

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio consolidato 2016 costituisce il quarto bilancio consolidato redatto dal Comune di Bologna. Il perimetro di consolidamento è stato definito dalla Giunta con deliberazione PG n. 311667/2016 del 7 ottobre 2016 ed è stato rivisto rispetto agli esercizi precedenti, in applicazione del criterio dell'irrilevanza di cui al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs 118/2011 e successive modificazioni, art. 3.1 lett.a). L'irrilevanza è stata calcolata sui dati di bilancio 2015 in quanto non erano disponibili i dati 2016 alla data di redazione della deliberazione. A seguito dell'approvazione dei bilanci 2016 del Comune di Bologna delle società e degli Enti costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica è stato verificato il rispetto dei limiti previsti per l'applicazione del principio di irrilevanza alla luce dei dati 2016. Il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 comprende pertanto:

- Bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni: Bologna Musei, Biblioteche Bologna, Inclusione Sociale, Servizi educativi e delle scuole dell'infanzia;
- Asp Città di Bologna
- ACER Provincia di Bologna
- SRM srl

Con la medesima deliberazione PG n. 311667/2016 del 7 ottobre 2016 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti direttive ai componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, da applicarsi se non in contrasto con la disciplina civilistica e, in ogni caso, chiedendo una motivazione per il mancato recepimento delle stesse:

- per i cespiti aziendali, le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dovranno essere quelle indicate nell'allegato 4/3 del D.Lgs.118/2011 al p.to 4.18, come da allegato, parte integrante delle presente deliberazione ;
- adozione del criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del Gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquisita e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo. Nel caso in cui l'ente ritenga di assumere un diverso criterio è richiesta una specifica motivazione sostenuta da parere dell'organo di revisione e controllo;
- redazione dei bilanci consolidati intermedi e applicazione del metodo di consolidamento integrale per le partecipazioni di controllo e del metodo proporzionale per quelle non di controllo laddove non sia in contrasto con la disciplina civilistica;
- trasmissione, entro il 28 febbraio 2017, dell'elenco dei crediti e debiti, dei costi e ricavi nei confronti del Comune di Bologna, distinti in base alle linee di attività definite dalle convenzioni e corredati da nota esplicativa; tale documento potrà essere rettificato al momento della trasmissione del bilancio, qualora si evidenziassero degli errori o nel caso di informazioni sopraggiunte in seguito ;
- trasmissione all'Area Risorse Finanziarie, da parte di ACER e ASP, del progetto di bilancio entro 10 giorni dall'approvazione da parte dell'organo amministrativo competente, e dunque indicativamente entro il 10 maggio 2017; per le altre Società ed Enti, trasmissione del progetto di bilancio entro 15 giorni dall'approvazione dell'organo amministrativo e dunque indicativamente entro il 15 aprile 2017;
- trasmissione dei bilanci di esercizio approvati dall'Assemblea dei Soci (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa) nonché delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) entro il termine del 15 giugno 2017, eccetto per quelle società/enti per le quali sia previsto da norma statutaria un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni, in quanto tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società/ente, per le quali il termine di trasmissione della documentazione citata è fissato per il 15 luglio 2017 (in tal caso si richiede anche la trasmissione del bilancio consolidato);

In relazione alle suddette direttive, le società e gli Enti consolidati 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 riguarda la redazione dei bilanci consolidati intermedi, ACER già provvede alla redazione del consolidato con le società controllate.

Passando all'esame delle risultanze del bilancio consolidato 2016, si ricorda che 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 2016 del Comune di Bologna chiude quindi con un Utile consolidato pari a euro 31.201.349, di cui l'utile del Gruppo Comune di Bologna è pari a euro 31.188.817 e l'utile di terzi è pari a euro 12.532. Nel 2015 era stato rilevato un Utile consolidato pari a euro 35.756.111, di cui l'utile del Gruppo Comune di Bologna è pari a euro 34.966.677 e l'utile di terzi è pari a euro 789.434. Il decremento dell'utile di consolidato deriva solo in minima parte dalla variazione del perimetro di consolidamento rispetto all'esercizio precedente poiché la variazione rispecchia principalmente la riduzione del risultato registrato nel bilancio del Comune di Bologna dovuto principalmente alla diminuzione nell'esercizio 2016 dei proventi straordinari. Nell'esercizio 2015 si sono realizzate variazioni positive del patrimonio, a seguito delle verifiche effettuate sul patrimonio immobiliare e a inserimento di cespiti diversamente inventariati.

Al risultato contribuisce principalmente la gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a oltre 22 milioni; contribuisce anche il risultato della gestione finanziaria con un saldo pari a oltre 10 milioni che derivano in massima parte dalla capogruppo che realizza anche i dividendi delle partecipazioni in HERA spa, AFM spa, Aeroporto G. Marconi spa, BSC srl per complessivi 13,9 milioni.

INCIDENZA DEI BILANCI SUL CONSOLIDATO CON RIFERIMENTO ALLE VOCI PRINCIPALI

Si riporta di seguito l'incidenza dei bilanci delle società/enti consolidati, al netto delle elisioni e rettifiche operato, sul bilancio consolidato, con riferimento alle principali voci di conto economico e stato patrimoniale.

