair value con impatto a conto economico sono sottoposte ad una valutazione volta a verificare se esistano evidenze che possano far ritenere non interamente recuperabile il valore di iscrizione delle attività stesse. Nel caso in cui tali evidenze sussistano (c.d. "evidenze di impairment"), le attività finanziarie in questione – coerentemente, ove esistenti, con tutte quelle restanti di pertinenza della medesima controparte – sono considerate deteriorate (impaired). A fronte di tali esposizioni, sono rilevate rettifiche di valore pari alle perdite attese relative alla loro intera vita residua. Per le attività finanziarie per cui non sussistono evidenze di impairment (strumenti finanziari non deteriorati), ad ogni data di chiusura del bilancio si procede a verificare se esistono indicatori tali per cui il rischio creditizio della singola operazione risulti significativamente incrementato rispetto al momento di iscrizione iniziale.

RIMANENZE: minor valore tra costo sostenuto e valore di realizzo

CREDITI: I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi o secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale (in applicazione del nuovo articolo 2426, comma 2 c.c. come modificato dal D.Lgs 139/2015); laddove sia stata verificata dall'Ente/società l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, tale evenienza si è verificata quanto si è in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi.

DEBITI: I debiti sono iscritti al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione o secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale (in applicazione del nuovo articolo 2426, comma 2 c.c. come modificato dal D.Lgs 139/2015); laddove sia stata verificata dall'Ente/società l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Nel caso specifico, tale evenienza si è verificata quanto si è in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi.

FONDI RISCHI E ONERI: Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di manifestazione.

In applicazione delle nuove disposizioni in tema di strumenti finanziari introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015, ACER Provincia di Bologna ha rilevato un apposito Fondo Rischi per strumenti derivati passivi che accoglie gli strumenti derivati passivi con fair value negativo al 31/12/2016.

Nel bilancio consolidato del Gruppo TPER gli accantonamenti ai fondi sono esposti al netto dei rilasci.

RATEI E RISCOINTI: secondo criterio dell'effettiva competenza temporale

CONTI D'ORDINE: Nel presente bilancio sono classificati secondo lo schema ARCONET in rischi, impegni, beni di terzi i conti d'ordine presenti nel bilancio di ASP; per il Comune di Bologna registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. In applicazione del D.Lgs 139/2015 non sono rilevati conti d'ordine nei bilanci di SRM, Autostazione, CAAB e ACER Provincia di Bologna; laddove non sia stata fornita la riclassificazione del bilancio secondo lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, sono riportati in nota integrativa gli eventuali impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

COSTI E RICAVI: rilevati secondo il principio della competenza economica. Laddove non sia stata fornita la riclassificazione del bilancio secondo lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, sono esplicitati eventuali componenti eccezionali confluiti tra i costi e ricavi, in conseguenza dell'eliminazione della gestione straordinaria, in applicazione del D.Lgs 139/2015.

L'IFRS 15 prevede la rilevazione dei ricavi per un importo che riflette il corrispettivo a cui l'entità ritiene di avere diritto in cambio del trasferimento di merci o servizi al cliente. Tper ha effettuato un'attività di analisi di tutti gli eventuali impatti qualitativi e quantitativi derivanti dall'applicazione delle nuove disposizioni dalla quale non sono emerse differenze rilevanti rispetto a quanto precedentemente rilevato.

STRUMENTI DERIVATI: si riferiscono agli strumenti derivati contabilizzati nel bilancio del Gruppo ACER Provincia di Bologna: sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

VARIAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Costi di impianto e di ampliamento	12.631	37.974	-25.343	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.129.371	1.221.200	-91.829	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.504.899	1.714.226	1.790.673	0	0	33.435
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.128.975	106.890	7.022.085	6.954.507	29.293	39.761
Avviamento	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.079	17.001	71.078	0	0	49.471
Altre	32.173.831	1.889.824	30.284.007	307.724	17.411.688	12.510.728
				0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	44.037.786	4.987.115	39.050.671	7.262.231	17.440.981	12.633.395

L'incremento della voce è riconducibile principalmente alla variazione del perimetro di consolidamento. L'importo della voce altre immobilizzazioni rilevata nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna si riferisce alla valorizzazione del Diritto d'uso illimitato del Teatro che riflette la valorizzazione del diritto ad utilizzare a titolo gratuito lo stabile del Teatro Comunale di Bologna e gli altri immobili messi a disposizione dal Comune di Bologna, la cui titolarità è stata ribadita dall'articolo 17 del decreto legislativo 367/96. Tale "diritto reale di godimento" è stato valorizzato dal Collegio dei Periti nominato dal Tribunale di Bologna per la stima del patrimonio iniziale della Fondazione e non è sottoposto ad ammortamento in quanto la Fondazione usufruisce di tali immobili in via permanente avendo conservato il diritto di cui all'art.23 della L. n.800/1967, in base al quale "i Comuni, nei quali ha sede l'ente lirico o l'istituzione concertistica, sono tenuti a mettere a disposizione dell'ente o istituzione medesimi, i teatri ed i locali occorrenti per lo svolgimento dell'attività". L'importo della voce altre immobilizzazioni rilevata nel bilancio della Fondazione Cineteca di Bologna comprende gli archivi filmici e quelli non filmici compresi i film oggetto di restauro.

I "diritti concessori" registrati nel bilancio consolidato di TPER si riferiscono al contratto di concessione del compendio dello scalo merci di Dinazzano Po formalizzato in data 4 agosto 2017.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Beni demaniali	345.163.949	343.439.844	1.724.105			
Terreni	3.080.759	2.816.529	264.230			
Fabbricati	133.158	138.313	-5.155			
Infrastrutture	252.233.217	250.790.387	1.442.830			
Altri beni demaniali	89.716.815	89.694.615	22.200			
Altre immobilizzazioni materiali	1.868.631.969	1.782.055.387	86.576.582	64.249.320	12.541.801	2.380.933
Terreni	216.692.643	207.459.543	9.233.100	0	1.260.242	0
Fabbricati	1.534.908.527	1.523.338.818	11.569.709	1.123.404	9.288.139	1.642.829
Impianti e macchinari	8.942.012	8.954.341	-12.329	0	51.093	158.785
Attrezzature industriali e commerciali	8.192.554	7.457.239	735.315	0	188.537	361.721
Mezzi di trasporto	1.196.321	1.276.750	-80.429	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	1.045.286	1.522.147	-476.861	0	0	0
Mobili e arredi	13.283.903	13.358.187	-74.284	0	0	0
Infrastrutture	11.685.558	125.293	11.560.265	11.525.807	0	0
Altri beni materiali	72.685.165	18.563.069	54.122.096	51.600.109	1.753.790	217.598
Immobilizzazioni in corso ed acconti	156.682.848	146.638.011	10.044.837	0	157.671	28.600
Totale immobilizzazioni materiali	2.370.478.766	2.272.133.242	98.345.524	64.249.320	12.699.472	51.549.848

L'incremento della voce deriva principalmente dalla modifica del perimetro di consolidamento.

La voce infrastrutture del bilancio di TPER si riferisce principalmente – pro quota- ad opere in corso per la realizzazione del sistema di trasporto pubblico di massa tra Bologna e San Lazzaro, nonché ad opere realizzate su beni di terzi, macchine elettroniche, emettitrici, validatrici, parcometri, pannelli informativi elettronici a messaggio variabile e sistemi di informazione all'utenza, mentre la voce altri beni materiali comprende il materiale rotabile- sempre pro quota.

Il valore dei fabbricati riferiti al bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna comprende- pro quota- i beni immobili conferiti dal Comune di Bologna, iscritti ai valori della perizia estimativa redatta al fine di poter perfezionare l'atto di conferimento. Con particolare riferimento agli immobili costituiti da fabbricati si precisa che l'Auditorium Teatro Manzoni e la porzione di fabbricato denominata "Casa de' Buoi" non sono stati

assoggettati ad ammortamento in quanto beni di interesse storico artistico vincolato ai sensi del D.lgs. 22/1/2004 n.42 che non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Si registra inoltre un incremento delle immobilizzazioni materiali e delle immobilizzazioni in corso e acconti nel bilancio del Comune di Bologna.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Partecipazioni in	172.889.808	242.834.654	-69.944.846	4.618.874	0	464102
imprese controllate	499.284	94.876	404.408	0	0	463242
imprese partecipate	4.203.598	0	4.203.598	3.612.598	0	0
altri soggetti	168.186.926	242.739.778	-74.552.852	1.006.276	0	860
Crediti	4.779.087	133.568	4.645.519	4.389.135	299831	1008
Altri titoli	56.290.721	54.053.947	2.236.774			43
Totale immobilizzazioni finanziarie	233.959.616	297.022.169	-63.062.553	9.008.009	299.831	465.153

Partecipazioni:

