

Bilancio consolidato al 31/12/2013

Introduzione alla Nota Integrativa

Il Bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2013 costituisce il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Bologna.

Il bilancio è redatto in conformità alle disposizioni del DPCM 18/12/2011 sulla Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato sperimentale per il 2013 del bilancio consolidato, allegato n.4), nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC..

Il presente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al DPCM 18/12/2011 nello schema per l'esercizio 2013.

Rispetto agli schemi di cui all'allegato 11 dal citato DPCM sono stati inseriti i conti di stato patrimoniale "Differenze di consolidamento" e "Riserva di consolidamento", rispettivamente nell'attivo tra le immobilizzazioni finanziarie e nel passivo tra le riserve; tali conti accolgono le differenze rilevate nelle operazioni di eliminazione del conto partecipazioni del bilancio del Comune contro la relativa quota di patrimonio netto della partecipata consolidata.

La Nota Integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n.4 allegato al DPCM 28/12/2011 e alle disposizioni del Codice Civile per quanto applicabili.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

Area di consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2013 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 18/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale per il 2013 del bilancio consolidato, allegato n.4 al DPCM stesso. Con deliberazione di Giunta PG n. 282795/12 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bologna e Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del consolidamento per il 2013 sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune sono di conseguenza le Istituzioni del Comune.
- gli enti strumentali 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 (...)
- 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, per il periodo di sperimentazione, corrispondono alle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sulla base di tali criteri sono stati definiti i seguenti elenchi:

1) ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BOLOGNA

Organismi Strumentali:

- ISTITUZIONE MUSEI (inclusa nel consolidamento in quanto non già inclusa nel rendiconto economico-patrimoniale del Comune)
- ISTITUZIONE BIBLIOTECHE (inclusa nel consolidamento in quanto non già inclusa nel rendiconto economico-patrimoniale del Comune)
- ISTITUZIONE PER L'INCUSIONE SOCIALE (inclusa nel consolidamento in quanto non già inclusa nel rendiconto economico-patrimoniale del Comune)

Enti Strumentali:

- ASP IRIDES
- ASP POVERI VERGOGNOSI (da 1/1/2014 ASP Unica Città di Bologna)
- ASP GIOVANNI XXIII (da 1/1/2014 ASP Unica Città di Bologna)
- FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA
- FONDAZIONE VILLA GHIGI

Società Controllate:

- ATC spa in liquidazione
- SRM srl
- SERIBO srl
- AUTOSTAZIONE srl
- CAABscpa
- BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl

2) ELENCO DEGLI ENTI CONSOLIDATI PER L'ESERCIZIO 2013

Organismo/Ente/Società	Attività	Fondo di Dotazione/Cap Sociale	% partecip diretta	% partecip indiretta
ISTITUZIONE MUSEI	Gestisce i musei civici bolognese	4.143.589,99	100,00%	
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	Gestisce le biblioteche comunali, comprese quelle di quartiere	28.834,57	100,00%	
ISTITUZIONE PER L'INCUSIONE SOCIALE	Supporto alle politiche per l'inclusione sociale	-	100,00%	
ASP IRIDES	Servizi nell'area della maternità, infanzia, adolescenza e della famiglia	5.037.185,00	96,00%	
ASP POVERI VERGOGNOSI	Organizzazione e erogazione di interventi assistenziali e socio sanitari a favore di anziani e persone in stato di non autosufficienza	34.941.118,00	98,00%	
ASP GIOVANNI XXIII	Assistenza agli anziani e ai soggetti con patologie assimilabili a quelle dell'età senile	4.261.550,00	96,00%	
Fondazione CINETECA DI BOLOGNA*	Conservazione, valorizzazione, formazione e sostegno alla produzione e catalogazione patrimonio storico-cinematografico mondiale	12.288.267,00	100,00%	
ATC spa in liquidazione	Gestione sosta e servizi complementari alla mobilità. In liquidazione dal 30/06/2014 a seguito dell'aggiudicazione del servizio a nuovo gestore	120.000,00	59,65%	
SRM srl	Gestione dell'affidamento del trasporto pubblico e gestione dell'affidamento del servizio sosta	9.871.300,00	61,63%	

SERIBO srl	Gestione refezione scolastica	1.000.000,00	51,00%	
AUTOSTAZIONE srl	Gestione terminale autostazione di Bologna	157.043,00	66,89%	
CAABscpa	Gestione del mercato Agroalimentare all'ingrosso di Bologna	51.941.871,00	80,04%	
BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl- BSC**	Gestione dei servizi cimiteriali a seguito di selezione del socio privato operativo con gara	39.216,00	51,00%	

*oggetto di preconsolidamento con l'Immagine Ritrovata, controllata al 100% (capitale sociale pari a 26.000)

**oggetto di preconsolidamento con Bologna Servizi Funerari, controllata al 100% (capitale sociale pari a 10.000)

*** Fondazione Villa Ghigi è esclusa dal consolidamento per irrilevanza ai sensi dell'art. 3.1 dell'allegato n.4 al DPCM 18/12/2011

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2013 del Comune di Bologna e degli Organismi/Enti/Società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli Organismi/Enti/Società.

I bilanci delle società sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile.

Il bilancio della Fondazione Cineteca è redatto in conformità, per quanto possibile vista la natura dell'ente, allo schema previsto dal codice civile.

I bilanci delle ASP sono redatti 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.

I prospetti di conto economico e stato patrimoniale al 31/12/2013 del Comune di Bologna e delle Istituzioni sono stati redatti secondo gli schemi ARCONET di rendiconto della gestione sperimentale per l'esercizio 2013.

Si riportano di seguito le principali differenti riclassificazioni, che non hanno prodotto riflessi sui saldi di bilancio al fine di uniformare i bilanci agli schemi previsti dai principi contabili della sperimentazione:

- sono stati separati, secondo le informazioni disponibili in nota integrativa, gli importi relativi a terreni e fabbricati nei bilanci delle società/fondazione, imputandoli alle due voci separate;
- per omogeneità di trattamento, nei bilanci delle ASP le riserve corrispondenti a contributi in conto capitale e donazioni sono stati riclassificati tra i risconti passivi alla voce contributi per investimenti da altri soggetti (in quanto non disponibile la provenienza dalle informazioni in nota integrativa);
- nei bilanci delle ASP e del Comune l'importo relativo alle spese per buoni pasto è stato riclassificato dalla voce costi del personale alla voce costi per servizi;
- nel bilancio di ASP Giovanni XXIII l'importo relativo ai crediti per incremento di patrimonio netto, per contributi in conto capitale derivanti da vendite immobiliari e destinati a futuri investimenti sono stati riclassificati nella voce delle immobilizzazioni finanziarie "crediti finanziari verso altri" (entro l'esercizio)

Tutti gli Organismi/Enti/Società incluse nell'area di consolidamento sono consolidate con il metodo dell'integrazione globale.