	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
PROVENTI DA TRIBUTI	317.258.667	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	317.258.667
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	47.359.518	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	47.359.518
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	48.676.836	91,0%	0	0,0%	4.793.882	9,0%	0	0,0%	53.470.718
RICAVI VENDITE E PREST. E PROVENTI DA SERV.PUBBL.	56.966.397	59,8%	521.880	0,5%	22.260.076	23,4%	15.525.135	16,3%	95.273.488
VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAV., SEMILAV. E FINITI	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1.034.267	100,0%	1.034.267
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0,0%	0	0,0%	-824.364	100,0%	0	0,0%	-824.364
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	466.178	100,0%	466.178
ALTRI RICAVI E PROVENTI	61.607.151	36,5%	92.366.306	54,7%	12.553.425	7,4%	2.378.122	1,4%	168.905.004
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	531.868.569	77,9%	92.888.186	13,6%	38.783.019	5,7%	19.403.702	2,8%	682.943.477

	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	3.118.429	83%	3.859	0,1%	607.173	16,2%	17.842	0,5%	3.747.303
COSTI PER SERVIZI	220.946.261	61%	95.688.483	26,2%	35.578.597	9,8%	12.444.615	3,4%	364.657.956
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.963.285	97%	98.033	1,9%	45.808	0,9%	21.113	0,4%	5.128.239
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	30.823.024	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	30.823.024
COSTI PER IL PERSONALE	161.762.839	90%	582.768	0,3%	14.100.722	7,9%	3.029.837	1,7%	179.476.166
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.965.653	88%	62.084	0,1%	6.562.200	10,7%	666.220	1,1%	61.256.157
VAR.RIMAN. MATERIE PRIME, SUSS., CONSUMO E MERCI	-95.902	160%	0	0,0%	27.965	-46,6%	7.982	-13,3%	-59.955
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0%	198.828	28,5%	499.857	71,5%	0	0,0%	698.685
ALTRI ACCANTONAMENTI	17.417	2%	0	0,0%	278.620	24,1%	858.519	74,4%	1.154.556
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.615.906	64%	44.528	0,3%	2.900.206	21,4%	1.966.164	14,5%	13.526.804
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	484.116.912	73%	96.678.583	14,6%	60.601.148	9,2%	19.012.292	2,9%	660.408.935

	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
Costi di impianto ed ampliamento	0	0,0%	0	0,0%	61.994	100,0%	0	0,0%	61.994
Costi di ricerca, sviluppo, pubblici	0	0,0%	1.129.371	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	1.129.371
Diritti brevetti industriali, utilizzo opere ingegno	1.473.565	87,7%	0	0,0%	173.126	10,3%	33.796	2,0%	1.680.487
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0,0%	87.445	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	87.445
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0,0%	411.835	84,1%	78.041	15,9%	0	0,0%	489.876
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERI	1.473.565	42,7%	1.628.651	47,2%	313.161	9,1%	33.796	1,0%	3.449.173
	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
Beni demaniali	338.947.945	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	338.947.945
Terreni	4.784.576	13%	11.603.205	0,0%	20.189.297	53,4%	1.261.420	3,3%	37.838.498
Terreni indisponibili	147.508.267	97%	0	0,0%	4.845.896	3,2%	0	0,0%	152.354.163
Fabbricati	451.843.501	76%	18.739.677	0,0%	79.708.235	13,4%	46.088.750	7,7%	596.380.163
Fabbricati Indisponibili	854.963.752	95%	0	0,0%	45.378.433	5,0%	0	0,0%	900.342.185
altre imm. Materiali	23.570.820	50%	8.493.897	0,0%	12.534.387	26,7%	2.419.804	5,1%	47.018.908
Imm. In corso e acconti	114.523.173	92%	5.119.591	0,0%	5.052.865	4,0%	193.173	0,2%	124.888.802
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.936.142.034	88%	43.956.370	0,0%	167.709.113	7,6%	49.963.147	2,3%	2.197.770.664
	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	49.687.249	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	49.687.249
CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	49.557.565	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	49.557.565
CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	41.752.897	74%	28.821	0,0%	1.783.958	3,2%	12.727.789	22,6%	56.293.465
ALTRI CREDITI	18.285.234	35%	18.248.400	0,0%	6.137.405	11,8%	9.506.472	18,2%	52.177.511
TOTALE CREDITI	159.282.945	77%	18.277.221	0,0%	7.921.363	3,8%	22.234.261	10,7%	207.715.790
	COMUNE cons Istituzioni		SRM srl		ASP CITTà DI BOLOGNA		GRUPPO ACER (30,8%)		Consolidato
DEBITI DA FINANZIAMENTO	144.838.838	90%	778	0,0%	3.539.637	2,2%	13.061.707	8,1%	161.440.960
DEBITI V/FORNITORI	80.414.444	64%	32.434.457	0,0%	7.718.360	6,1%	5.357.683	4,3%	125.924.944
ACCONTI	0	0%	0	0,0%	43.461	2,0%	2.106.031	98,0%	2.149.492
DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.868.602	100%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	6.868.602
ALTRI DEBITI	37.888.777	62%	445.884	0,0%	11.806.274	19,2%	11.402.296	18,5%	61.543.231
TOTALE DEBITI	270.010.661	75%	32.881.119	0,0%	23.107.732	6,5%	31.927.717	8,9%	357.927.229

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2016 composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa è stato redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs n. 126/2014 e in particolare 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

Lo stato patrimoniale consolidato e il conto economico consolidato sono redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al Decreto Legislativo 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs 126/2014. Rispetto a tali schemi 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 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 A/4 rinvia.

I bilanci d'esercizio delle società/enti inclusi nel consolidamento sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi e approvati dalle assemblee.

Il bilancio della società SRM srl è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e recepiscono le novità introdotte dal D.Lgs 139/2015.

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 singole 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 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 11/2011, approvato dal Consiglio Comunale.

La Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017 ha esaminato l'eventuale necessità di adeguare gli schemi di bilancio ed i principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni alle disposizioni introdotte dal D.Lgs 139/2015. La Commissione ha ritenuto che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, e pertanto il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al

d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Con riferimento agli esercizi 2017 e successivi, considerate le difficoltà riguardanti l'adozione contabilità economico patrimoniale segnalate dai rappresentanti ANCI nelle precedenti riunioni, la Commissione non ritiene opportuno effettuare modifiche significative degli schemi di bilancio e dei principi contabili nella fase di avvio del nuovo sistema contabile, con i correlati interventi sul piano dei conti integrati. Pertanto, anche a regime, per l'elaborazione del bilancio consolidato, gli enti in contabilità finanziaria soggetti al d.lgs 118/2011 devono fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente

E' stata pertanto chiesta alle società/enti consolidati una riclassificazione degli stessi secondo gli schemi e i principi previgenti alla riforma; in assenza di tale riclassificazione sono quindi stati acquisiti i bilanci approvati dagli organi amministrativi e dalle assemblee redatti secondo la vigente normativa, facendo specifico riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa per le voci interessate dalle novità introdotte dal suddetto decreto.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Decreto Legislativo n. 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al Decreto.