Società Controllate	2018 valore a bilancio	2017 valore a bilancio	variazioni
ATC Spa in liquidazione	16042	22.612	-6.570
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	20000	20.000	0
ACER manutenzioni srl in liquid	0	52.264	-52.264
L'Image Retrouvée Sas	204000		204.000
L'Immagine Ritrovata Asia Ltd	259242		259.242
TOTALE	499.284	94.876	404.408
Partecipazioni in società partecipate	2018 valore a bilancio	2017 valore a bilancio	Variazioni
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione	591.000	591.000	0
Marconi Express Spa	423.949		423.949
Consorzio Trasporti Integrati scarl	903		903
Seta Spa	3.097.416		3.097.416
SFP Scarl	90.330		90.330
TOTALE	4.203.598	591.000	3.612.598
Partecipazioni in altri soggetti	2018 valore a bilancio	2017 valore a bilancio	variazioni
TPER SpA	0	20.625.542,00	
HERA Spa	141.951.777	144.951.776	-2.999.999
Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa	4.180.477	4.180.477	0
Bologna Fiere Spa	17.400.534	17.400.534	0
Lepida Spa	2.308	2.308	0
Consorzio Infomercati	5.221	5.221	0
START Romagna Spa	1.004.771	0	1.004.771
Consorzio Acquisti dei trasporti Scarl	1.506	0	1.506
C.E.E. Scrl - Consorzio Emilia Energia	350	350	0
Emilbanca Credito Cooperativo	12.910	12.910	0
Unicredit spa	65.352	65.352	0
Fondazione Villa Ghigi	137.736	163.517	-25.781
Fondazione Aldini Valeriani	56.614	56.614	0
Fondazione ERT	1.810.000	1.810.000	0
Fondazione Museo Ebraico	1.556.511	1.556.511	0
Fondazione teatro Comunale di Bologna	0	37.329.399	
Fondazione Cineteca di Bologna	0	13.988.267	
Altre imprese detenute da Cineteca tramite IR	860		
TOTALE	168.186.926	242.148.778	-73.961.852

In esecuzione della deliberazione di Consiglio PG n. 299402/2018, nel mese di ottobre 2018 sono state vendute

2.999.999 azioni Hera non soggette al Sindacato di Blocco, per un controvalore di complessivi euro 7.426.498,20.

La società ATC SpA è in liquidazione a seguito della decisione dell'Assemblea dei soci del 30 giugno 2014 ed è inattiva. Al 31/12/2018 la partecipazione è svalutata per tenere conto della perdita registrata al 31/12/2017 che ha ridotto il patrimonio netto ad euro 26.894, rispetto al un capitale sociale di 120.000 euro.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Sono pertanto state riclassificate in tale voce le partecipazioni nella società FBM spa in liquidazione, precedentemente iscritte tra le partecipazioni in altre imprese. Nel corso del 2018 la società FBM ha distribuito ai soci riserve per un ammontare complessivo di 1.610.000 euro; la quota di spettanza del Comune di Bologna è iscritta tra i proventi finanziari. La società è stata posta in liquidazione con decorrenza 25 settembre 2018.

La valorizzazione della partecipazione nella Fondazione Villa Ghigi è stata ridotta per tenere conto della perdita registrata nel 2017 che ha ulteriormente ridotto il patrimonio della Fondazione. In contropartita è stata movimentata la riserva costituita in sede di iscrizione della partecipazione.

La partecipazione di ACER in Acer Manutenzioni srl in liquidazione risulta azzerata a seguito dello scioglimento e relativa cancellazione della società avvenuta il 25 settembre 2018.

Crediti: la variazione della voce è riferibile principalmente alla modifica del perimetro di consolidamento.

Altri Titoli:

La voce altri titoli si riferisce principalmente alle quote del fondo PAI detenute da CAAB scpa. Dal bilancio di CAAB scpa risultano, al 31/12/2018, le seguenti quote di partecipazione detenute dalla società nel Fondo:

a) Fondo Immobiliare PAI Comparto A € 34.395.662 pari a n° 137,776 quote di cui 6,17 relative all'atto di apporto dell'immobile ex Florovivaistico Piattaforma Logistica del 29 dicembre 2016.

b) Fondo Immobiliare PAI Comparto B € 21.895.015 pari a n° 94,097 di cui 76,030 quote di classe B2 e n. 18,067 quote di classe B1.

RIMANENZE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Rimanenze	20.289.453	10.136.555	10.152.898	6.842.196	36.550	2.084.220

L'incremento deriva principalmente dalla variazione del perimetro di consolidamento.

Le rimanenze del gruppo TPER sono costituite da scorte e ricambi per la manutenzione del materiale rotabile

Le rimanenze del consolidato intermedio Cineteca si riferiscono alla controllata L'Immagine Ritrovata per lavori in corso su ordinazione.

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Crediti di natura tributaria	38.246.052	40.224.352	-1.978.300	0		
Crediti per trasferimenti e contributi	66.927.969	48.798.022	18.129.947	0		
Verso clienti ed utenti	58.854.805	38.233.947	20.620.858	14.138.813	190.451	1.636.774
Altri Crediti	35.942.770	44.670.349	-8.727.579	2.118.352	689.217	1.985.475
Totale crediti	199.971.596	171.926.670	28.044.926	16.257.165	879.668	3.622.249

I crediti di natura tributaria e i crediti per trasferimenti e contributi sono interamente riconducibili al bilancio del Comune di Bologna.

L'incremento dei crediti verso clienti e utenti deriva principalmente dalla variazione del perimetro di consolidamento; si rilevano inoltre un incremento dei crediti verso clienti nel bilancio del Comune di Bologna.

La riduzione della voce altri crediti deriva principalmente dalla riduzione registrata nel bilancio del Comune di Bologna, di ASP, nonché da minori crediti verso l'erario registrati da SRM relativa principalmente al riduzione del credito IVA, grazie all'applicazione del meccanismo di split payment.

Crediti con durata superiore all'esercizio e ai 5 anni:

CREDITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	9.803.588	7.087.205	2.716.384

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Partecipazioni	10.306.867	10.306.867	0			
Altri titoli	6.544.217	6.820.830	-276.613			
Totale attività finanziarie che non costituiscono i	16.851.084	17.127.697	-276.613			

Con deliberazione (P.G.N. 308244/2017) il Consiglio Comunale nella seduta del 2/10/2017 ha approvato la Revisione Straordinaria delle partecipazioni possedute e individuato le partecipazioni da dismettere entro un anno dall'adozione della deliberazione: AFM SpA, Interporto SpA tramite cessione della partecipazione e FBM SpA per la quale è prevista la cessione del ramo d'azienda "servizi" e la successiva messa in liquidazione. Si è provveduto pertanto a riclassificare sotto questa voce, la partecipazione nelle società AFM SpA (euro 5.482.222,9) e Interporto SpA (euro 4.824.644) in ragione della prevista cessione.

La voce altri titoli comprende le quote del Fondo PAI contabilizzate in tale voce nel bilancio di CAAB in quanto ne è prevista la cessione nel corso dell'esercizio 2019, per 5 milioni e per 1.544.217 euro e le attività finanziarie non immobilizzate iscritte nel bilancio di ASP che passano da 1,8 a 1,5 milioni. Il valore al 31/12/2018 contiene la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani srl per 350 euro, titoli azionari ricevuti in eredità ed integralmente svalutati in quanto privi di valore di mercato per 3.365,80 euro oltre a Btp al 2029 con cedola semestrale iscritti al valore di sottoscrizione per 1.543.283,37 euro che, stante la loro natura, non sono oggetto di svalutazione. La variazione rispetto all'esercizio precedente è rappresentata dalla cessione avvenuta nel corso del 2018 di titoli precedentemente ricevuti in eredità, dei quali residua al 31/12 la parte non oggetto di cessione, iscritti al valore di "acquisizione" per 583,43 euro.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Conto di tesoreria	234.124.549	180.966.521	53.158.028			
Altri depositi bancari e postali	81.670.726	68.840.214	12.830.512	20.717.788	462.541	5.686.604
Denaro e valori in cassa	90.112	50.488	39.624	0	4.021	31.352
Totale disponibilità liquide	315.885.387	249.857.223	66.028.164	20.717.788	466.562	5.717.956

L'incremento della voce deriva principalmente dalla variazione del perimetro di consolidamento, nonché dalle maggiori disponibilità sul conto di tesoreria registrate dal Comune di Bologna.

RATEI E RISCOINTI

	2018	2017	differenza
Ratei attivi	476.105	406.197	69.908
Risconti attivi	2.191.706	4.659.924	-2.468.218

Dettaglio Ratei:

Fitti attivi ASP	95.630
Contributo aspettativa sindacale	31.419
Fitti attivi da terreni	203.906
Interessi attivi tesoriere ASP	125
cedole BTP ASP	12.734
rimborsi spese condominiali ASP	79.962
ratei attivi SRM	39.013
ratei attivi Comune di Bologna	1.672
quota ratei attivi ACER	11.905
rateo attivo CAAB	-261
TOTALE RATEI A BILANCIO	476.105

Dettaglio risconti:

anticipo contributo 2018 del Comune di Bologna a Fondazione Teatro Comunale per la quota non elisa in sede di consolidamento proporzionale	1.335.000
risconti attivi SRM	3.048
Canoni manutenzione ASP	2.164
Tassa Proprietà veicoli ASP	1.139
Abbonamenti riviste giornali ASP	6.999
Polizza fideiussoria ASP	240
canoni servizi ASP	3.227
Spese condominiali ASP	26.332
formazione dipendenti ASP	253
Servizi ospiti SP	1.469
imposta di registro patrimonio ASP	49.642
Imposta di registro contratti agricoli ASP	16.147
Quota risconti ACER per servizi commerciali	4.129
Risconti attivi CAAB	30.568
quota risconti attivi TPER su spese di competenza successiva al 2018	545.894
quota risconti attivi TCBO, principalmente riferiti a cooti della Stagione 2019	86.837
risconti attivi Fondazione Cineteca e società controllate	72.128
risconti attivi Autostazione	6.490
TOTALE RISCONTI A BILANCIO	2.191.706

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO COMPRESIVO QUOTA DI TERZI	31/12/2017	Effetti variazione perimetro consolidamento	destinazione risultato 2017	decrementi	incrementi	riclassificazioni	arrotondamenti	31/12/2018
Fondo di dotazione	782.630.695	1.161.326			5461			783.797.482
Riserve	1.659.654.351	8.830.359	47.360.039	-198.508	11.810.743	0	2	1.727.456.986
1) da risultato economico di esercizi precedenti	107.383.762	16.340	47.091.356	-25.191		-56.142.740,00	4	98.323.531
2) da capitale	38.468.072			-44455		10.312,00		38.433.929
2b) Riserva di consolidamento	33.631.004	24.245.398	20374	-103.081			-2	57.793.693
Riserva arrotondamento unità di euro	-2						2	0
3) da permessi di costruire	33.063.738				11.788.543			44.852.281
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.353.883.600				22200	56.132.428,00	-1	1.410.038.227
altre riserve indisponibili	93.224.177	-15.431.379	248309	-25781			-1	78.015.325
Risultato economico dell'esercizio	47.360.039		-47.360.039		57422211			57.422.211
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.489.645.085	9.991.685	0	-198.508	69.238.415	0	2	2.568.676.679

La riserva di consolidamento e la riserva arrotondamento unità di euro sono state riclassificate all'interno della riserva di capitale.