Al fine di considerare nel consolidamento le partecipazioni indirettamente controllate: L'Immagine Ritrovata srl (controllata al 100% da Fondazione Cineteca) e Bologna Servizi Funerari (controllata al 100% da Bologna Servizi Cimiteriali srl), si è proceduto all'elaborazione di consolidamenti intermedi tra la Fondazione Cineteca e la controllata L'Immagine Ritrovata e tra Bologna Servizi Cimiteriali srl e la controllata Bologna Servizi Funerari stl, in quanto Fondazione Cineteca di Bologna e Bologna Servizi Cimiteriali non hanno fornito il bilancio consolidato con le rispettive controllate.

I bilanci consolidati del gruppo Fondazione Cineteca e del gruppo BSC sono stati inclusi nell'area di consolidamento.

Si segnalano inoltre i seguenti principi di consolidamento utilizzati:

- assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi 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; il Patrimonio e il risultato del bilancio consolidato del gruppo Fondazione Cineteca sono stati interamente considerati patrimonio di terzi, come da indicazioni fornite da Arconet- Ministero dell'Economia- in risposta ad uno specifico quesito posto dal Comune di Bologna: *“Si conferma che è corretto non rappresentare nello stato patrimoniale del comune il patrimonio conferito nelle fondazioni. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza di terzi, fermo restando la somma, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili rettificate dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione (cd. Metodo integrale se il patrimonio della fondazione è stato interamente versato dal Comune)”*
- eliminazione delle partite infragruppo intercorrenti tra le società consolidate.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere è stata utilizzata la seguente procedura:

- comunicazione da parte delle società e degli Enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica delle partite infragruppo
- controllo delle partite comunicate ed estrazione delle partite infragruppo che risultano dalla contabilità del Comune da parte degli uffici comunali incaricati della predisposizione del bilancio consolidato
- rilevazione delle scritture di preconsolidamento per riequilibrare le scritture, laddove si sono riscontrate differenze
- elisione delle partite

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti Differenze da consolidamento e Riserve di consolidamento affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

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.

Sono state elise le partite relative alle imposte/tasse comunali indicate dalle società/enti.

Relativamente alle partite del Comune di Bologna nei confronti dell'ASP Giovanni XXIII sono state elise le partite reciproche relative a rette e concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona. Non sono state elise e, quindi, ancora da definire alcune partite relative alle medesime voci di bilancio, al fine di riconciliare lo sfasamento temporale dei dati derivanti dall'applicazione dei nuovi principi contabili da parte dell'ente controllante.

Relativamente alle partite del Comune di Bologna nei confronti della società SERIBO sono state elise le partite reciproche relative ai pasti per insegnanti e adulti, alle spese per servizi di riscossione. Sono in fase di definizione le partite relative al conguaglio dello scodellamento come previsto dal Contratto n. 202063 del 7.4.2006 e successive modifiche in conseguenza allo sfasamento temporale dell'anno scolastico rispetto alla chiusura dei bilanci.

Complessivamente, a riequilibrio delle differenze, sono stati imputati al consolidato i seguenti maggiori crediti/debiti e ricavi/costi

Rettifica di partite dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico del preconsolidato BSC- BSF

maggiori ricavi (ricavi delle vendite e delle prestazioni)	5920	a riequilibrio Partite Infragruppo complessive del Conto Economico
maggiori crediti (crediti verso altri entro l'esercizio)	5920	a riequilibrio Partite Infragruppo complessive dello Stato Patrimoniale

Rettifica di partite dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di Bologna a riequilibrio delle differenze riscontrate tra le Partite Infragruppo tra società ed enti

maggiori crediti (crediti verso altri entro l'esercizio)	5.973	a riequilibrio della partite infragruppo complessive dello Stato Patrimoniale Consolidato
maggiori ricavi (ricavi delle vendite e delle prestazioni)	4.179	a riequilibrio della partite infragruppo complessive del Conto Economico Consolidato

Si propone di riportare i totali delle elisioni/modifiche al consolidato per la quadratura delle partite e il commento delle rettifiche più significative.

Elisioni e rettifiche dello Stato patrimoniale e del Conto economico consolidato a riequilibrio delle differenze riscontrate tra le Partite Infragruppo tra Comune di Bologna e società/enti

Totale elisioni/rettifiche al consolidato per operazioni infragruppo con il Comune di Bologna euro 116.673.397,68

L'importo totale delle elisioni e delle rettifiche effettuate ai fini del riequilibrio tra le partite sono pari a 116.673.397,68 , si segnalano tra le più significative.

- CAAB: la società ha provveduto a iscriverne apposita partita relativa al Debito verso controllanti (Comune di Bologna) oltre 12 mesi un importo di euro 15.762.765,00 relativo alla dilazione di pagamento per l'acquisizione di aree; non essendo stata rilevata la relativa contropartita nel bilancio comunale si è provveduto ad iscriverne il maggior credito a consolidato e a rettifica del risultato d'esercizio degli esercizi precedenti si è incrementata la riserva utili esercizi precedenti che ha evidentemente incrementato l'utile del gruppo.

- AUTOSTAZIONE: la società ha provveduto a iscrivere apposita partita relativa al Debito verso controllanti (Comune di Bologna) per il diritto di superficie sino a tutto il 31/12/2040 per 4.442.000 suddiviso in quota entro 12 mesi (euro 164.520) e quota oltre (euro 4.277.480), non essendo stata rilevata la relativa contropartita nel bilancio comunale si è provveduto ad iscrivere un risconto passivo nel consolidato in quanto ricavi anticipati.

-

Eliminazione del valore delle partecipazioni contro la corrispondente quota di patrimonio netto

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza o a riserva di consolidamento. Analogamente si è proceduto per l'elaborazione del consolidato intermedi del gruppo Fondazione Cineteca e del gruppo Bologna Servizi Cimiteriali.

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 rilevate con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto si riferiscono alla quota di utile d'esercizio, compresa nella valutazione a patrimonio netto.