Con deliberazione PG n. 311667/2016 del 7/10/2016 la Giunta ha approvato, con riferimento all'esercizio 2016, 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.

Sono escluse dal consolidamento per irrilevanza, ai sensi dell'art. 3.1 dell'Allegato A/4 al Decreto Legislativo n. 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, i componenti del Gruppo che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e

finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto
- totale dei ricavi caratteristici

Sono, in ogni caso, considerati irrilevanti e, quindi, non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1%.

ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PER L'ESERCIZIO 2016

Organismi Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Tipologia (missione)	% posseduta	Consolidamento
Istituzione Bologna Musei	Via Don Minzoni 14- 40121 Bologna	4.611.540	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	92.585	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
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 (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale: attivo:0,02%; PN :0,01% ricavi:0,14%)

					fonte: dati bilanci 2015)
Fondazione Aldini Valeriani	Via Bassanelli, 9/11 40129 Bologna	159.479	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo:0,18%; PN :0,01% ricavi:1,34% fonte: dati bilanci 2015)
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	via Valdonica 1/5 40126 Bologna	2.320.867	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo:0,02%; PN :0,10% ricavi:0,10% fonte: dati bilanci 2015)
Fondazione Cineteca di Bologna	Via Riva di Reno, 72 - 40122 Bologna	16.129.370	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo:0,79%; PN :0,78% ricavi: 1,07% fonte: dati bilanci 2015)
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	via largo Respighi, 1 - 40126 Bologna	37.155.252	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo: 2,68%; PN :1,65% ricavi: 4,00% fonte: dati bilanci 2015)
Fondazione Emilia Romagna ERT	sede Legale: Largo Garibaldi 15 – 41124 Modena sede organizzativa: Viale Sigonio, 50/4 - 41124 Modena	337.678	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo:0,36%; PN :0,01% ricavi: 2,46% fonte: dati bilanci 2015)
Società	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	consolidamento
SERIBO srl in liquidazione	Via Tosarelli, 320 - 40050 Frazione Villanova - Castenaso (BO)	1.000.000	4 - Istruzione e diritto allo studio	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale): attivo:0,39%; PN :0,44% ricavi: 2,25% fonte: dati bilanci 2015) la società è in liquidazione dal 1/7/2015
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 (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale: attivo:0,51%; PN :0,18% ricavi: 2,12% fonte: dati bilancio esercizio 2015 attivo:0,55%; PN :0,18% ricavi: 2,58% fonte: dati bilancio consolidato 2015)
Autostazione srl	P.zza XX Settembre 6 - 40121 Bologna	157.043	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,89	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale: attivo:0,25%; PN :0,07% ricavi: 0,28% fonte: dati bilanci 2015)
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	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza (incidenza su analoghi elementi del bilancio comunale: attivo:3,34%; PN :3,08% ricavi: 1,17% fonte: dati bilanci 2015)

(*) l'Ente redige il bilancio consolidato con le controllate ACER servizi srl e ACER PROMOS Spa

ELENCO DEGLI ENTI CONSOLIDATI PER L'ESERCIZIO 2016

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%	568.418
ASP Città di Bologna	100	41%	18.394.800
ACER Provincia di Bologna ***	30,8%	32%	9.936.497

(*) L'incidenza percentuale è così calcolata:

- per Srm srl: rapportando i ricavi provenienti dal Comune di Bologna riscontrati in sede di verifica delle partite infragruppo, al totale dei ricavi (voci del bilancio di SRM: 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, co co pro

(***) L'Ente redige il bilancio consolidato con le controllate Acer servizi srl Unipersonale e ACER PRO.M.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

Variazioni perimetro di consolidamento 2016 rispetto all'esercizio precedenti:

A seguito dell'applicazione del principio di irrilevanza di cui all'art.3.1 lett a) del Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato non risultano consolidati per l'esercizio 2016 i seguenti Enti e società, inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2015:

- Autostazione srl
- Bologna Servizi Cimiteriali srl (consolidata con la controllata Bologna Servizi Funerari srl)
- CAAB scpa
- Fondazione Cineteca (consolidata con la controllata L'Immagine Ritrovata srl)

Si specifica inoltre che ACER Provincia di Bologna è consolidato proporzionalmente secondo la percentuale del 30,8%, a seguito dell'aggiornamento delle percentuali di partecipazione da parte della conferenza degli Enti (la percentuale utilizzata nel consolidato 2015 era pari a 30,4%): nel commento alle voci interessate sono evidenziati gli effetti della variazione della percentuale di partecipazione.

ELABORAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2015 ADATTATO AL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2016

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).

E' stato pertanto elaborato il bilancio consolidato 2015 adeguando il perimetro a quello considerato per l'esercizio 2016.

Nel commento alle voci di stato patrimoniale e conto economico sono fornite le informazioni in merito alle variazioni più significative derivanti dalla variazione del perimetro.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente Strumentale controllato ASP Città di Bologna e la Società controllata SRM srl 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 è consolidato con il metodo proporzionale: le attività, le passività, i costi e i ricavi sono assunti in proporzione alla partecipazione detenuta.

Elisione 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.

Con riferimento alle partite infragruppo verso ASP Città di Bologna e ACER Provincia di Bologna, persistendo alcune differenze negli importi di competenza risultanti al Comune di Bologna e agli Enti, si è proceduto all'elisione degli importi rilevati nella contabilità del Comune.

I dati relativi alle partite infragruppo di ASP e ACER presentano delle discrepanze anche in riferimento a quelli contenuti nel prospetto redatto ai sensi dell'art.11 comma lettera j) del D.lgs 118/2011, in quanto mancanti al momento della stesura del documento.

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.