L'inclusione nel perimetro di consolidamento di TPER, Fondazione Cineteca e società da essa controllate e Fondazione Teatro Comunale di Bologna ha comportato variazioni al patrimonio netto per complessivi 9.991.685, pari principalmente al saldo delle differenze tra i valori di carico di tali partecipazioni e i relativi patrimoni netti, di cui 24.245.398 relativi a riserva di consolidamento di TPER, 4.085.999 per allineare la riserva indisponibile contabilizzata in contropartita alla partecipazione in Cineteca di Bologna e -19.517.378 per allineare la riserva indisponibile contabilizzata in contropartita alla partecipazione in Fondazione Teatro Comunale di Bologna. Le variazioni del Fondo di dotazione e delle riserve da risultato economico esercizi precedenti dovute alla modifica del perimetro di consolidamento si riferiscono invece alla rilevazione del patrimonio di terzi relativo al consolidato intermedio di Fondazione Cineteca e del bilancio consolidato di TPER, nonché ad una rettifica dovuta al consolidamento tra TPER e ASP che ha portato ad una riduzione della riserva risultati esercizi precedenti per 6.025 euro.

Si registrano inoltre:

- incremento della riserva permessi da costruire per l'importo pari agli oneri incassati nell'esercizio

- incremento riserve indisponibili Istituzione Musei per 22.200
- incremento fondo di dotazione di terzi di ASP (quota parte rilevazione della donazione di terreni) per 5.461
- variazione riserva di consolidamento per -103.081 euro quale saldo della variazione riferita all'incremento del valore del fondo di dotazione ASP per donazione terreni (quota riferibile al Comune di Bologna pari a 176.587) e per l'adeguamento della valorizzazione della partecipazione in ASP nel bilancio del Comune di Bologna al 31/12/2018 (effetto su riserva di consolidamento pari a +42.068 euro), al decremento del patrimonio di CAAB in relazione alla riserva azioni proprie (quota riferibile al Comune di Bologna -9571) e variazione riserva di consolidamento ACER per variazioni di riserve rilevate nel consolidato dell'Ente per -312.165 euro.
- Variazione riserve di capitale per adeguamento valore del patrimonio 2017 di ASP nel bilancio del Comune per -42.068 e per rilevazione minori riserve di terzi CAAB per effetto della variazione negativa della riserva azioni proprie per -2.387 euro
- Decremento riserve indisponibili per adeguamento valorizzazione partecipazione in Fondazione Villa Ghigi per tenere conto della perdita registrata nel 2017
- variazione riserve risultato economico esercizi precedenti per tenere conto dei dividendi da parte della società SRM (quota riserve di terzi) per -25.191

Si specifica che la quota di utile 2017 di ASP che l'Assemblea dei soci ha deliberato di destinare a riserva per investimenti (euro 248.309) è stata riclassificata tra le altre riserve indisponibili

PROSPETTO DI RACCORDO DEL PATRIMONIO NETTO DELLA CONTROLLANTE CON IL PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

	totale patrimonio netto 2018	di cui risultato d'esercizio 2018
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.486.477.378	53.495.319
Eliminazione valore di carico delle partecipate	-192.078.811	
Quota Patrimoni netti delle partecipate	239.569.448	5.139.639
Rettifiche elisioni dividendi	0	-1.488.257
Saldo rettifiche consolidamento	-11.129	-17.154
arrotondamenti	4	
Patrimonio di pertinenza di terzi	34.719.789	292.664
Totale Patrimonio netto consolidato	2.568.676.679	57.422.211
di cui del Gruppo	2.533.956.890	57.129.547
di cui di terzi	34.719.789	292.664

FONDI RISCHI E ONERI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Per trattamento di quiescenza	0	23.250	-23.250	0	0	0
Per imposte	2.143.162	1.855.951	287.211	0	0	0
Altri	45.851.765	40.711.226	5.140.539	8.123.377	262.104	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.994.927	42.590.427	5.404.500	8.123.377	262.104	0

La voce presenta un incremento di 5,4 milioni, principalmente riconducibile all'allargamento del perimetro di consolidamento.

La voce altri fondi comprende principalmente:

- Fondo Rischi del Comune di Bologna per 23.216.290,09
- Altri accantonamenti contabilizzati nel bilancio del Comune di Bologna per 285.314,33 (di cui indennità di fine mandato sindaco per 24.300, fondo avvocatura per 261.014,33)

- Fondo rischi contabilizzato dalla società Srm per 598.828, incrementato di 200.000 euro nel corso del 2018, fa riferimento ad un contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Bologna Ufficio Provinciale Territorio, riguardante il classamento dalla categoria E/3 alla categoria D/7 di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico. La società ha vinto il ricorso presentato per ottenere l'annullamento dell'avviso di accertamento e confermare la classificazione nella categoria E, ma l'Agenzia delle Entrate ha presentato appello. L'accantonamento effettuato nel 2018 riguarda non solo l'eventuale imposta per l'anno 2018, pari a circa 140.000 euro, ma anche di parte di eventuali sanzioni ed interessi in considerazione del prolungarsi del contenzioso;
- fondi accantonati nel bilancio di Asp città di Bologna per euro 4.192.944, di cui 642 mila euro fondo per controversie legali, 529 mila euro fondo microcredito, fondo per rendite vitalizie e legati per 502 mila euro, fondo arretrati contrattuali personale dipendente per 57 mila euro, fondo recuperi straordinari per 614 mila euro, fondo spese legali per 338 mila euro, fondi manutenzioni per complessivi 997 mila euro circa, fondo per ferie e festività non godute personale dipendente per 897 mila euro, fondo erogazione alla transizione abitativa, istituito nel 2017, per complessivi 100 mila euro;
- fondo rischi contabilizzato nel bilancio di Autostazione per 76.560 euro, risulta composto dall'accantonamento per retribuzioni, spettanze di fine rapporto e TFR richiesti da dipendenti della società affidataria dei servizi di pulizia presso i locali ove si trova la sede della società. Per tale pretesa, che investe la società non per presunti atti censurabili posti in essere nei confronti dei propri dipendenti, ma per la responsabilità diretta e solidale del committente ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. n° 276/2003, negli esercizi precedenti erano stati effettuati accantonamenti per complessivi euro 47.927. Nell'esercizio 2018 è avvenuto un parziale utilizzo di tale accantonamento per euro 1.955, riferito alle spese legali corrisposte al legale per la gestione del contenzioso nonché ai contributi INAIL. Nel 2018 è stato accantonato l'importo di euro 25.421 quantificato prudenzialmente avendo a riferimento gli elementi retributivi nonché gli oneri accessori comprese le spese legali, che risulterebbero dovuti in caso di esito sfavorevole della sentenza. In tale ipotesi la società si attiverebbe per rivalsa nei confronti della società affidataria del servizio di pulizie.
Sempre nel 2018 la società ha provveduto ad accantonare una quota per euro 5.166 a copertura delle spese legali per le cause pendenti nei confronti degli ex affittuari dei locali siti nell'Autostazione.
- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di ACER, pari- pro quota- a euro 8.844.511, riferibili a fondi rischi su cause per 964 mila euro, fondi per future manutenzioni immobili in concessione per 6,9 milioni, altri fondi per manutenzioni da eseguire con finanziamenti vari per 224 mila euro, fondo produttività dipendenti per 439 mila euro, fondo strumenti derivati passivi per 141 mila euro circa, costituito in ossequio al DL 139/2015.
- Fondo rischi contabilizzato da CAAB pari a euro 251.837 riferibili ad alcune richieste di pagamento di tasse e sanzioni, per le quali la società, pur ritenendole non dovute, ha deciso di accantonare un fondo a copertura di eventuali futuri rischi ed oneri e che si riferiscono ad un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per un importo pari a circa 195 mila euro, ad un'ingiunzione di pagamento per mancati interventi di forestazione interne all'area comparto CAAB per 10 mila euro e di un accertamento per mancato pagamento di imposte di registro su un atto di concessione di diritto di superficie con U.E. Spa per l'impianto fotovoltaico, per il quale la Società è in solido con la società U.E. Spa, per circa 47 mila euro;
- Fondi rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di TPER pari a – pro quota – euro 8.123.377, riferibili a fondo rischi per ripristino e sostituzione materiale rotabile per circa 2,4 milioni di euro a copertura degli impegni assunti nell'ambito degli accordi di servizio in essere per il trasporto ferroviario passeggeri gestiti attraverso il Consorzio Trasporti Integrati Scarl per il ripristino e la sostituzione del materiale rotabile ferroviario, a fondi rischi per franchigie assicurative per circa 961 mila euro a copertura delle probabili passività per le franchigie a carico di Tper Spa che risultano ancora da pagare sui sinistri automobilistici occorsi prima del 2018, a fondi rischi per cause di lavoro in corso per circa 2 milioni di euro, a fondi rischi per contenzioso con Agenzia delle Entrate per il cuneo fiscale che riguarda la società Tper Spa quale soggetto legalmente solidale per contenziosi fiscali su materie anteriori alla sua costituzione, a fondi rischi per 714 mila euro relativi al fondo rischi contenzioso espropri costituito per coprire gli esiti in corso presso la Corte d'Appello relativi al calcolo dell'indennizzo di esproprio dei terreni sui quali insiste lo scalo ferroviario di Dinazzano.
- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna pari a – pro