Società/Ente	Metodo di valutazione nello stato patrimoniale del Comune di Bologna	Valore partecipazione a stato patrimoniale COBO	PN da bilancio società/enti eccetto utile d'esercizio	Quota COBO %	quota PN di spettanza COBO	capitale di terzi	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento	note
ASP Giovanni XXIII	Quota fondo dotazione	4.091.088	4.460.899	96,00%	4.282.463			191.375	
ASP IRIDES	Quota PN esclusi contributi	4.811.947	4.955.934	96,00%	4.757.697		54.250		
ASP Poveri Vergognosi	Quota fondo dotazione	34.259.551	35.152.349	98,00%	34.449.302			189.751	
AUTOSTAZIONE	Patrimonio netto	1.022.779	1.546.119	66,89%	1.034.199			11.419	
ATC	Costo	71.580	279.133	59,65%	166.503			94.923	
BSC gruppo	Costo	20.000	2.424.558	51,00%	1.236.525			1.216.524	
SRM	Patrimonio netto	25.345.928	41.107.396	61,63%	25.334.488		11.440		
CAAB	Patrimonio netto	54.890.338	68.046.502	80,04%	54.464.420		425.918		
SERIBO	Costo	510.000	6.265.244	51,00%	3.195.274			2.685.274	
CINETECA gruppo	-	-	13.762.681	100,00%					tutto patrimonio di terzi
						28.123.887			
TOTALE							491.608	4.389.264	
Differenza di consolidamento gruppo Cineteca *							624.129		
TOTALE A BILANCIO							1.115.737		

*La voce differenze di consolidamento, iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie, comprende anche la differenza di consolidamento derivante dal preconsolidamento dell'Immagine Ritrovata in Fondazione Cineteca. La differenza di consolidamento del gruppo Cineteca deriva dal maggior valore di iscrizione della partecipazione nell'Immagine Ritrovata rispetto al patrimonio netto, motivato dall'esistenza nel bilancio della partecipata di beni con valori correnti superiori a quelli contabili.

Elisione dei dividendi distribuiti dalle partecipate consolidate

Elisione dividendi di BSF contabilizzati nel bilancio di BSC nel consolidamento intermedio del gruppo BSC

-Proventi da partecipazioni in imprese controllate	301603		eliminazione dividendi distribuiti da BSF a BSC
Utili (perdite) portati a nuovo		301603	accantonamento a utili portati a nuovo dei dividendi distribuiti da BSF a BSC

Elisione dividendi di SERIBO contabilizzati nel bilancio del Comune di Bologna nel consolidamento gruppo Comune di Bologna

-Proventi da partecipazioni in imprese controllate	129242		eliminazione dividendi distribuiti da SERIBO a Comune di Bologna
Utili (perdite) portati a nuovo		129242	accantonamento a utili portati a nuovo dei dividendi distribuiti da SERIBO a Comune di Bologna

Definizione del patrimonio di terzi

Società/Ente	TOTALE		Quota Comune di Bologna		Quota di terzi		Quota COBO %
	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	
ASP Giovanni XXIII	4.460.899	32.031	4.282.463	30.750	178.436	1.281	96,00%
ASP IRIDES	4.955.934	56.511	4.757.697	54.251	198.237	2.260	96,00%
ASP Poveri Vergognosi	35.152.349	-1.171.961	34.449.302	-1.148.522	703.047	-23.439	98,00%
AUTOSTAZIONE	1.546.119	-17.072	1.034.199	-11.419	511.920	-5.653	66,89%
ATC	279.133	-154.028	166.503	-91.878	112.630	-62.150	59,65%
BSC consolidato	2.424.558	-352.837	1.236.525	-179.947	1.188.033	-172.890	51,00%
SRM	41.107.396	18.562	25.334.488	11.440	15.772.908	7.122	61,63%
CAAB	68.046.502	523.131	54.464.420	418.714	13.582.082	104.417	80,04%
SERIBO	6.265.244	1.524.177	3.195.274	777.330	3.069.970	746.847	51,00%
CINETECA dati consolidato	13.762.681	-187.140	0	0	13.762.681	-187.140	100,00%
TOTALE	178.000.815	271.374	128.920.871	-139.281	49.079.946	410.655	

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. Come già ricordato in premessa, l'utile e il patrimonio di Fondazione Cineteca (e, di conseguenza, della controllata consolidata) sono stati imputati interamente di spettanza di terzi, come da indicazioni ricevute da Arconet, in risposta ad un apposito quesito formulato dal Comune di Bologna.

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. Sono di seguito evidenziate le principali differenze

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

COMUNE BOLOGNA	Non presenti
Istituzioni Inclusione Sociale, Musei, Biblioteche	Non presenti
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	Iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento e delle svalutazioni
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM,	Costo storico al netto ammortamenti

L'IMMAGINE RITROVATA	
Fondazioni Cineteca	Comprende archivi filmici e non filmici, compresi i film oggetto di restauro. Non ammortizzato l'insieme dei beni culturali conferiti dal Comune.. Sono invece ammortizzate le nuove acquisizioni dei libri/fondi cartacei e dvd per la biblioteca, gli investimenti di restauro cinematografico, le acquisizione delle colonne sonore, le licenze/diritti di sfruttamento su opere cinematografiche e le licenze software

BENI DEMANIALI:

COMUNE BOLOGNA	Non presenti
Istituzione Inclusionione Sociale	Non presenti
Istituzione Musei	Non presenti
Istituzione Biblioteche	Non presenti

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

COMUNE BOLOGNA	Per i beni immobili acquisiti o realizzati nel corso del 2013 sono stati iscritti al valore di costo come previsto dal D.lgs. n. 267/2000 art. 230 diminuito dall'ammortamento
Istituzione Inclusionione Sociale	Non presenti
Istituzioni Musei	Al costo al netto ammortamenti
Istituzione Biblioteche	Beni immobili in comodato d'uso dal Comune e quindi compresi nello Stato Patrimoniale e nell'inventario del Comune.
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	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 - beni immobili al valore catastale rivalutato del 5% - terreni al reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%. I beni mobili sono iscritti al costo di acquisizione al netto degli ammortamenti I beni di valore artistico sono iscritti a valore di stima/perizia e non ammortizzati
SOCIETA': AUTOSTAZIONE,	ATC, BSC, Valorizzazione al costo storico al netto ammortamenti. Per i beni conferiti a SRM con l'atto di scissione del 2003 e oggetto di affitto di

BSE, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	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.
Fondazioni Cineteca	Valorizzazione al costo storico al netto ammortamenti.