Riclassificazioni: 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 di cui all'allegato 11 al D.lgs118/11:

- 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);
- sono stati adeguati il bilancio di SRM srl e il bilancio consolidato di ACER riclassificando i costi per buoni pasto dai costi per servizi ai costi per il personale

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

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12/2013 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza o a riserva di consolidamento. Le variazioni intervenute successivamente 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.

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.

TOTALE ELISIONI CONTO ECONOMICO

	COBO	ACER GRUPPO (30,8%)	SRM SRL	ASP CITTà DIBOLOGNA	ELISIONI	CONSOLIDATO
PROVENTI DA TRIBUTI	317.496.785				-238.118	317.258.667
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	47.359.518					47.359.518
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	48.676.836	0	0	4.793.882	0	53.470.718
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	57.057.453	15.607.857	571.060	46.273.236	-24.236.118	95.273.488
VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAVORAZIONE, SEMILAV. E FINITI	0	1.034.267				1.034.267
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0			-824.364		-824.364
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	466.178				466.178
ALTRI RICAVI E PROVENTI	61.617.327	2.379.816	96.124.565	12.890.728	-4.107.432	168.905.004
TOTALE TOTALE COMPONENTI POSITIV	532.207.919	19.488.119	96.695.625	63.133.482	-28.581.668	682.943.477
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	3.118.429	17.842	3.859	607.173		3.747.303
COSTI PER SERVIZI	245.065.556	12.446.270	95.688.483	35.578.597	-24.120.950	364.657.956
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.313.023	89.556	98.033	60.666	-433.039	5.128.239
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	34.581.283	0	0	0	-3.758.259	30.823.024
COSTI PER IL PERSONALE	161.762.839	3.029.837	582.768	14.106.822	-6.100	179.476.166
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.965.653	666.220	62.084	6.562.200	0	61.256.157
VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-95.902	7.982		27.965		-59.955
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	198.828	499.857		698.685
ALTRI ACCANTONAMENTI	17.417	858.519		278.620		1.154.556
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.630.932	1.966.164	57.646	3.135.382	-263.320	13.526.804
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	512.359.230	19.082.390	96.691.701	60.857.282	-28.581.668	660.408.935
PROVENTI FINANZIARI	15.317.471	15.173	57.591	76.088	0	15.466.323
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	13.879.702	0	0	0	0	13.879.702
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.437.769	15.173	57.591	76.088		1.586.621
ONERI FINANZIARI	4.908.295	417.105	8.506	38.350	0	5.372.256
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.908.295	417.105	8.506	38.350	0	5.372.256
RIVALUTAZIONI	0					0
SVALUTAZIONI	0	107.800				107.800
PROVENTI STRAORDINARI	30.262.437	0		3.868	0	30.266.305
ONERI STRAORDINARI	20.741.091	0			0	20.741.091
RISULTATO ANTE IMPOSTE	39.779.211	-104.003	53.009	2.317.806	0	42.046.023
IMPOSTE D'ESERCIZIO	8.486.820	163.398	37.555	2.156.901		10.844.674
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO CONSOLIDATO	31.292.391	-267.401	15.454	160.905	0	31.201.349
<i>UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO GRUPPO COMUNE DI BOLOGNA</i>	<i>31.292.391</i>	<i>-269.176</i>	<i>9.524</i>	<i>156.078</i>		<i>31.188.817</i>
<i>UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO DI TERZI</i>		<i>1.775</i>	<i>5.930</i>	<i>4.827</i>		<i>12.532</i>

TOTALE ELISIONI STATO PATRIMONIALE

	COBO	ACER GRUPPO (30,8%)	SRM	ASP	ELISIONI	CONSOLIDATO
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERI	1.473.565	33.796	1.628.651	313.161	0	3.449.173
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIAL	1.940.200.678	49.963.147	43.956.370	167.709.113	-4.058.644	2.197.770.664
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIA	313.285.241	115.208	0	60.193	-64.259.209	249.201.433
RIMANENZE	1.878.476	8.307.569		103.159		10.289.204
TOTALE CREDITI	159.386.158	22.256.543	20.616.021	17.486.924	-12.029.856	207.715.790
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE E NON IMMOBILIZZATE	561.700	0	0	1.543.633	0	2.105.333
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	183.378.490	348.905	12.701.624	8.334.183	0	204.763.202
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	345.204.824	30.913.017	33.317.645	27.467.899	-12.029.856	424.873.529
TOTALE RATEI E RISCOI	3.765.355	17.525	17.795	516.341	0	4.317.016
TOTALE ATTIVITA'	2.603.929.663	81.042.692	78.920.461	196.066.707	-80.347.709	2.879.611.814
PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO E DI TERZI	2.307.374.174	34.798.863	45.580.057	35.616.366	-64.259.209	2.359.110.251
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE	2.276.081.783	35.066.264	45.564.603	35.455.461	-64.259.209	2.327.908.902
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	31.292.391	-267.401	15.454	160.905		31.201.349
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	10.256.886	9.391.310	198.828	6.103.849	0	25.950.873
T.F.R.	0	734.061	215.206	0		949.267
TOTALE DEBITI	281.937.304	36.089.574	32.881.119	23.107.732	-16.088.500	357.927.229
TOTALE RATEI E RISCOI	4.361.299	28.885	45.251	131.238.760	0	135.674.195
TOTALE PASSIVITA'	2.603.929.663	81.042.692	78.920.461	196.066.707	-80.347.709	2.879.611.814

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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

BENI DEMANIALI: I beni demaniali sono iscritti al valore storico così come definito dall'art. 72 del D. Lgs. 77/95.

Il Comune di Bologna e le Istituzioni hanno preseguito l'attività di riclassificazione delle classi di cespiti iniziata nell'anno 2015. Le differenze che si rilevano fra le consistenze dell'anno 2015 e quelle dell'anno 2016 sono conseguenza della riclassificazione operata e alla capitalizzazione degli interventi eseguiti.

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 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.