quota – euro 262.104 riferibili a fondo rischi per cause in corso e altre passività potenziali per circa 160 mila euro riferibili ai rischi di soccombenza nelle controversie legali in corso, principalmente di natura giuslavorista, la cui valutazione è stata effettuata per ogni contenzioso sulla base delle informazioni trasmesse e con il conforto dei pareri dei legali; vi sono inoltre altri fondi rischi e oneri differiti per circa 102 mila euro riferibili ad oneri futuri da sostenere per la fornitura di abiti dal personale nel rispetto degli accordi sindacali aziendali che ne prevedono la dotazione periodica, alla copertura della riduzione della spesa per consumi intermedi dell'esercizio 2012 effettuato in applicazione dell'art. 8, comma 3 del D.L. 95/2012 conv. in L. n. 135/2012, alle somme che la SIAE potrebbe pretendere su sponsorizzazioni legate a singole opere rappresentate dal 2013 al 2018 in attesa di una definizione di nuovi accordi AGIS/SIAE, per il rischio di rivendicazioni economiche del personale dipendente cessato dal 2013 per mancato riconoscimento di indennità previste da accordi contrattuali ed infine a copertura degli oneri anche accessori derivanti dall'avviso bonario inviato dall'INAIL sui compensi degli orchestrali a fronte del quale la Fondazione ha presentato ricorso.

TFR

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.254.204	1.599.905	10.654.299	8.107.419	1.338.720	1.340.101
TOTALE T.F.R. (C)	12.254.204	1.599.905	10.654.299	8.107.419	1.338.720	1.340.101

La voce accoglie il TFR risultante dal bilancio di SRM srl, Autostazione srl, CAAB scpa ACER Consolidato, Tper Consolidato, Fondazione Teatro Comunale e Fondazione Cineteca Consolidato; l'incremento deriva sostanzialmente dalla modifica del perimetro di consolidamento, nonché dagli accantonamenti dell'esercizio e al netto utilizzi effettuati nel corso del 2018 dal Gruppo ACER, dal Gruppo Tper, della Fondazione Teatro Comunale e da CAAB e tenuto degli accantonamenti del Gruppo Fondazione Cineteca.

DEBITI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Debiti da finanziamento	163.076.343	150.696.759	12.379.584	34.791.804	7.244.063	281.180
prestiti obbligazionari	28.432.271	1.036.704	27.395.567	28.432.271	0	0
verso banche e tesoriere	28.842.343	22.171.277	6.671.066	5.922.938	0	281.180
verso altri finanziatori	105.801.729	127.488.778	21.687.049	436.595	7.244.063	0
Debiti verso fornitori	143.456.395	133.739.075	9.717.320	14.737.972	1.028.812	1.826.255
Acconti	9.183.745	6.129.361	3.054.384	0	127.848	2.735.836
Debiti per trasferimenti e contributi	11.922.910	7.757.506	4.165.404	0	0	0
Altri debiti	88.450.440	56.698.968	31.751.472	11.851.520	2.141.912	2.092.539
TOTALE DEBITI (D)	416.089.833	355.021.669	61.068.164	61.381.296	10.542.635	6.935.810

I debiti da finanziamento si riducono complessivamente di 12,4 milioni, quale saldo tra minori debiti verso altri finanziatori e prestiti obbligazionari e maggiori debiti verso banche (principalmente per l'inclusione dei debiti contabilizzati nei bilanci di ASP Bologna, CAAB e Autostazione e del prestito obbligazionario contratto da Tper Spa).

I prestiti obbligazionari sono interamente riconducibili al bilancio consolidato del Gruppo Tper

I debiti verso altri finanziatori sono riconducibili per 98.121.071 al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni.

La restante parte è riconducibile per i seguenti importi:

- pari a – pro quota – euro 436.595 relativi al Gruppo Tper riferibili per circa 61 mila euro a derivati e per la restante parte ad altre passività finanziarie;
- pari a – pro quota – euro 7.244.063 relativi alla Fondazione Teatro Comunale e riferibili ai due finanziamenti

ricevuti dalla Fondazione da parte del MIBAC e del MEF provenienti dal Fondo di rotazione ex art. 11, comma 9, L. n. 112/2013 . Si riportano di seguito i dettagli di tali finanziamenti:

MiBACT – Anticipazione – Capitale euro 2.548.747,00, decorrenza 28/04/2014 – scadenza 30/06/2046 – periodicità semestrale – tasso 0,50% - interessi totali 226.794,01 – capitale residuo al 31/12/2018 euro 2.350.629,99.

MEF – Finanziamento – Capitale euro 14.400.000,00 – decorrenza 20/01/2015 – scadenza 30/06/2044 – periodicità semestrale – tasso 0,50% - interessi totali 1.153.675,51 – interessi totali 1.153.675,51 – capitale residuo al 31/12/2018 euro 1.153.675,51.

I debiti verso banche risultano così costituiti:

- debiti per mutui e prestiti di ASP Città di Bologna per 3.065.504
- debiti pro quota rilevati nel bilancio consolidato di ACER per 11.877.833, riferiti principalmente alla capogruppo per 9.373.311 in relazione a mutui e ad un'anticipazione di cassa di euro 2.158.566 e per la rimanente parte ad un contratto di mutuo stipulato da ACER SERVIZI SRL per finanziare la costruzione di un fabbricato, di cui al 31/12/2018 residua un importo pro quota pari a euro 345.956
- da un finanziamento trimestrale ottenuto da CAAB nel 2016 per euro 500.000, dalle residue rate di mutui chirografari sottoscritti da CAAB per Euro 5.000.000 con Emilbanca in data 4 settembre 2017, per Euro 1.000.000 con Monte dei Paschi di Siena in data 29 settembre 2017 e per euro 2.000.000 con Banca di Bologna in data 30 maggio 2018 e per euro 500.000 con CREDEM in data 12 luglio 2018, a cui si è aggiunto il finanziamento agevolato erogato da Monte dei Paschi di Siena in data 18 dicembre 2018 nell'ambito del contributo a Fondo Energia Emilia Romagna per complessivi 7.694.752 contabilizzati nel bilancio di CAAB al 31/12/2018
- da finanziamenti a lungo termine pro quota rilevati nel bilancio consolidato di Tper per 5.922.938 riferiti ad un prestito ponte (per circa 8,2 milioni pro quota) per l'acquisto di un lotto di 7 elettrotreni, stipulato nel 2016 e con estinzione nel 2022
- euro 136 debiti verso banche della società SRM srl

I debiti verso fornitori ammontano a 143.456.395 e registrano un incremento di 9,7 milioni riconducibile in parte ai maggiori debiti contabilizzati a seguito dell'allargamento del perimetro di consolidamento e in parte all'incremento dei debiti rilevati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni.

I Debiti per trasferimenti e contributi si riferiscono anche nel 2018 esclusivamente al bilancio del Comune di Bologna, al netto delle elisioni per le partite infragruppo.

La voce altri debiti comprende debiti tributari per 18.246.579 euro, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per 9.647.168 euro e altri debiti verso altri per 60.556.693 euro.