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

COMUNE DI BOLOGNA E ISTITUZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni del patrimonio indisponibile e indisponibile	Non soggetti
Fabbricati patrimonio indisponibile	3,00%
Fabbricati patrimonio disponibile	3,00%
Beni demaniali	Edifici ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%; Strade, ponti ed altri beni demaniali al 2% Il patrimonio artistico culturale delle Istituzioni Musei e Biblioteche non è ammortizzato
Macchinari, attrezzature, impianti	15,00%
Attrezzature sistemi informatici	20,00%
Automezzi e motomezzi	20,00%
Mobili e macchine d'ufficio	15,00%

ASP

Immobilizzazioni immateriali:

Migliorie su beni di terzi, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità Software e diritti utilizzazione opere d'ingegno, formazione, Altre immobilizzazioni immateriali	Secondo regolamento: in assenza di durata contrattuale, in 5 esercizi
--	---

Immobilizzazioni materiali

Terreni	Non soggetti
Fabbricati civili, industriali e commerciali	3,00%
Fabbricati di pregio storico artistico	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzature	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Apparecchiature	20,00%
Automezzi	25,00%
Mobili e arredi di pregio artistico e quadri	Non soggetti
Macchine d'ufficio, elettromeccaniche, strumenti elettronici, informatici	20,00%
Altri beni	Irides: 20% Giovani XXIII e Poveri Vergognosi: 12,5%

ATC spa :

Immobilizzazioni Immateriali:

Concessioni licenze e marchi	33,33%
------------------------------	--------

Immobilizzazioni Materiali

Impianti e manutenzione incrementativa impianti	10,00%
Macchine e attrezzature officine	20,00%
Arredi ufficio	12,00%
Autoveicoli e veicoli diversi	25,00%
Strumenti tecnici	20,00%
Impianti telefonici, radiotelefonici e di illuminazione	20,00%
Parcometri e manutenzione incrementativa parcometri	20,00%

Aliquota ridotta al 50% nel primo esercizio di entrata in funzione

AUTOSTAZIONE srl

Immobilizzazioni Immateriali

Diritto di superficie	3,34%
-----------------------	-------

Immobilizzazioni Materiali

Impianto autostazione	In base alla durata del diritto di superficie trentennale
Attrezzature	15,00%
Impianto specifico di informatizzazione	15,00%
Macchine Ufficio	10,00%
Macchine elettroniche-arredi	20,00%
Server	10,00%-20%

BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl:

immobilizzazioni immateriali:

Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
Diritti di brevetto industriale, utilizzo opere ingegno	20,00%
Altre	Oneri accessori finanziamento: durata del mutuo Lavori straordinari su beni di terzi: residua durata contratto 1/8/13 (scadenza 1/8/2043)

Immobilizzazioni materiali:

Fabbricati – costruzioni leggere	10,00%
Impianti generici	7,50%
Impianti specifici	8,00%
Attrezzature	10,00%
Macchine ufficio elettroniche	16,70%

Automezzi	10,00%
Arredamento	6,70%

BOLOGNA SERVIZI FUNERARI srl socio unico:

immobilizzazioni immateriali

Migliorie su beni di terzi	periodo minore tra la durata dei contratti che sanciscono l'utilizzo dei beni e quello di effettivo utilizzo degli stessi.
----------------------------	--

Immobilizzazioni materiali:

Attrezzature	8,33%
Macchine ufficio elettroniche	16,70%
Arredamento	6,70%

Aliquota ridotta al 50% nel primo esercizio di entrata in funzione

CAAB scpa

immobilizzazioni immateriali:

Costi impianto e ampliamento	20,00%
Diritti di brevetto industriale e utilizzazioni opere d'ingegno	20,00%
Concessioni, licenze marchi	20,00%
Avviamento	20,00%
altre	20,00%

immobilizzazioni materiali:

Macchine ufficio ordinarie	12,00%
----------------------------	--------

Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20,00%
Arredamento	15,00%
Attrezzatura varia e minuta	15,00%
Telefoni cellulari	20%
Attrezzature M.O.F	20,00%
Costruzioni leggere e impianti generici	10,00%
MOF – fabbricati:	sulla base della residua durata della concessione
MOF – fabbricati manutenzioni straordinarie	20,00%
Impianto fotovoltaico	25 anni
immobilizzazioni in corso - Area “ex Barilli”	Non soggette
Sistema Informatico Mercati Agroalimentari	20,00%
Impianti specifici	7,50%

I beni entrati in funzione nell'anno sono ammortizzati in base ad aliquote ridotte al 50%

SERIBO srl:

Immobilizzazioni Immateriali:

Concessioni, licenze e marchi	Per i costi riguardanti lo studio e la realizzazione del marchio d'impresa l'ammortamento è in misura pari ad un diciottesimo del costo. Per il software relativo alla rilevazione degli ordini e gestione della riscossione delle rette scolastiche e il portale web, è stato considerato un ammortamento triennale.
Altre	Trattasi di costi sostenuti per opere di completamento su immobili di proprietà migliori su beni di terzi (Comune di Bologna) ammortizzati per la durata del contratto in essere fra il Comune di Bologna e la Società e come da delibera del Consiglio Comunale (10 anni dall'entrata in funzione)

Immobilizzazioni Materiali:

Impianti Generici	8,00%
Impianti Specifici	12,00%
Attrezzature	25,00%
Mobili e arredamento	20,00%
Mobili, macchine ed arredi d'ufficio	12,00%
Macchine elettromeccaniche/elettroniche	20,00%
Autovetture (automobili e motoveicoli)	25,00%
Automezzi (furgoni-promiscui e carrelli)	20,00%

elevat)

I beni entrati in funzione nell'anno sono ammortizzati in base ad aliquote ridotte al 50%

SRM:

Immobilizzazioni immateriali:

Costi ricerca e sviluppo	5 anni
Altre immobilizzazioni immateriali (diritti di brevetto, concessioni licenze e marchi e altre)	In funzione della prevista utilità futura

immobilizzazioni materiali:

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%

FONDAZIONE CINETECA

Immobilizzazioni Immateriali:

Nuove acquisizioni di libri	1,00%
Restauro cinematografico e acquisto colonne sonore	5,00%
Nuove acquisizioni di dvd	20,00%
Licenze e diritti sfruttamento opere cinematografiche	A seconda della durata del contratto
Licenze software	20,00%

Immobilizzazioni materiali:

Attrezzature industriali e commerciali (accorpa tutte le immobilizzazioni tecniche della Fondazione)	quote di ammortamento calcolate tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione
--	--

L'IMMAGINE RITROVATA srl socio unico:

Immobilizzazioni Immateriali:

costi con utilità pluriennale	20,00%
Migliorie su beni di terzi	A seconda della durata del contratto