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%- 12,50%-20,00%;
Attrezzature industriali e commerciali,	10%;12,50%; 15%;20%
Altri beni	10%; 12,00% ,15%; 20%,25%

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE valorizzate al costo d'acquisto, al netto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli alla fine dell'esercizio

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.

RATEI E RISCONTI: 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 e ACER Provincia di Bologna; sono pertanto riportati in nota integrativa gli eventuali impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

COSTI E RICAVI: rilevati secondo il principio della competenza economica. In applicazione del D.Lgs 139/2015 sono esplicitati eventuali componenti eccezionali confluiti tra i costi e ricavi, in conseguenza dell'eliminazione della gestione straordinaria.

VARIAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
Costi di impianto ed ampliamento	91.359	86.675	61.994
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	1.129.371	1.129.371	1.129.371
Diritti brevetti industriali, utilizzo opere ingegno	910.836	260.340	1.680.487
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	155.960	87.445	87.445
Aviamento	8.000	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.504.387	7.322	0
Altre immobilizzazioni immateriali	16.134.413	569.389	489.876
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	19.934.326	2.140.542	3.449.173

La variazione registrata nella voce deriva principalmente dalla variazione del perimetro di consolidamento ed è riferita alle altre immobilizzazioni immateriali corrispondenti nel 2015 agli archivi film e non film e film restaurati della Fondazione Cineteca di Bologna.

Nel corso del 2016 si incrementa la voce diritti di brevetti industriali, utilizzo opere di ingegno per l'iscrizione per circa 1,5 milioni riferiti al Comune di Bologna dovuti alla corretta classificazione secondo gli schemi di Arconet delle immobilizzazioni immateriali (software).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
BENI DEMANIALI	616.574.809	616.574.809	338.947.945
Terreni	2.450.104	2.450.104	2.816.528
Fabbricati	393.622.635	393.622.635	143.468
Infrastrutture	215.634.746	215.634.746	246.353.434
Altri beni demaniali	4.867.324	4.867.324	89.634.515
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.469.443.983	1.451.155.011	1.733.933.917
Terreni	186.239.744	185.971.874	190.192.661
<i>Terreni disponibili</i>	119.743.355	119.475.485	37.838.498
<i>Terreni indisponibili</i>	66.496.389	66.496.389	152.354.163
Fabbricati	1.218.651.703	1.206.901.256	1.496.722.348
<i>Fabbricati disponibili</i>	279.170.826	267.420.379	596.380.163
<i>Fabbricati Indisponibili</i>	939.480.877	939.480.877	900.342.185
Impianti e macchinari	10.981.085	6.196.972	6.256.045
Impianti e macchinari indisponibili			0
Attrezzature industriali e commerciali	6.977.392	6.182.427	7.252.819
Mezzi di trasporto	1.113.478	1.113.478	1.306.872
Macchine per ufficio e hardware	4.789.775	4.789.775	1.859.117
Mobili e arredi	13.259.616	13.259.616	13.161.975
Infrastrutture	18.531.941	18.531.941	0
Diritti reali di godimento	0		
Altri beni materiali	8.899.249	8.207.672	17.182.079
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	88.930.987	76.430.987	124.888.802
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.174.949.779	2.144.160.807	2.197.770.664

La variazione del perimetro di consolidamento incide per circa 31 milioni, riferibili sostanzialmente a:

- impianti e macchinari per complessivi 4,8 milioni riferibili principalmente a CAAB scpa, BSC srl e alla Fondazione Cineteca consolidata con L'immagine Ritrovata
- immobilizzazioni in corso per 12,5 milioni riferite all'area ex Barilli di proprietà di CAAb scpa
- fabbricati per 11,8 milioni riferibili principalmente a CAAB scpa e Fondazione Cineteca consolidata con L'Immagine Ritrovata
- terreni per circa 268mila euro riferibili a Fondazione Cineteca consolidata con L'immagine Ritrovata
- attrezzature industriali e commerciali per 795mila euro riferibili principalmente a BSC srl consolidato con BSF srl e Fondazione Cineteca di Bologna Consolidata con L'immagine Ritrovata srl

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Nel corso dell'anno 2016 si è proseguita l'attività di riclassificazione delle classi di cespiti da parte del Comune di Bologna.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione determinando così differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi. Le differenze che si rilevano fra le consistenze dell'anno 2015 e quelle dell'anno 2016 sono conseguenza della riclassificazione operata e sopra indicata, ed alla capitalizzazione degli interventi eseguiti.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'anno 2016 e ridotti delle capitalizzazioni delle opere concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
PARTECIPAZIONI	194.799.677	249.741.665	249.066.496
<i>Partecipazioni in imprese controllate</i>	<i>1.382.591</i>	<i>56.631.466</i>	<i>56.007.993</i>
<i>Partecipazioni in imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Partecipazioni in altri soggetti</i>	<i>193.417.086</i>	<i>193.110.199</i>	<i>193.058.503</i>
CREDITI VERSO	516.919	434.507	75.931
<i>Crediti verso altre Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Crediti verso imprese controllate</i>			
<i>Crediti verso imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Crediti verso altri soggetti</i>	<i>516.919</i>	<i>434.507</i>	<i>75.931</i>
ALTRI TITOLI	52.944.006	59.006	59.006
DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO	476.983	0	

La variazione del perimetro di consolidamento ha comportato una significativa variazione delle partecipazioni in imprese controllate, non più rientranti nel perimetro di consolidamento e la mancata rilevazione delle partecipazioni in altri soggetti detenute tramite le società ed Enti non più consolidati.

Nel corso del 2016 si è registrata la riduzione delle partecipazioni in imprese controllate per la riclassificazione della partecipazione del Comune di Bologna in SERIBO srl in liquidazione tra le attività finanziarie non immobilizzate (510.000 euro) e per la rimanente parte per la svalutazione della partecipazione di ACER in ACER Manutenzione srl in liquidazione per adeguarne il valore al patrimonio netto risultante dal progetto di bilancio 2016, non ancora approvato dall'Assemblea al momento di redazione del bilancio consolidato di ACER:

Le partecipazioni in altri soggetti registrano invece la riclassificazione della partecipazione in CUP 2000 tra le attività finanziarie non immobilizzate in quanto il Comune di

Bologna ha esercitato il diritto di recesso a dicembre 2016; la residua variazione della partecipazione in Lepida si riferisce alla quota detenuta tramite ACER e l'incremento deriva dalla variazione della partecipazione del Comune in ACER dal 30,4% al 30,8%.