Gli altri debiti verso altri comprendono principalmente:

- per 10,3 milioni debiti registrati nel bilancio consolidato di ACER principalmente per lavori da eseguire e per le gestione degli alloggi;
- per 12,4 milioni debiti registrati nel bilancio di ASP Città di Bologna, principalmente verso utenti, per fatture da ricevere e verso personale dipendente;
- per 11,9 milioni debiti registrati nel bilancio consolidato di Tper
- per 3,8 milioni debiti registrati nel bilancio di Autostazione relativo al debito verso il Comune di Bologna per il diritto di superficie di durata sino al 31 dicembre 2040
- per 1,4 milioni debiti registrati nel bilancio consolidato della Fondazione Cineteca
- per 19,8 milioni debiti registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni

Debiti con durata superiore ai 5 anni:

DEBITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	154.507.525	98.864.424	55.643.101

euro 6.940.696, pari- pro quota- ai debiti di ACER consolidato, di cui 6.542.963 verso banche e 397.052 acconti euro 1.646.357 per mutui contratti da ASP Città di Bologna
euro 6.223.608 per il finanziamento e l'anticipazione contratti con il MIBAC e il MEF relativamente al Fondo di rotazione ex art. 11, comma 9 L. n. 112/2013, già commentati nella sezione dedicata ai debiti verso altri finanziatori della presente nota.
euro 40.832.439,80 dal Comune di Bologna

Debiti assistiti da garanzie:

I debiti bancari per mutui del gruppo ACER sono assistiti da garanzie reali sui beni iscritti nella voce Terreni e Fabbricati

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	2018	2017	differenza
Ratei passivi	7.576.369	4.250.959	3.325.410
Risconti passivi	151.549.487	135.148.747	16.400.740

Di seguito il dettaglio delle voci:

ratei passivi Comune di Bologna per costi del personale	7.037.854
ratei passivi Comune di Bologna per IRAP	418.712
ratei passivi ASP	4.447
quota ratei passivi ACER	22.172
quota ratei passivi CAAB	93.035
ratei passivi Autostazione	98
ratei passivi organismi strumentali Comune di Bologna	51
TOTALE RATEI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	7.576.318

contributi agli investimenti degli esercizi precedenti del Comune di Bologna	7.506.944
quota di contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio 2018	13.209.382
trasferimenti in c/capitale rilevati dal Comune di Bologna tra i ricavi 2018	800.000
altri risconti passivi Comune di Bologna	342.784
contributi e donazioni vincolate a investimenti da bilancio di ASP	124.025.541
altri risconti ASP	157.343
risconti passivi SRM	156.814
quota risconti ACER	1.241
risconti CAAb	690.973
quota risconti TPER per ricavi bigliettazione di competenza prossimi esercizi	3.613.200
quota risconti TPER per contributi su progetti PIMBO, autobus e altri beni non ancora entrati in funzione	150.550
risconti passivi TCBO per ricavi anticipati biglietteria e abbonamenti	626.741
risconti passivi Cineteca	256.446
risconti passivi Autostazione	11.527
arrotondamenti	1
TOTALE RISCOINTI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	151.549.487

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	2018	2017	differenza	Di cui: TPER -Fondazione Teatro Comunale di Bologna- Fondazione Cineteca di Bologna consolidato con le controllate
1) Impegni su esercizi futuri	117.829.467	120.605.725	-2.776.258	0
2) beni di terzi in uso	93.668.247	84.979.402	8.688.845	8.719.460
3) beni dati in uso a terzi	114.342.420	113.907.965	434.455	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	1.500.000	-1.500.000	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	35.244.552	130.717	27.157.796	7.956.039
TOTALE CONTI D'ORDINE	361.084.686	321.123.809	23.285.378	0

I conti d'ordine comprendono le voci registrate nei bilanci e nelle riclassificazioni fornite dagli Enti/Società. Comprendono:

- impegni su esercizi futuri per 117.829.467 euro tutti riferibili al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni
- beni di terzi in uso riferiti per 84.948.787 euro al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni e per la rimanente parte riferiti agli importi contabilizzati tra le garanzie e rischi nel bilancio di TPER con riferimento ai beni di SRM in affitto e presso l'azienda. Tali importi, per le motivazioni indicate al punto successivo, non sono stati rettificati nell'ambito del consolidamento.
- beni dati in uso a terzi per 114.342.420 euro riferibili principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 92 milioni e alla società SRM per 19 milioni, pari al saldo del conguaglio dell'affitto del ramo d'azienda inerente la gestione del TPL a TPER. Tale importo, pari a 19.579.975 euro è pari al saldo tra gli investimenti effettuati da TPER nel periodo 1/3/11-31/12/18 e gli ammortamenti su beni in affitto effettuati nel medesimo periodo da TPER, al netto dei contributi ricevuti. Analogo importo contabilizzato tra i debiti di TPER. Come esposto nel paragrafo attinente i criteri di valutazione, nell'ambito di processo di consolidamento è stato chiesto il dettaglio degli investimenti e degli ammortamenti cumulati suddivisi per categoria di immobilizzazioni, secondo lo schema Arconet, al fine di riallocare opportunamente le poste di debito e credito relative all'affitto del ramo d'azienda, per la percentuale di consolidamento. Vista la complessità delle partite in oggetto non è stato possibile riallocare tali importi e, di conseguenza non si è neppure proceduto a rettificare l'importo dei conti d'ordine.
- garanzie prestate a imprese controllate, relative nel 2017 per per 1,5 milioni al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, risultano azzerate
- garanzie prestate per 35.244.552 si riferiscono principalmente, per 20.943.946 euro, alla quota parte delle garanzie fornite da ACER e da ACER SERVIZI srl, così rappresentato: euro 1.186.811 quali polizze fidejussorie per garanzia corretto svolgimento lavori di ACER Bologna e per l'ottenimento di contributi regionali per l'intervento in Castenaso in ACER Servizi S.r.l.; euro 19.757.134 per garanzie ipotecarie su mutui vari contratti da ACER Bologna e dalla sua controllata ACER Servizi S.r.l.. Sono inoltre presenti garanzie per 905.660 euro riferite al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, quota parte delle garanzie concesse da TPER, per 8.719.460 euro, in massima parte per conto di TPB e TPF Scarl alle rispettive agenzie per la mobilità, fidejussioni rilasciate da CAAB a Hera Spa per contratti di fornitura di energia termica (19.088) e garanzie rilasciate da CAAB a favore dei legittimi proprietari delle azioni proprie acquistate per 63.714 euro; dette garanzie sono state rilasciate per il valore nominale dei pacchetti azionari acquistati e hanno validità 5 anni.

Gli importi relativi alle garanzie prestate da ACER e CAAB, presenti anche nel bilancio 2017, erano ivi rappresentati tra gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2427 n.9 del codice civile, in quanto non era stata acquisita dall'Ente la riclassificazione secondo lo schema ARCONET

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Proventi da tributi	343.963.142	322.007.867	21.955.275	0	0	0
Proventi da fondi perequativi	51.183.075	48.893.437	2.289.638	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	70.848.160	52.043.781	18.804.379	0	6.612.743	0
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	65.929.634	47.213.818	18.715.816	0	6.612.743	0
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.918.526	4.829.963	88.563	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	169.739.906	104.533.009	65.206.897	62.212.881	1.522.772	8.294.002
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	46.008.210	28.839.501	17.168.709	0	0	0
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.788.039	788.503	6.999.536	0	0	0
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	115.943.657	74.905.005	41.038.652	62.212.881	1.522.772	8.294.002
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, et	682.916	-20.934	703.850	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	660.086	0	660.086	0	0	660.086
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.776.655	336.755	11.439.900	0	52.324	132.630
Altri ricavi e proventi diversi	188.954.566	190.216.793	-1.262.227	4.151.868	331.962	68.801
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	837.808.506	718.010.708	119.797.798	66.364.749	8.519.801	9.155.519

L'incremento della voce deriva sia dalla modifica del perimetro di consolidamento, sia dai maggiori proventi da tributi registrati nel bilancio del comune di Bologna, sia dai maggiori proventi per trasferimenti correnti registrati nel bilancio del Comune di Bologna.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.121.989	3.541.848	12.580.141	11.504.429	60.819	439.594
Prestazioni di servizi	397.777.608	379.022.549	18.755.059	29.807.578	2.887.455	3.526.353
Utilizzo beni di terzi	10.022.790	8.537.635	1.485.155	5.515.697	347.412	293.297
Trasferimenti e contributi	35.953.863	38.419.088	-2.465.225	0	0	0
Personale	232.025.945	180.852.925	51.173.020	38.587.471	6.021.970	5.143.726
Ammortamenti e svalutazioni	89.529.465	60.438.477	29.090.988	5.714.276	246.343	710.559
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.683.003	806.929	876.074	305.014	21.163	216.880
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	42.928.005	35.853.456	7.074.549	4.535.168	223.589	493.679
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	555.228	0	555.228	555.228	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	44.363.229	23.778.092	20.585.137	318.865	1.590	0
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	23.924	131.710	-107.786	0	-1.590	7.710
Accantonamenti per rischi	587.534	14.596.579	-14.009.045	0	0	0
Altri accantonamenti	2.467.360	4.346.195	-1.878.835	465.200	0	0
Oneri diversi di gestione	15.115.051	9.819.012	5.296.039	1.356.456	199.604	667.939
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	799.625.529	699.706.018	99.919.511	92.951.105	9.762.014	10.789.178

La variazione della voce deriva principalmente dalla variazione del perimetro di consolidamento, quale saldo tra i costi rilevati, al netto delle elisioni, nei bilanci consolidati per il primo esercizio e le elisioni di costi rilevati nei bilanci delle società già consolidate nell'esercizio precedente, in particolare per quanto attiene i costi per servizi rilevati da SRM nei confronti di TPER e i costi per trasferimenti rilevati nel bilancio del Comune di Bologna verso Fondazione Cineteca di Bologna e Fondazione Teatro Comunale di Bologna.

L'incremento del costo del personale deriva inoltre dai maggiori costi rilevati nel bilancio del Comune di Bologna rispetto all'esercizio precedente.