Immobilizzazioni Materiali:

Impianti generici	7,50%
Macchinari e impianti specifici	15,00%
Attrezzature	15,00%
Altri beni	6%-20%

Aliquota ridotta al 50% nel primo esercizio di entrata in funzione

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

COMUNE BOLOGNA	Partecipazioni: società controllate e ASP al patrimonio netto o al costo/quota di partecipazione al fondo di dotazione per le ASP, quando non disponibile in tempo utile il bilancio della società; le altre partecipazioni al costo. Titoli: valore nominale Crediti: presunto valore di realizzo
Istituzioni Inclusione Sociale, Musei, Biblioteche	Non presenti
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	La Partecipazione di Asp Poveri Vergognosi nella società Bologna per il Sociale in liquidazione è valutata al costo di acquisizione incrementato degli eventuali oneri accessori di imputazione diretta I Crediti immobilizzati sono esposti al valore di presunto realizzo. Altri titoli al costo storico di acquisizione. Le altre ASP non presentano la voce
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE	Partecipazioni, laddove presenti, valutate al costo Crediti, laddove presenti, al valore presumibile di realizzo

RITROVATA	Altri titoli: non presenti
Fondazione Cineteca	Partecipazione nell'Immagine Ritrovata valore di perizia (superiore al patrimonio netto) Crediti e altri titoli non presenti

RIMANENZE

COMUNE BOLOGNA	Non presenti
Istituzione Inclusione Sociale	Non presenti
Istituzione Musei	Al prezzo di copertina per catalogo di pubblicazione
Istituzione Biblioteche	Minor valore tra costo d'acquisto e valore desumibile da mercato
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	Laddove presenti, per i beni socio sanitari e tecnico economici valutati al minor valore tra costo pieno d'acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato Per i beni da attività agricola di ASP Poveri Vergognosi il criterio valutativo adottato è quello del valore di realizzo, individuato secondo il listino "Ager" della borsa merci tenuto presso la Camera di Commercio di Bologna.
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	IR costo specifico d'acquisto o costo effettivamente sostenuto per le commesse in corso di lavorazione SERIBO: minor valore tra costo d'acquisto e prezzo di mercato per materie prime e merci BSC: costo di costruzione degli ossari Le altre società non presentano la voce
Fondazione Cineteca	Non presenti

CREDITI:

COMUNE BOLOGNA	Al valore nominale, il fondo svalutazione crediti è esposto nel passivo
Istituzione Inclusione Sociale	Al valore nominale
Istituzione Musei- Biblioteche	Valore nominale, non dando luogo ad esazioni dubbie o rischi di inesigibilità

ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	Presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	Presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti
Fondazione Cineteca	Al valore nominale; nessun accantonamento a fondo svalutazione

DEBITI

COMUNE BOLOGNA	Valore nominale
Istituzione Inclusione Sociale	Valore nominale
Istituzione Musei e Biblioteche	Valore nominale
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	Irides e Giovanni XXIII: al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione ASP Poveri Vergognosi: al valore di estinzione
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	Al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione
Fondazione Cineteca	Al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione

RATEI E RISCOINTI

COMUNE BOLOGNA	Non presenti
Istituzione Inclusione Sociale	Non presenti
Istituzione Musei e Biblioteche	Secondo competenza temporale
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	Secondo criterio dell'effettiva competenza temporale
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	Secondo criterio dell'effettiva competenza temporale
Fondazione Cineteca	Secondo criterio dell'effettiva competenza temporale

COSTI E RICAVI

COMUNE BOLOGNA	Proventi da tributi, fondi perequativi e Proventi da
----------------	--

	<p>trasferimenti e contributi, se accertati nell'esercizio finanziario;</p> <p>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: comprendono tutti gli accertamenti riferiti alla categoria</p> <p>Altri ricavi: secondo competenza economica dell'esercizio</p> <p>Costi sono rilevati secondo il criterio della competenza economica</p>
Istituzione Inclusione Sociale	<p>Ricavi: rilevati secondo il principio della competenza economica.</p> <p>Costi: rilevati secondo il principio della competenza economica</p>
Istituzione Musei e Biblioteche	<p>Ricavi: rilevati secondo il principio della competenza economica.</p> <p>Costi: rilevati secondo il principio della competenza economica</p>
ASP: Irides, Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi	<p>I costi ed i ricavi connessi alla erogazione o acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni.</p> <p>Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.</p> <p>I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.</p> <p>I proventi, vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.</p> <p>Per i costi, oltre al principio della competenza è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.</p>
SOCIETA': ATC, AUTOSTAZIONE, BSC, BSF, CAAB, SERIBO, SRM, L'IMMAGINE RITROVATA	<p>Rilevati secondo il principio della competenza economica.</p> <p>Nel bilancio di CAAB i contributi in conto esercizio</p>

	dalla Regione sono iscritti quando c'è la ragionevole certezza dell'incasso.
Fondazione Cineteca	<p>I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.</p> <p>I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.</p> <p>I contributi ricevuti da terzi sono rilevati secondo il criterio di competenza economico finanziaria determinata in base alle delibere ricevute.</p> <p>I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.</p>

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

Costi di impianto e di ampliamento	5.845
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	1.152.342
Diritti brevetti industriali, utilizzo opere ingegno	11.257.238
Concessioni licenze marchi e diritti simili	650.832
Avviamento	16.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	35.976
Altre immobilizzazioni immateriali	8.113.917
TOTALE	21.232.150

La voce più significativa è rappresentata dai diritti brevetti industriali, utilizzo opere di ingegno che si riferisce principalmente all'archivio di beni filmici e non filmici, compresi film oggetto di restauro, della Fondazione Cineteca di Bologna (circa 10,8 milioni di euro).

I costi di ricerca e sviluppo sono interamente riferibili alla società SRM e quasi interamente riconducibili al ramo d'azienda affittato a TPER spa (gestore del servizio di

trasporto pubblico locale)

Le altre immobilizzazioni immateriali comprendono principalmente 1,5 milioni per opere di completamento sui centri pasti di proprietà del Comune effettuate dalla società SERIBO srl e 5,8 milioni relativi a lavori di manutenzione straordinaria sul cimitero Certosa e Borgo Panigale, addebitati da HERA (vecchio gestore) alla società BSC srl.