Società Controllate	2015 valore a bilancio	2015 pro forma	Variazioni 2016	2016 valore a bilancio
ATC Spa in liquidazione	€ 22.612	€ 22.612		€ 22.612
Autostazione di Bologna Srl	0	€ 1.022.779		€ 1.022.779
CAAB Scpa	0	€ 54.890.338		€ 54.890.338
SERIBO Srl in liquidazione	€ 510.000	€ 510.000	-510.000	€ 0
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	0	€ 20.000		€ 20.000
ACER manutenzioni srl in liquid	€ 165.737	€ 165.737	-113.473	€ 52.264
Modernissimo srl (tramite Fondazione Cineteca consolidata con L'Immagine Ritrovata srl)	€ 425.000			
L'Immagine ritrovata ASIA ltd (tramite Fondazione Cineteca consolidata con L'Immagine ritrovata srl)	€ 259.242			
TOTALE	€ 1.382.591	€ 56.631.466	-623.474	€ 56.007.992

Altre Società	2015 valore a bilancio	2015 pro forma	Variazioni 2016	2016 valore a bilancio
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa	€ 591.000	€ 591.000		€ 591.000
Interporto Bologna Spa	€ 4.824.644	€ 4.824.644		€ 4.824.644
HERA Spa	€ 144.951.776	€ 144.951.776		€ 144.951.776
TPER Spa	€ 20.625.542	€ 20.625.542		€ 20.625.542
AFM Spa	€ 5.482.223	€ 5.482.223		€ 5.482.223
Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa	€ 4.180.477	€ 4.180.477		€ 4.180.477
CUP 2000 Scpa	€ 51.700	€ 51.700	-51.700	€ 0
Bologna Fiere Spa	€ 12.400.534	€ 12.400.534		€ 12.400.534
Lepida Spa	€ 2.303	€ 2.303	5	€ 2.308
Consorzio infomercati (tramite CAAB scpa)	€ 2.767			
Consorzio Energia Emilia (tramite CAAB scpa)	€ 350			
Emilbanca Credito Cooperativo (tramite CAAB scpa)	€ 5.164			
Altre Imprese tramite Fondazione Cineteca consolidata con L'Immagine Ritrovata	€ 860			
CONFIDI.NET soc coop (tramite BSC srl consolidata con BSF srl)	€ 155.228			
Unicredit spa(tramite Autostazione srl)	€ 142.518			
TOTALE	€ 193.417.086	€ 193.110.199	-51.695	€ 193.058.503

Società Controllate	%	capitale sociale	patrimonio netto	Risultato 2016	quota patrimonio netto	valore a bilancio
ATC Spa in liquidazione	59,65%	€ 120.000	€ 141.478	€ 93.325	€ 84.392	€ 22.612
Autostazione di Bologna Srl	66,89%	€ 157.043	€ 1.672.689	€ 131.161	€ 1.118.862	€ 1.022.779
CAAB Scpa	80,04%	€ 51.941.871	€ 70.219.367	€ 394.980	€ 56.203.581	€ 54.890.338
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	51,00%	€ 39.216	€ 5.556.893	€ 1.606.998	€ 2.834.015	€ 20.000
ACER manutenzioni srl in liquid *	15,71%	€ 750.000	€ 765.993	-€ 438.358	€ 120.322	€ 52.264
Altre Società	%	capitale sociale	patrimonio netto	Risultato 2016	quota patrimonio netto	valore a bilancio
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa	32,83%	€ 1.800.000	€ 9.938.178	€ 51.915	€ 3.262.704	€ 591.000
Interporto Bologna Spa	35,10%	€ 22.436.766	€ 32.608.061	-€ 953.746	€ 11.445.429	€ 4.824.644
HERA Spa	9,73%	€ 1.489.538.745	€ 2.260.942.880	€ 144.687.056	€ 219.989.742	€ 144.951.776
TPER Spa	30,11%	€ 68.492.702	€ 120.493.077	€ 7.762.927	€ 36.280.465	€ 20.625.542
AFM Spa	15,86%	€ 34.560.470	€ 39.220.909	€ 1.956.774	€ 6.220.436	€ 5.482.223
Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa	3,88%	€ 90.314.162	€ 163.285.599	€ 10.542.980	€ 6.335.481	€ 4.180.477
Bologna Fiere Spa	11,41%	€ 93.780.000	€ 171.288.361	€ 3.326.445	€ 19.544.002	€ 12.400.534
Lepida Spa	0,003%	€ 65.526.000	€ 67.490.699	€ 457.200	€ 2.306	€ 2.308

* dati bilancio 2015

I crediti verso altri soggetti registrano una riduzione riconducibile al bilancio consolidato del Comune di Bologna con le Istituzioni pari ad € 327.307,00 in quanto nell'anno 2016 i depositi cauzionali sono correttamente confluiti in altri crediti.

La differenza di consolidamento presente nell'esercizio 2015 è venuta meno a seguito dall'uscita del perimetro di consolidamento della Fondazione Cineteca consolidata con l'Immagine Ritrovata; il valore derivava dalla valutazione a valore di perizia della partecipazione di Fondazione nella controllata.