PROVENTI FINANZIARI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Proventi da partecipazioni	15.508.157	16.006.750	-498.593	254.430	0	0
<i>da società controllate</i>	89.305	70.555	18.750	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	783.047	0	783.047	254.430	0	0
<i>da altri soggetti</i>	14.635.805	15.936.195	-1.300.390	0	0	0

Altri proventi finanziari	1.439.773	1.092.072	347.701	126.325	1.272	5.638
Totale proventi finanziari	16.947.930	17.098.822	-150.892	380.755	1.272	5.638

La voce proventi da partecipazioni comprende:

- dividendi BSC per 80.558 euro
- dividendi Aeroporto G.Marconi Spa per 549,031 euro
- dividendi HERA spa per 13.770.418 euro
- dividendi Fbm spa in liquidazione per 52.546 euro
- distribuzione riserve FBM spa in liquidazione per 528.616
- dividendi AFM spa per 262.137 euro
- quota dividendi di Seta SpA, collegata di TPER SpA per 286 mila euro circa
- quota perdita di pertinenza del Gruppo TPER della collegata Marconi Express S.p.A – 31.616
- per euro 8.747 la quota del provento registrato nel bilancio di ACER con riferimento alla partecipata ACER Manutenzioni in quanto nell'anno 2018 in data 25/9/2018 è stato definito il riparto dei soci che per Acer Bologna è risultato pari ad € 198.089 con quindi un provento di € 28.400 rispetto al valore di bilancio della partecipazione come rettificato dal fondo costituito nell'anno 2015.
- dividendi rilevati nel bilancio di Autostazione per euro 1.672 relativi alle azioni Unicredit

La voce altri proventi finanziari comprende principalmente i proventi registrati nel bilancio del Comune di Bologna e i proventi registrati nel bilancio del Gruppo TPER, pro quota.

INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
<i>Interessi passivi</i>	5.209.432	4.645.740	563.692	684.701	69.801	0
<i>Altri oneri finanziari</i>	136.209	25.227	110.982	35.976	0	89.615
Totale oneri finanziari	5.345.641	4.670.967	674.674	720.677	69.801	89.615

Gli interessi passivi e si riferiscono, al netto delle elisioni effettuate:

- per euro 4.024.102 agli interessi contabilizzati nel bilancio del Comune sulla base della competenza dell'esercizio e rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio, riferiti ai debiti di finanziamento
- per euro 23.106 agli interessi risultanti dal bilancio di Asp Città di Bologna, sui mutui,
- per euro 297.125 quota interessi passivi gruppo ACER, di cui 200.902 su mutui, 41.256 verso banche e assicurazioni, 45.941 interessi passivi bancari da SWAP e la rimanente parte su debiti diversi
- per euro 109.141 dagli interessi registrati da CAAB scpa, di cui 105.000 per mutui e finanziamenti e la rimanente parte interessi passivi, commissioni bancarie
- per 684.701 quota interessi passivi gruppo TPER relativi a 594.070 relativi al prestito obbligazionario e 90.631 da finanziamenti
- per euro 69.801 dalla quota di interessi rilevata nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna, relativi agli interessi passivi sui finanziamenti bancari e sul fondo di rotazione L.112/13
- per euro 1.456 interessi passivi SRM

Gli altri oneri finanziari comprendono principalmente la quota parte degli oneri rilevati nel bilancio consolidato di TPER per 35.976, nel bilancio consolidato intermedio di Cineteca per 89.615 relativi a e CAAB per 10.720

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0		0	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	80.080		80.080	0	0	0
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.736.049	31.103.432	-14.367.383	0	0	0
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.641.732	1.947.825	7.693.907	0	0	0
<i>Altri proventi straordinari</i>	30.603	87.940	-57.337	0	0	0
Totale proventi straordinari	26.488.464	33.139.197	-6.650.733	0	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.742.160	4.148.619	2.593.541	0	0	0
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	72.202	181	72.021	0	0	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	831.647	1.187.360	-355.713	0	0	0
Totale oneri straordinari	7.646.009	5.336.160	2.309.849	0	0	0

I proventi straordinari si riferiscono principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per complessivi 26.410.287.

Di seguito il dettaglio della voce:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo rilevate nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni: sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività: differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 4.645.999,84; insussistenze del passivo pari a 1.158.771,03 euro derivanti da quote svincolate relative al Fondo rischi per perdite di società partecipate e contenzioso; incassi di crediti stralciati per euro 2.412.689,41; rettifica positiva nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti pari ad euro 3.703.454,3; acquisizioni di immobili per donazioni e per legge (porzione del tenimento Prati di Caprara) per euro 4.630.071,53.
- plusvalenze patrimoniali rilevate nel bilancio del Comune di Bologna: Proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Nel 2018 le plusvalenze sono risultate pari a euro 9.589.645,05, di cui 4.426.499,2 euro derivanti dalla vendita di azioni della società Hera.
- per 50.635 da plusvalenze patrimoniali rilevate da ACER
- per 17.798 da altri proventi straordinari rilevati da ACER
- per 8.292 euro proventi da trasferimenti in conto capitale rilevati nel bilancio di ASP per donazioni/lasciti
- per 1.452 plusvalenze patrimoniali rilevate nel bilancio di ASP.

Anche gli oneri straordinari sono principalmente riferibili al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni , per 7.610.932. Di seguito il dettaglio della voce:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo rilevate dal Comune di Bologna: sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. Tale importo è composto dal totale dei residui attivi non coperti da fondo eliminati pari ad euro 717.634,84, a cui si aggiungono diminuzioni di varia natura del valore dei propri beni patrimoniali per euro 6.018.168,35.
- minusvalenze Patrimoniali rilevate dal comune di Bologna: oneri rilevati da alienazioni di importo inferiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Nel 2018 le minusvalenze sono risultate pari a euro 60.457,55.
- altri oneri straordinari rilevati dal Comune di Bologna: sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati alla macro 110 "altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione.
- minusvalenze straordinarie ASP per 10.850
- quota di altri oneri straordinari ACER per 23.331

RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche, pari a 6.570 euro sono relative al bilancio del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali.

IMPOSTE D'ESERCIZIO

	2018	2017	differenza	di cui da TPER	di cui da TCBO	di cui da Cineteca
Imposte (*)	11.198.940	11.175.543	23.397	503.740	52.415	128.168

La voce comprende le imposte rilevati nei bilanci del Comune di Bologna e delle società ed enti consolidati; per il Comune di Bologna si riferisce alla sola IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio.

ALTRE INFORMAZIONI

numero medio dipendenti

	2018	2017
Comune di Bologna	4.351	4.386
SRM srl	11	10
Gruppo ACER	169	185
ASP Bologna	454	420
CAAB	20	19
Autostazione	7	7
Gruppo Tper	2.729	2689
Fondazione Cineteca cons.	128	125
Fondazione Teatro Comunale	232 (escluse collaborazioni) 235 (con collaborazioni)	237 (escluse collaborazioni) 240 (con collaborazioni)
TOTALE	Da completare	5.027

Operazioni di locazione finanziaria

Risultano in essere al 31/12/2018 le seguenti operazioni di locazione finanziaria rappresentate extracontabilmente da parte delle società del Gruppo Tper, SST Srl e Dinazzano Po Spa ricomprese nel perimetro di consolidamento di Tper:

la società SST Srl ha in corso n. 7 contratti di leasing finanziario per un valore attuale delle rate non scadute pari a euro 63.039;

la società Dinazzano Po Spa n. 4 contratti di leasing finanziario per un valore totale delle rate non scadute pari a euro 289.063.

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento al solo bilancio di ACER provincia di Bologna si rileva che gli strumenti finanziari derivati detenuti dall'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2017 sono costituiti da un contratto per la copertura del rischio legato all'andamento dei tassi di interesse. L' Azienda ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 per la copertura del rischio di tasso d'interesse, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa. Il contratto SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di € 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85% da parte di ACER Bologna contro il pagamento da parte della Banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'esercizio 2018 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 149.161.

Quindi il mutuo a tasso variabile erogato da MPS, in virtù della copertura garantita dallo SWAP, equivale di fatto ad un mutuo al tasso fisso del 5,85.

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 2427 bis CC .

Istituto: Banca Monte Paschi di Siena;
 Data iniziale: 01/01/2010
 Data scadenza: 01/07/2024;
 Natura contratto: Swap Copertura tasso;
 Contratto Finalità: copertura tasso di interesse;
 Valore nozionale: 3.9447.098;
 Fair value: (456.558).

Con riferimento al solo bilancio di Tper S.p.a. si segnalano Derivati tra le passività finanziarie non correnti pari a euro 202.347.

Tali derivati corrispondono al valore di mercato (Mark to Market) alla data del 31/12/2016 di un'operazione – fatta da ACFT SpA, la società di TPL ferrarese confluita in ATC nel 2009 - di pronti contro termine sui tassi, con scadenza al 31/01/2021, residuata dopo la chiusura del sottostante contratto di mutuo passivo a tasso variabile.

Compensi Amministratori e Sindaci delle società e Enti consolidati

	SRM	Autostazione	CAAB	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo Tper	TPER Spa	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata	Il Modernissimo	Fondazione Teatro Comunale
Organo di Amministrazione	41.600	37.720	43.000	36.000	243.807	179.075	12.385	52.347	265.000	134.667	0	44.980	0	0
Organo di controllo	42.640	18.928	28.000	17.771	63.529	33.449	0	30.080	167.000	91.811	37.057	9.100 Incarico svolto da società di revisione	2.080	38.349

Con riferimento ad ACER Provincia di Bologna si specifica che i dati sopra riportati si riferiscono ai compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni nella Capogruppo Acer Provincia di Bologna e nelle imprese incluse nel consolidamento.

Per le società Autostazione ed SRM il compenso dell'organo di controllo è comprensivo del compenso per la revisione legale dei conti.

Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle società del gruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Si precisa che nella Fondazione Teatro Comunale di Bologna, si sensi dell'art. 15, lettera a) 1 del D.L. 08/08/2013, n. 91, conv. in L. n. 112 del 07/10/2013, il Presidente della Fondazione (Consiglio di indirizzo) è il Sindaco del comune nel quale ha sede la fondazione (quindi il Sindaco del Comune di Bologna) e ha funzioni di rappresentanza giuridica dell'ente. La carica di tutti i componenti del Consiglio di indirizzo è a titolo onorifico.

Per quanto riguarda le altre società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento, gli Amministratori e il Collegio dei Revisori del Comune di Bologna non ricoprono alcun incarico.

Compensi società di revisione

SRM	Autostazione	CAAB	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo TPER	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata	Il Modernissimo	Fondazione Teatro Comunale
incarico svolto dal collegio sindacale	incarico svolto dal collegio sindacale	9.896	incarico svolto dal collegio dei revisori	63.529	31.500	0	15.000	45	incarico svolto dal collegio dei revisori	9.100	incarico svolto dal collegio sindacale	incarico svolto dal collegio dei revisori

Per quanto riguarda il corrispettivo per la revisione dei conti consolidati del Gruppo Tper, lo stesso è ricompreso nell'ammontare previsto per la revisione della società controllante TPER.

Perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni:

non sono state ripianate perdite negli ultimi tre esercizi

All.3.1 Elenco Enti e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Organismi Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Tipologia (missione)	% posseduta	Consolidamento
Istituzione Musei Bologna	Via Don Minzoni 14-40121 Bologna	2.719.078	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione Biblioteche Bologna	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione per l'inclusione sociale	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	Via Capramozza 15 - 40123 Bologna	0	4 - Istruzione e diritto allo studio	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Enti Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	consolidamento
ACER Provincia di Bologna (*)	Piazza della Resistenza, 4 - 40122 Bologna	9.732.680	8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30,8	Incluso nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Partecipato, quale capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate ACER Promos SpA e Acer Servizi srl
ASP Città di Bologna	Via Marsala, 7 - 40126 Bologna	46.727.129	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato
Fondazione Villa Ghigi	Via San Mamolo, 105 40136 Bologna	1.098.847	9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Aldini Valeriani	Via Bassanelli, 9/11 40129 Bologna	184.455	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	via Valdonica 1/5 40126 Bologna	1.273.721	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Cineteca di Bologna	Via Riva di Reno, 72 - 40122 Bologna	16.284.885	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Inclusa nel perimetro di consolidamento unitamente alle sue società controllate l'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	via largo Respighi, 1 - 40126 Bologna	37.155.252	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Inclusa nel consolidamento
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	sede Legale: Largo Garibaldi 15 - 41124	374.972	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

	Modena sede organizzativa: Viale Sigonio, 50/4 - 41124 Modena				
Fondazione per l'Innovazione Urbana	Piazza maggiore 6, 40124 Bologna	85.000	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Società	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	consolidamento
ATC spa in liquidazione	Via Rubbiani, 5 - 40124 Bologna	120.000	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	59,65	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza la società è in liquidazione dal 30/6/2014
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Via della Certosa, 18, 40134 - Bologna	39.216	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Autostazione srl	P.zza XX Settembre 6 - 40121 Bologna	157.043	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,89	Inclusa nel consolidamento in quanto società in house
SRM srl	Via A. Calzoni 1/3 - 40127 Bologna	9.871.300	10 - Trasporti e diritto alla SRM srl mobilità	61,63	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata
CAAB scpa	Via Paolo Canali n.1 - 40127 Bologna	51.941.871	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	80,04	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata con affidamento diretto di servizio
TPER SpA	Via di saliceto 3, 40128 Bologna	68.492.702	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	30,11%	Inclusa nel consolidamento in quanto società partecipata
FBM spa in liquidazione	Piazza della Costituzione, 5/c - 40128 Bologna	1.800.000	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83%	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

Allegato 3.2 Elenco Enti e Società componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato

Ente/Società	% utilizzata per consolidamento	Incidenza% dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate (*)	spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale (**)
SRM srl	100	4%	€ 681.543
AUTOSTAZIONE srl	100	0%	€ 412.602
CAAB scpa	100	0%	€ 1.284.337
ASP Città di Bologna	100	64%	€ 18.493.519
ACER Provincia di Bologna ***	30,8%	35%	€ 9.206.178
Fondazione Cineteca cons.	100%	0%	€ 5.143.726
Gruppo Tper	30,11%	52,5%	€ 128.155.000
Fondazione Teatro Comunale	46,6%	0%	€ 12.919.955***

(*) L'incidenza percentuale è così calcolata:

- per Srm srl, Autostazione e CAAB: rapportando i ricavi provenienti dal Comune di Bologna riscontrati in sede di verifica delle partite infragruppo, al totale dei ricavi (voci del bilancio: A1+A5)
- per ASP Città di Bologna: rapportando i ricavi provenienti dal Comune di Bologna riscontrati in sede di verifica delle partite infragruppo al totale dei ricavi (voci del bilancio di ASP: A1+A4+A5)
- per ACER Provincia di Bologna: rapportando i ricavi provenienti dal Comune di Bologna riscontrati in sede di verifica delle partite infragruppo, sommati ai ricavi relativi agli immobili gestiti in concessione dal Comune di Bologna al totale dei ricavi (A1+A5)

(**) comprende anche il costo per lavoro interinale.

(***) comprende il costo delle collaborazioni e professionisti.

(***) L'Ente redige il bilancio consolidato con le controllate Acer servizi srl Unipersonale e ACER PROM.O.S spa (51%)

Perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: non sono state ripianate perdite negli ultimi tre esercizi

All. 3.3 Elenco elisioni partite infragruppo

Comune di Bologna- gruppo TPER (consolidamento proporzionale quota 30,11%):

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti TPER per 68,236
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso clienti e utenti COBO per 177.053
- ricavi TPER A costi per servizi COBO per 245.313
- proventi da gestione beni COBO A costi per godimento beni di terzi TPER per 2.035.911

Comune di Bologna Fondazione Teatro Comunale di Bologna (TCBO) (consolidamento proporzionale quota 46,60%):

- debiti per trasferimenti correnti COBO A altri crediti TCBO per 251.640
- altri debiti TCBO A altri crediti COBO per 1.089
- debiti tributari TCBO A crediti tributari COBO 282.734
- altri ricavi COBO A costi per servizi TCBO per 1.139
- proventi da tributi COBO A costi per oneri diversi di gestione TCBO 71.069
- altri ricavi e proventi diversi COBO A oneri diversi di gestione TCBO per 2.411
- proventi da trasferimenti correnti TCBO A costi per trasferimenti correnti COBO per 1.416.640
- altri ricavi TCBO A costi per prestazioni di servizi COBO per 2.396
- risconto passivo TCBO A risconto attivo COBO 1.165.000

Comune di Bologna - ASP:

- ricavi per prestazioni di servizi ASP A prestazioni di servizi COBO per 40.400.604
- altri ricavi ASP A utilizzo beni di terzi COBO per 252.742
- altri ricavi ASP A oneri diversi di gestione COBO per 42.345
- altri ricavi e proventi ASP A trasferimenti correnti COBO per 723.534
- proventi derivanti dalla gestione dei beni COBO A costi per godimento beni di terzi ASP per 92.177
- altri ricavi e proventi COBO A costi del personale ASP per 86.560
- proventi tributari COBO A oneri diversi di gestione ASP per 1.262.652
- debiti verso fornitori COBO A altri crediti ASP per 16.069.084
- debiti per trasferimenti e contributi COBO A altri crediti ASP per 718.102
- altri debiti COBO A altri crediti ASP per 24.116
- altri debiti ASP A crediti verso clienti e utenti COBO per 145.497
- altri debiti ASP A altri crediti COBO per 86.560

Comune di Bologna – gruppo ACER (consolidamento proporzionale quota 30,80%):

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti ACER per 142.285
- altri debiti COBO A altri crediti ACER per 5.544
- altri debiti ACER A crediti verso clienti e utenti COBO per 95.459
- debiti verso fornitori ACER A crediti verso utenti e clienti COBO per 62.184
- ricavi per canoni e utenze ACER A costi per servizi COBO per 114.829
- compensi tecnici ACER A incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per 148.854 (riclassificazione)
- altri ricavi ACER A incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per 3.990 (riclassificazione)
- proventi da tributi COBO A godimento beni di terzi ACER per 209.427
- proventi gestione beni COBO A godimento beni di terzi ACER per 63.511
- proventi gestione beni COBO A oneri diversi di gestione ACER per 1.656

Comune di Bologna- SRM:

- debiti per trasferimenti e contributi COBO trasferimenti e contributi A altri crediti SRM per 1.319.212
- debiti verso fornitori COBO A crediti clienti e utenti SRM per 49.180
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione SRM per 10.579
- ricavi da prestazioni gara sosta SRM A costi per prestazioni servizi COBO per 49.180
- contributi SSAA SRM A trasferimenti correnti a controllate COBO per 4.148.336

Comune di Bologna- CAAB:

- debiti da finanziamento v/amministrazioni pubbliche CAAB A altri crediti COBO per 1.804.906
- altri debiti COBO A crediti per trasferimenti e contributi CAAB per 6.374
- proventi finanziari COBO A interessi passivi CAAB per 159.053
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione CAAB per 99.417
- costi del personale A prestazioni di servizi per 33.023 (riclassificazione)