L'avviamento si riferisce all'acquisto ramo d'azienda riferito a impianti fotovoltaici da parte di CAAB.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

Beni Demaniali (altri beni demaniali)	388.340.683
Terreni e fabbricati indisponibili	1.357.709.560
Terreni e fabbricati disponibili	228.878.860
Impianti e macchinari	9.979.319
Attrezzature industriali e commerciali	7.777.319
Mezzi di trasporto	417.286
Macchine per ufficio hardware	6.798.443
Mobili e arredi	13.926.840
Immobilizzazioni in corso	143.912.141
Altre immobilizzazioni materiali	492.759
TOTALE	2.158.233.209

I beni demaniali sono quelli appartenenti ai tipi indicati agli artt. 822 e 824 C.C. e altri beni immobili che leggi particolari assoggettino al regime proprio del demanio. Sono raggruppati tutti nella voce altri beni demaniali indisponibili in quanto non ulteriormente dettagliati nel bilancio del Comune.

La voce comprende i beni demaniali del Comune, compresi quelli in uso alle Istituzioni e i beni del patrimonio artistico culturale delle Istituzioni Musei e Biblioteche.

I terreni e fabbricati indisponibili sommano i terreni e fabbricati (compresi quelli di valore artistico e culturale) del patrimonio indisponibile delle ASP e i terreni e fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile del Comune rappresentati dagli edifici destinati a sede di pubblici uffici art. 826, 3°c. C.C.

I terreni e fabbricati disponibili comprendono i beni posseduti dal Comune di Bologna a titolo di proprietà civilistica artt. 826 e 830 C.C. (vi rientrano i fondi rustici e gli immobili urbani non destinati a servizi pubblici), i terreni e fabbricati del patrimonio disponibile delle ASP e i terreni e fabbricati della società consolidate.

I mobili e arredi comprendono anche quelli di pregio artistico di proprietà delle ASP.

Le immobilizzazioni in corso comprendono principalmente le immobilizzazioni in corso del Comune di Bologna (124 milioni di euro) e la c.d. "Area ex Barilli" di proprietà di CAAB spa (nell'esercizio il terreno è stato oggetto di una rivalutazione ai sensi dell' L.147/13 che ha portato il suo valore a 12,5 milioni di euro).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

Partecipazioni in imprese controllate	valore	società/ente che detiene la partecipazione
Bologna per il sociale srl in liquidazione	9.605.512	ASP Poveri Vergognosi
Partecipazioni in altri soggetti		
Finanziaria Bologna Metro-politana spa	591.000	Comune di Bologna
Interporto Bologna S.p.A.	4.824.644	Comune di Bologna
HERA S.p.A.	152.445.222	Comune di Bologna
TPER spa	20.625.542	Comune di Bologna
AFM S.p.A.	5.482.223	Comune di Bologna
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A.	14.798.135	Comune di Bologna
CUP 2000 S.r.l.	51.700	Comune di Bologna
Bologna Fiere S.p.A.	12.400.534	Comune di Bologna
Banca Popolare Etica	2.625	Comune di Bologna
Lepida S.p.A.	1.000	Comune di Bologna
ACER Prov di BO	2.958.735	Comune di Bologna
Consorzio Infomercati	2.767	CAAB
Consorzio Bolognese Energia Galvani scari	350	CAAB
Ascomfidi impresa soc. Cooperativa	134.142	BSC
Unicredit	144.982	Autostazione srl
Consorzio Nazionale Imballaggi CONAI	5	SERIBO
Altre imprese (investimento di liquidità)	860	L'Immagine Ritrovata
TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI	214.464.465	
Totale Partecipazioni	224.069.977	

La partecipazione di ASP Poveri Vergognosi nella controllata al 100% Bologna Servizi per il Sociale srl in liquidazione è valutata al costo di acquisizione, che risulta superiore alla quota di capitale sociale della società per 1.105.511, per effetto di un versamento in conto capitale effettuato in esercizi precedenti.

La partecipazione non è stata preconsolidata in quanto la società è in liquidazione ed è estinta nei primi mesi del 2014

Le partecipazioni del Comune di Bologna in altri soggetti sono valorizzate al costo, come la partecipazione di BSC all'impresa Ascomfidi (tale partecipazione è stata richiesta a BSC dal consorzio fidi per la fidejussione a favore del Comune di Bologna per la regolare esecuzione del contratto di gestione dei servizi cimiteriali).

La partecipazione del Comune in ACER è valorizzata alla quota di partecipazione al capitale di dotazione.

Le partecipazioni nei consorzi sono pari alle quote di adesione.

Oltre alle partecipazioni sono inclusi nelle immobilizzazioni finanziarie anche il credito di ASP Poveri Vergognosi verso la controllata Bologna Servizi per il Sociale srl in liquidazione per 4.214.000 relativi ad un prestito sociale erogato, altri titoli e depositi cauzionali.

Nelle immobilizzazioni finanziarie è compresa la voce differenza di consolidamento che accoglie le differenze positive tra il valore di carico delle partecipazioni in ASP IRIDES, SRM e CAAB rispetto alla rispettiva quota di patrimonio netto di competenza del Comune (differenza pari alla quota dell'utile di esercizio di spettanza) e la differenza di consolidamento rilevata nel bilancio consolidato di Fondazione Cineteca. (Per il dettaglio vedi tabella a pagina 7)

RIMANENZE:

Le rimanenze ammontano a 3.552.899 euro .La voce comprende principalmente le rimanenze di beni socio sanitari, tecnico economici e di attività agricola delle ASP, i cataloghi e le pubblicazioni dell'Istituzione Musei e le commesse in corso di lavorazione e materie prime dell'Immagine Ritrovata.

CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE:

I crediti di natura tributaria, pari a 97.579.455 corrispondono ai crediti per tributi (94.531.616) e per fondi perequativi (3.047.839) del Comune di Bologna.

I crediti per trasferimenti e contributi sono pari a 81.093.029 comprendono i crediti per trasferimenti e contributi a favore del Comune di Bologna (80.068.038) e per la rimanente parte, a favore delle Istituzioni.

I crediti verso utenti e clienti ammontano a 84.760.517 di cui 72.821.847 relativi a crediti del Comune di Bologna come da bilancio dell'ente.

I crediti verso clienti relativi alle società e alla Fondazione, così come i crediti verso utenti delle ASP hanno tutti scadenza entro l'esercizio.

Gli altri crediti comprendono principalmente crediti verso l'erario e verso altri.

I crediti verso l'erario ammontano a 222.944.998, di cui 14.592.698 entro l'esercizio (la distinzione è riportata nei rispettivi bilanci delle società, della fondazione, delle ASP e del Comune.