RIMANENZE

RIMANENZE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	11.615.505	9.975.226	10.289.204

La variazione del perimetro di consolidamento ha comportato una riduzione della voce di circa 1,6 milioni riferibile alle rimanenze di Fondazione Cineteca consolidata con L'Immagine Ritrovata srl e BSC srl consolidata con BSF srl. Nel 2016 si registra un incremento delle rimanenze contabilizzate nel bilancio consolidato di ACER

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	106.913.888	106.913.888	49.687.249
Altri crediti da tributi	105.848.727	105.848.727	45.669.270
Crediti da Fondi perequativi	1.065.161	1.065.161	4.017.979
CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	65.016.571	65.016.571	49.557.565
Crediti per trasferimenti e contributi verso AAPP	60.944.979	60.944.979	46.090.954
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri	4.071.592	4.071.592	3.466.611
CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	108.939.557	101.502.079	56.293.465
ALTRI CREDITI	44.250.030	40.421.449	52.177.511
Altri crediti verso l'Erario	20.622.790	18.949.759	19.356.588
Altri crediti per attività svolta per conto terzi	886.821	886.821	12
Altri crediti verso altri	22.740.419	20.584.869	32.820.911
TOTALE CREDITI	325.120.047	313.853.987	207.715.790

I crediti, nel Bilancio del Comune di Bologna con le Istituzioni sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Lo scostamento di tali poste tra l'esercizio 2015 e 2016 è determinato dal fatto che nell'esercizio 2015 i crediti sono stati inseriti al lordo del fondo, che è stato posto nel passivo tra Fondi per rischi ed oneri, che nell'anno 2015 era pari ad € 113.458.306,87, mentre nell'anno 2016 tale fondo è pari ad € 138.714.014,30.

Tale Fondo è stato creato per i crediti di natura tributaria, per i Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Pubbliche Amministrazioni e per Crediti verso Clienti ed Utenti, pertanto i dati presentano delle disomogeneità di esposizione.

I crediti verso utenti e clienti registrano una riduzione riferibile alla variazione del perimetro di consolidamento per circa 7,4 milioni; si registra inoltre una ulteriore

riduzione di circa 45 milioni, quasi interamente attribuibile ai crediti risultanti dal bilancio del Comune di Bologna per le motivazioni sopra esposte.

Gli altri crediti comprendono principalmente crediti verso l'erario e crediti verso altri, di cui:

- 1.783.958 crediti di Asp verso utenti tutti esigibili entro l'esercizio successivo
- 1.885.483 crediti di ASP verso azienda sanitaria, tutti esigibili entro l'esercizio successivo
- 2.566.757 crediti di ASP verso altri soggetti privati, tutti esigibili entro l'esercizio successivo
- 7.752.299 crediti di ACER consolidato per gestione alloggi e rate di ammortamento mutui relativi a immobili da cedere a titolo gratuito ai Comuni

Crediti con durata superiore ai 5 anni:

euro 3.372.518 crediti di ACER consolidato

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

ATTIVITA' FINANZIARIE E NON IMMOBILIZZATE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
Partecipazioni che non immobilizzate	2.625	2.625	561.700
Altri titoli	6.543.633	1.543.633	1.543.633
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE E NON IMM.	6.546.258	1.546.258	2.105.333

La voce si riferisce ai titoli di Stato detenuti da ASP Città di Bologna iscritti al valore di sottoscrizione

La variazione è derivante dal saldo tra:

- riduzione per 5 milioni alla variazione del perimetro di consolidamento e si riferiscono alle quote del Fondo PAI detenute da CAAB per la vendita;
- incremento della voce partecipazioni non immobilizzate per 559.075 quale saldo tra: realizzazione della vendita della partecipazione in Banca Popolare Etica (-2.625 euro) e riclassificazione delle partecipazioni in SERIBo srl (510.000) e CUP 2000 (51.700) tra le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
Conto di Tesoreria	139.840.264	139.840.264	137.809.151
Altri depositi bancari e postali	77.925.289	69.322.827	66.948.681
Denaro e valori in cassa	32.522	11.893	5.370
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	217.798.074	209.174.984	204.763.202

La voce registra una riduzione imputabile per circa 8,6 milioni alla modifica del perimetro di consolidamento e per la rimanente parte alle minori liquidità presenti nei bilanci del Comune di Bologna (-7 milioni circa), parzialmente compensata dall'incremento delle disponibilità liquide a fine esercizio registrate da ASP Città di Bologna, grazie all'azione di recupero di crediti "incagliati", con interventi diretti di ASP, interventi di legali interni/esterni e, in ultima istanza, dell'agente di riscossione, e SRM srl per lo sfasamento temporale tra gli incassi dei contributi per servizi minimi e per il rinnovo del CCNL da versare a TPB per l'anno 2016 ed il successivo riversamento ai gestori del servizio TPL.

Per quanto riguarda i dati del Comune di Bologna con le Istituzioni la diminuzione nell'esercizio 2016 delle disponibilità liquide è dovuta a pagamenti superiori rispetto agli introiti, mentre i depositi bancari sono diminuiti per effetto dell'allineamento degli stessi con le opere concluse finanziate da mutuo.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
RATEI ATTIVI	213.322	158.531	411.761
RISCONTI ATTIVI	2.591.478	2.416.191	3.905.254

RATEI E RISCONTI

I ratei ammontano a 411.761; la voce comprende principalmente affitti attivi di ASP, rimborso utenze e spese condominiali per complessivi 398.344 euro

I risconti ammontano a 3.905.254 e si riferiscono principalmente all'anticipo del contributo 2017 erogato nel 2016 alla fondazione Teatro Comunale di Bologna (2,2 milioni) e alla Fondazione Cineteca di Bologna (1,5 milioni)

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO DEL GRUPPO	31/12/2015	Effetti variazione perimetro di consolidamento	2015 adeguato al perimetro 2016	variazioni intervenute nell'esercizio 2016	arrotonda menti	31/12/2016
Fondo di dotazione	2.118.062.388	0	2.118.062.388	46.050		2.118.108.438
Riserve	162.053.432		143.791.854	47.454.254		191.246.115
1) da risultato economico di esercizi precedenti	47.859.473	-17.141.692	30.717.781	34.851.436	7	65.569.224
2) da capitale	72.667.500	0	72.667.500	-246.300	1	72.421.201
3) da permessi di costruire	10.962.111	0	10.962.111	9.563.744		20.525.855
4) Riserva di consolidamento	30.564.348	-1.119.886	29.444.462	3.285.374	-1	32.729.835
Risultato economico dell'esercizio	34.966.677	244.790	35.211.467	-4.022.650		31.188.817
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.315.082.497	-18.016.787	2.297.065.710	43.477.654	7	2.340.543.371