Comune di Bologna – Fondazione CINETECA

- altri debiti CINETECA verso Istituzione Musei A Crediti istituzione Musei per 305
- altri debiti COBO A altri crediti Cineteca per 610
- altri debiti COBO A altri crediti Cineteca per 130.000
- ricavi per gestione beni COBO A costi Cineteca per 250
- contributi in conto esercizio Cineteca A trasferimenti correnti COBO per 2.030.000
- ricavi prestazioni di servizi Cineteca A costi per servizi COBO per 610

Comune di Bologna - AUTOSTAZIONE

- altri debiti Autostazione per diritto di superficie A crediti COBO per 3.619.400
- risconto attivo Autostazione per costi diritto di superficie anni successivi A immobilizzazioni per 3.499.525 (riclassificazione)
- ammortamento bilancio Autostazione A utilizzo beni di terzi per 158.951 (riclassificazione)
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione Autostazione per 179.395
- proventi da tributi COBO A prestazione di servizi Autostazione per 3.693

SRM – Gruppo TPER (consolidamento proporzionale quota 30,11%)

- proventi derivanti dalla gestione dei beni SRM A costi godimento beni di terzi TPER per 129.145
- altri ricavi e proventi SRM A prestazioni per servizi per 16.678
- prestazioni di servizi SRM A ricavi dalla prestazione di servizi TPER (TPB) per 28.358.004
- altri proventi finanziari SRM A altri oneri finanziari TPER per 9.189
- altri proventi finanziari TPER A altri oneri finanziari SRM per 438
- debiti verso fornitori SRM A crediti verso clienti e utenti TPER per 4.875.766
- altri debiti TPER A altri crediti per 9.189
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso utenti e clienti SRM per 2.071
- proventi derivanti dalla prestazione di servizi TPER A prestazioni di servizi SRM per 558.128

ASP – Gruppo TPER (consolidamento proporzionale quota 30,11%)

- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 18.265
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 18.265
- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 11.129
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 11.129
- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 6.025

ASP- ACER (consolidamento proporzionale quota 30,8%)

- altri debiti Asp per 24.222 A diversi:
 - altri crediti ASP per 21.019
 - crediti verso altri ACER per 3.203
- ricavi da prestazioni di servizi ACER A utilizzo beni di terzi ASP 10.551

Gruppo TPER- Autostazione (consolidamento proporzionale quota 30,11%)

- ricavi da prestazioni di servizi Autostazione A prestazioni di servizi TPER per 87.385
- altri debiti TPER A altri crediti Autostazione per 13.170

Elenco Elisioni consolidamento intermedio Fondazione Cineteca di Bologna con le società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo Srl

Fondazione Cineteca- L'Immagine Ritrovata srl (IR)

- altri debiti Fondazione Cineteca A altri crediti IR per 190.623
- altri debiti IR A altri crediti Fondazione Cineteca per 7.199
- ricavi da prestazioni di servizi Fondazione Cineteca A costi per utilizzo beni di terzi IR per 89.536
- ricavi da prestazioni di servizi IR A costi per servizi Fondazione Cineteca per 539.913
- ricavi da prestazione di servizi IR A incremento di immobilizzazioni per lavori interni per 132.630 (riclassificazione)

Fondazione Cineteca- Modernissimo srl

- ricavi da prestazioni di servizio Cineteca A prestazioni diservizi Modernissimo srl per 20.000
- altri debiti Modernissimo srl A altri crediti Cineteca per 81.100

all. 3.4 elisione valore partec

dati bilancio 2018	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	GRUPPO ACER (30,8%)	GRUPPO TPER	TCBO	GRUPPO CINETECA	TOTALE
Fondo di dotazione	37.210.732	51.941.871	157.043	9.871.300	3.005.211	21.451.568	17.812.021	18.617.885	158.067.631
Riserve	-1.405.692	18.692.467	1.634.061	35.663.337	31.357.231	22.799.894	1	1.799.696	110.540.995
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.405.692	8.013.157	527.671	30.786.084	26.510.450	22.799.894	1	1.747.035	88.976.600
da capitale		10.679.310	1.106.390	4.877.253	4.846.781				21.509.734
riserva da consolidamento								52.661	52.661
Risultato economico dell'esercizio	159.403	634.172	188.084	832	107.155	4.027.213	130.498	184.946	5.432.303
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	248.309								248.309
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi senza rettifiche	35.964.443,00	71.268.510,00	1.979.188,00	45.535.469,00	34.469.596,71	48.278.675,00	17.942.520,00	18.602.527,00	274.040.929
rettifica dividendi corrisposti al Comune di Bologna				40.453		1.447.804			1.488.257
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi con rettifiche	36.212.752	71.268.510	1.979.188	45.575.922	34.469.597	49.726.479	17.942.520	18.602.527	275.777.495
Quota Comune di Bologna	97,00%	80,04%	66,89%	61,63%	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	TOTALE			
Fondo di dotazione	36.094.410	41.574.274	105.046	6.083.682	2.997.665	20.623.242	17.812.021	16.284.885	141.575.225
Riserve	-1.363.521	14.961.451	1.093.023	21.979.315	31.354.182	22.799.894	1	1.789.381	92.613.725
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.363.521	6.413.731	352.959	18.973.464	26.507.401	22.799.894	1	1.736.720	75.420.649
da capitale		8.547.720	740.064	3.005.851	4.846.781		0		17.140.416
riserva da consolidamento					0			52.661	52.661
Risultato economico dell'esercizio	154.621	507.591	125.809	513	101.106	3.939.292	130.498	180.209	5.139.639
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	240.860								240.860
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna senza rettifiche	35.126.369	57.043.315	1.323.879	28.063.510	34.452.952	47.362.428	17.942.520	18.254.475	239.569.448
rettifica ad incremento riserva risultato economico esercizio precedenti per elisione dividendi				40.453		1.447.804			1.488.257
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna con rettifiche	35.126.369	57.043.315	1.323.879	28.103.963	34.452.952	48.810.232	17.942.520	18.254.475	241.057.705
Eliminazione valore partecipazione a stato patrimoniale 2018	-35.917.823	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-13.988.267	-192.078.811
di cui:									
Eliminazione quota PN	-35.126.369	-57.043.315	-1.323.879	-28.103.963	-34.452.952	-48.810.232	-17.942.520	-18.254.475	-241.057.705
Risultato economico dell'esercizio degli Enti consolidati	154.621	507.591	125.809	513	101.106	3.939.292	130.498	180.209	5.139.639
Riserva di consolidamento a bilancio 2017	-2.062.000	1.267.574	96.082	2.707.812	31.621.536	0	0	0	33.631.004
variazione riserva di consolidamento	218.655	-9.571	0	0	-291.791	24.245.398	0	0	24.162.690
Riserva risultato economico esercizi precedenti a bilancio 2017	607.912	0	0	37.249	63.367	0	0	0	708.528
variazione riserva risultato economico esercizi precedenti	48.500	387.383	79.208	12.463	0	0	0	0	527.554
variazione riserva indisponibile	240.860	0	0	0	0	0	-19.517.377	4.085.999	-15.190.518
arrotondamenti	-1	0	0	0	0	0	0	0	-3
TOTALE	-35.917.823	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-13.988.267	-192.078.811

L'incremento della riserva di consolidamento relativa ad ASP Città di Bologna deriva dalla variazione del Fondo di Dotazione dell'Ente a seguito di donazione di terreni avvenuta nel corso del 2018, nonché dalla variazione del valore della partecipazione nel bilancio del Comune di Bologna per euro 42.068 per adeguarne il valore al fondo di dotazione al 31/12/2017

La variazione della riserva di consolidamento relativa a CAAB scpa deriva dalla quota parte di variazione della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

La variazione della riserva indisponibile riferita ad Asp è pari alla quota di utile 2017 che l'Assemblea dei soci dell'Ente ha deliberato di destinare a riserva vincolata ad investimenti

all. 3.5 determinazione patrimonio

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM
Fondo di dotazione	37.210.732	51.941.871	157.043	9.871.300
Riserve	-1.405.692	18.692.467	1.634.061	35.663.337
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.405.692	8.013.157	527.671	30.786.084
da capitale		10.679.310	1.106.390	4.877.253
Risultato economico dell'esercizio	159.403	634.172	188.084	832
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	248.309			
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.212.752	71.268.510	1.979.188	45.535.469
Quota di terzi	3,00%	19,96%	33,11%	38,37%
Fondo di dotazione	1.116.322	10.367.597	51.997	3.787.618
Riserve	-42.171	3.731.016	541.038	13.684.022
da risultato economico di esercizi precedenti	-42.171	1.599.426	174.712	11.812.620
da capitale		2.131.590	366.326	1.871.402
Risultato economico dell'esercizio	4.782	126.581	62.275	319
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	7.449			
Patrimonio netto di terzi	1.086.383	14.225.195	655.309	17.471.959

RIEPILOGO PATRIMONIO DI TERZI

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	TPER da consolidato	FONDAZIONE CINETECA da consolidato intermedio	ACER da consolidato	TOTALE PN DI TERZI
Fondo di dotazione e riserve	1.081.600	14.098.614	593.035	17.471.640	828.326,00	343.315,00	10.596	34.427.126
Risultato economico dell'esercizio	4.782	126.581	62.275	319	87.921,00	4.737,00	6.049	292.664
TOTALE	1.086.382	14.225.195	655.310	17.471.959	916.247	348.052	16.645	34.719.790