I crediti verso altri sono pari a 23.810.627e comprendono i crediti delle ASP verso Regione, Provincia, Comuni dell'ambito distrettuali, ASL, Stato e altri Enti Pubblici per 21.558.296 (di cui 9.199.766 oltre l'esercizio). La rimanente parte si riferisce principalmente ai crediti di SRM verso gli Enti Locali per i Servizi Aggiuntivi 1.156.423 e i crediti verso altri delle società.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

L'ammontare è pari a euro 2.097.028, di cui euro 1.543.283 relativi ai BTP con scadenza 2029 di proprietà di ASP IRIDES (destinati ad investimenti immobiliari) ed euro 553.168 relativi al conto Finrest di SERIBO con la società finanziaria del Gruppo CAMST.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ammontano a 182.958.126.

Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 109.371.307 e si riferiscono alle disponibilità del Comune; quelle presso il conto Banca d'Italia ammontano a 1.383.219 e si riferiscono alle disponibilità delle 3 Istituzioni.

I depositi bancari e postali sono pari a 72.172.829 e comprendono le liquidità del Comune per 45.582.143 e per la rimanente parte delle società, fondazione e ASP.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il totale è pari a euro 584.748.

PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto di pertinenza del Gruppo Comune di Bologna	2.248.278.805
<i>Di cui:</i>	
Fondo di Dotazione	2.117.576.738
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	18.467.509
Riserve da capitale	79.629.241
Riserve da permessi di costruire	1.901.396
Riserva da consolidamento	4.389.266
Risultato economico dell'esercizio	26.314.656

Patrimonio Netto di pertinenza dei terzi	49.490.601
<i>Di cui:</i>	
Fondo di dotazione e riserve di terzi	49.079.946
Risultato economico dell'esercizio	410.655

Il Fondo di dotazione è pari a 2.117.576.738 e comprende il fondo di dotazione del Comune di Bologna, pari a 2.113.404.313 e delle Istituzioni.

Le riserve da capitale sono quelle riferite al bilancio del Comune, così come quelle da permessi di costruire; le riserve da risultati economici di esercizi precedenti sommano le corrispondenti voci dei bilanci delle Istituzioni e le rettifiche operate a livello di consolidato per riconciliare lo sfasamento temporale delle partite del Comune di Bologna con le società/enti derivanti dalle differenti modalità di tenuta della contabilità.

La riserva di consolidamento accoglie le differenze negative tra il valore di carico delle partecipazioni nel bilancio del Comune e la corrispondente quota di patrimonio

netto.

FONDI

I Fondi per imposte ammontano a 68.062 euro.

La voce altri fondi (11.577.488) comprende i fondi rischi e gli altri fondi delle società/enti consolidati (tra i quali i fondi accantonati da SRM al fondo ristrutturazione aziendale, i fondi per manutenzioni cicliche accantonati dalle ASP).

Il fondo svalutazione crediti (81.831.164) si riferisce interamente al fondo del Comune di Bologna che, in conformità ai principi contabili della sperimentazione per l'esercizio 2013 non esprime i crediti al netto del fondo svalutazione, ma espone il fondo nel passivo.

DEBITI

I debiti ammontano complessivamente a 371.213.032.

I debiti da finanziamento ammontano a 199.801.508. La quota oltre l'esercizio comprende principalmente i prestiti obbligazionari del Comune di Bologna (5,6 milioni), i mutui del Comune di Bologna (180,4 milioni) e il mutuo di BSC (7,7 milioni) relativo al ramo dei servizi cimiteriali conferito.

I debiti verso fornitori ammontano a 131.107.453 tutti entro l'esercizio.

I debiti per trasferimenti e contributi sono pari a 10.340.582 la cui quota è quasi interamente da imputare al bilancio del Comune con scadenza oltre l'esercizio.

La voce altri debiti, pari a 29.371.625 di cui 7.718.760 riferibili al Comune di Bologna per attività svolte per conto terzi e per fondi pensionistici, entrambi con scadenza oltre l'esercizio. La voce comprende i debiti delle ASP verso Regione, Provincia, Comuni dell'ambito distrettuali, ASL, Stato e altri Enti Pubblici e verso privati (utenti, affittuari...)

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei ammontano a 989.943 euro

I risconti ammontano a 143.636.470; la parte più rilevante si riferisce ai contributi agli investimenti iscritti nel bilancio del Comune e delle ASP (questi ultimi sono stati oggetto di riclassificazione da riserva di patrimonio netto a risconto, come evidenziato in premessa).

CONTI D'ORDINE

- 1) Investimenti da effettuare 26.716.975
- 2) beni di terzi in uso 7.309.878
- 3) beni dati in uso a terzi 18.671.701
- 4) garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche
- 5) garanzie prestate ad altre imprese 424.639

Lo schema di bilancio consolidato previsto dall'All. 11 del DPCM 18/12/2011 per il 2013, prevede le seguenti voci di conti d'ordine passivi del Gruppo:

Come esposto nel prospetto allegato dello Stato Patrimoniale, la quota più consistente dei conti d'ordine è rappresentata dagli Investimenti da effettuare derivanti esclusivamente dal Bilancio del Comune. Nella voce dei beni di terzi in uso pari a circa 7,3 milioni di euro sono compresi i beni immobili di terzi in uso all'Amministrazione.

Nella voce beni dati in uso a terzi, sono ricompresi per circa 16 milioni di euro i crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL.

Si segnala inoltre, la fidejussione di euro 1.218.836 rilasciata a favore del Comune di Bologna dalla Banca di Bologna a SERIBO S.r.l. per la durata del contratto di servizio.

Non essendo previsti gli analoghi conti d'ordine relativamente all'attivo dello Stato Patrimoniale, si rileva all'interno dei conti d'ordine attivi la fidejussione rilasciata dal Comune di Bologna a favore di Unipol Banca per euro 11.050.000 a garanzia del mutuo chirografario di euro 8.500.000 relativo a Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

CONTO ECONOMICO

PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse...) di competenza economica dell'esercizio. Sono considerati di competenza economica i dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono considerati di competenza economica i dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite al Comune dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del Settore pubblico, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI:

Comprende la voce ricavi delle vendite e delle prestazioni delle società e della fondazione Cineteca, la voce Ricavi da attività per servizi alla persona dei bilanci delle ASP e i ricavi da vendite, prestazioni di servizi e gestione dei beni delle 3 Istituzioni e del Comune di Bologna. La voce comprende anche i contributi ricevuti da SRM dalla Regione Emilia Romagna che la società gira al gestore del trasporto pubblico locale.

VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAV

Comprende la corrispondente voce dei bilanci delle società e degli enti consolidati.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Comprende le voci altri ricavi e proventi nonché i contributi in conto esercizio dei bilanci delle società e della fondazione Cineteca, le voci Proventi e ricavi diversi e Contributi in conto esercizio dei bilanci delle ASP e gli altri ricavi e proventi diversi evidenziati nei bilanci delle Istituzioni e del Comune. La voce comprende anche i proventi da sanzioni per 48 milioni circa, rimborsi e altre entrate correnti del Comune di Bologna.

COSTI PER MATERIE PRIME ECC

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. Le voci più rilevanti si riferiscono agli acquisti di materie prime e merci per la produzione e distribuzione dei pasti di SERIBO e gli acquisti del Comune di Bologna necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente.

COSTI PER SERVIZI:

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. La voce comprende anche i contributi girati da SRM al gestore del trasporto pubblico locale (95 milioni circa), che sono rilevati nel bilancio della società tra i costi per servizi.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI:

Comprende le risorse finanziarie correnti trasferite dal Comune ad altre amministrazioni pubbliche o privati in assenza di una controprestazione.

La Quota annuale di contributi agli investimenti corrisponde alla somma delle quote per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti iscritte nei bilanci delle ASP e portate a conto economico a sterilizzazione dei corrispondenti ammortamenti.

COSTI PER IL PERSONALE:

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. Non comprende i costi per i buoni pasto, riclassificati nella voce costi per servizi.

Si riportano i dati del personale al 31/12/2013 specificando che il dato del Comune di Bologna si riferisce al numero medio dei dipendenti.

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Comune di Bologna	4.107	352	4.459
Società e Fondazione cineteca	509	23	532
ASP	531	129	660
TOTALE	5.147	504	5.651

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Fondazione Cineteca	36	4	40
IR	14	14	28
BSF	10	0	10
BSC	74	0	74
SERIBO	220	2	222
CAAB	16	2	18
SRM	8	0	8
AUTOSTAZIONE	7	0	7
ATC	124	1	125
TOTALE SOCIETA'	509	23	532
Giovanni XXIII	285	2	287
Poveri Vergognosi	125	78	203
IRIDES	121	49	170
TOTALE ASP	531	129	660

*Il dato de L'immagine Ritrovata comprende n. 10 apprendisti

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE CREDITI

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

La voce svalutazione crediti comprende gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti effettuati dalle società consolidate e, per il Comune di Bologna, l'ammontare della svalutazione dei crediti dell'esercizio (7 milioni circa), riferito ai residui attivi eliminati.

VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME ECC...

Comprende la corrispondente voce dei bilanci delle società e degli enti consolidati.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

La voce comprende principalmente l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per i crediti di dubbia e difficile esazione operata dal Comune di Bologna per 27 milioni di euro circa.

ALTRI ACCANTONAMENTI:

La voce comprende principalmente gli accantonamenti effettuati da ASP Giovanni XXIII per la manutenzione ciclica dei fabbricati, per 270mila euro circa.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

La voce comprende le perdite su crediti registrate da ATC in relazione ai crediti vantati verso la società Coopertone, ufficialmente dichiarata in liquidazione coatta amministrativa, per 1,3 milioni. La voce comprende inoltre l'IMU, le tasse contabilizzate nei bilanci delle società e l'IVA indetraibile della Fondazione Cineteca.

PROVENTI E E ONERI FINANZIARI:

Comprendono le corrispondenti voci dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

Proventi:

- I proventi da partecipazioni in altri soggetti si riferiscono ai dividendi (relativi ai bilanci al 31/12/2012) distribuiti da HERA SpA (euro 13.720.069,98) e AFM SpA (euro 364.593,41) e ai dividendi relativi alle azioni Unicredit detenute da Autostazione SpA (euro 4.702).
- Altri proventi finanziari: comprende i proventi diversi dai dividendi presenti nei bilanci del Comune e delle società ed enti consolidati; comprende anche l'incasso dalla vendita dei diritti di opzione HERA (2.235.516 euro)

Oneri:

- Interessi passivi: si riferiscono principalmente agli interessi passivi rilevati dal Comune di Bologna (7,8 milioni circa) e agli interessi delle società BSC (590mila euro)

- circa) e CAAB (730mila euro circa) sui rispettivi mutui passivi.
- Altri oneri finanziari ammontano a 214.797

PROVENTI E E ONERI STRAORDINARI:

Proventi:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: la voce comprende principalmente le poste rilevate dal Comune di Bologna, relative a contributi in conto capitale, scomputo di oneri di urbanizzazione, aggiornamento stato giuridico immobili e minori residui passivi/maggiori residui attivi registrati dal Comune.
- Plusvalenze patrimoniali: comprendono principalmente le plusvalenze rilevate dal Comune di Bologna relative ad alienazioni di beni immobili (2,9 milioni)
- Altri proventi Straordinari: comprendono principalmente gli importi rilevati dal Comune di Bologna e relativi a trasferimenti in c/capitale (5,8 milioni), oneri di urbanizzazione (3,5 milioni), proventi da concessioni da edificare non impegnati (1,5 milioni) e proventi da concessioni da edificare confluiti nel Fondo pluriennale vincolato (6,6 milioni).

Oneri:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: comprendono la corrispondente voce del bilancio del Comune che contiene la svalutazione della partecipazione in Promobologna scarl a seguito della chiusura della procedura di liquidazione della società, nonché gli importi relativi a demolizioni di immobili, donazioni a terzi, rettifiche IVA, rettifiche di inventariazione immobili, permuta e la svalutazione di autostazione per la perdita registrata nel 2013 (iscritta a conto economico a seguito della valutazione della partecipazione con il metodo del patrimonio netto, in applicazione dei principi contabili e come da risposta di Arconet a specifico quesito posto dal Comune di Bologna).
- Altri oneri Straordinari: Comprendono le corrispondenti voci dei bilanci del Comune di Bologna e delle Istituzioni Biblioteche, Musei e Inclusione Sociale, nonché gli oneri straordinari diversi dalle minusvalenze da alienazioni presente nelle società, ASP e Fondazione Cineteca.

IMPOSTE:

Comprendono l'IRES e l'IRAP imputata ai bilanci delle società e degli enti consolidati.

Comprendono inoltre gli importi riferiti a imposte, tasse e IVA indetraibile imputate nel bilancio del Comune di Bologna

RISULTATO D'ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Risultato di pertinenza del gruppo	26.314.656
Risultato di pertinenza di terzi	410.655
TOTALE	26.725.311