Di seguito il dettaglio degli effetti derivanti dalla modifica del perimetro di consolidamento:

- minori riserve da risultato economico di esercizi precedenti per complessivi 17.141.692 euro, di cui 15.943.023 relative a rettifiche operate negli esercizi precedenti in sede di preconsolidamento delle società CAAB Scpa e Autostazione srl per allineare le rispettive contabilità e i rimanenti 1.198.669 euro relativi allo storno degli utili esercizi precedenti delle società non più consolidate
- storno di parte della riserva di consolidamento per le quote relativa a BSC srl.
- incremento dell'utile 2015 quale saldo tra lo storno della quota di utile riconducibile a BSC, CAAB, Autostazione (complessivi 766.114 euro) e lo storno delle rettifiche effettuate in sede di preconsolidamento nell'esercizio 2015 per allineare le contabilità del Comune di Bologna, di CAAB e di BSC (complessivi -1.010.904 euro).

Nel corso dell'esercizio 2016 si registra inoltre:

- incremento del Fondo di Dotazione pari a 46.050 euro, conseguente all'acquisto di beni demaniali da parte dell'Istituzione Biblioteche;
- incremento della riserva da risultato economico esercizi precedenti per complessivi 34.851.436 euro, corrispondenti al saldo tra:
 - applicazione del risultato economico del bilancio pro forma 2015 (euro 35.211.467), incrementato del maggiore utile riferito ad ACER per adeguamento della percentuale di partecipazione da 30,4% a 30,8% (+875 euro) e ridotto della quota di utile 2015 riferita ad ACER Servizi che non è confluita nella riserva da risultato economico esercizi precedenti, ma ad incremento della riserva di consolidamento esposta nel bilancio consolidato 2016 di ACER (-4.010 euro)
 - storno di euro 46.050 riclassificati a fondo di dotazione

- storno di euro 310.846 per annullare la rettifica operata in sede di preconsolidamento nell'esercizio 2015
- decremento di 246.300 euro delle riserve da capitale, costituite in sede di prima iscrizione a stato patrimoniale del Comune di Bologna delle partecipazioni negli enti ASP e ACER Provincia di Bologna, per allineamento del valore della partecipazione del Comune di Bologna in ASP Città di Bologna. Il valore della partecipazione è stato rettificato in riduzione nel corso del 2016 per tenere conto dell'effetto che l'incorporazione di ASP IRIDES in ASP Città di Bologna ha avuto sulla percentuale di partecipazione del Comune all'ASP (98% in IRIDES e 97% in ASP Città di Bologna);
- incremento della riserva di permessi da costruire dell'importo degli oneri incassati nell'esercizio 2016 pari a 9.563.744 euro
- incremento della riserva di consolidamento per complessivi 3.285.374 euro, così dettagliati
 - euro 251.644 rilevati ad incremento della riserva di consolidamento derivante dall'elisione della partecipazione in ASP Città di Bologna quale saldo tra la riduzione del valore della partecipazione in ASP nel bilancio del Comune di Bologna (incidenza su riserva per +246.300 euro) e l'incremento al fondo di dotazione rilevata nel bilancio di ASP Città di Bologna a seguito dell'incorporazione dell'ex IPAB CEB, non trasformata in ASP in quanto inattiva e incorporata nel corso del 2016 (incidenza sulla riserva per + 5.346 euro)
 - euro 2.707.812 rilevati ad incremento della riserva di consolidamento derivante dall'elisione della partecipazione in SRM srl, pari al 61,63% della riserva rilevata dalla società a bilancio 2016 (complessivi 4.393.659 euro) a seguito di giroconto dai fondi per rischi e oneri del fondo ristrutturazione industriale
 - euro 325.917 rilevati ad incremento della riserva di consolidamento derivante dall'elisione della partecipazione in ACER Provincia di Bologna, pari al saldo tra
 - l'effetto della variazione di percentuale da 30,4% a 30,8% (incremento riserva per 456.177 euro);
 - le variazioni (per quota) rilevate nelle riserve del bilancio consolidato 2016 di ACER, il cui effetto sulla riserva di consolidamento è pari al saldo tra:
 - quota incremento relativa a maggiori riserve per contributi (+ 157.341 euro)
 - quota decremento relativa a riduzione riserva per svalutazione immobili (-59.281 euro)
 - quota decremento relativa alla rilevazione nel bilancio consolidato di ACER della riserva per strumenti derivati, in applicazione dei nuovi principi contabili e schemi di bilancio introdotti dal D.Lgs 139/2015 (-232.329 euro)
 - quota utile 2015 di ACER SERVIZI portato ad incremento della riserva di consolidamento nel bilancio consolidato di ACER (+4010 euro)

PATRIMONIO DI TERZI	31/12/2015	Effetti variazione perimetro di consolidamento	2015 adeguato al perimetro 2016	variazioni intervenute nell'esercizio o 2016	arrotondam enti	31/12/2016
Fondo di dotazione e riserve	50.299.616	-33.464.299	16.835.317	1.719.030	1	18.554.348
Risultato economico dell'esercizio	789.434	-763.962	25.472	-12.940		12.532
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI TERZI	51.089.050	-34.228.261	16.860.789	1.706.090	1	18.566.880

La variazione del perimetro di consolidamento ha comportato l'uscita dell'intero patrimonio della Fondazione Cineteca di Bologna (interamente valorizzato come patrimonio di terzi, secondo le indicazioni di ARCONET, nonché della quota di terzi degli altri enti e società non più inclusi nel consolidamento integrale.

Le variazioni intervenute nell'esercizio si riferiscono alle quote di pertinenza di terzi dell'utile 2015 delle società Srm srl e Asp Città di Bologna per complessivi 25.472 euro,

alla quota di pertinenza di terzi della variazione registrata al fondo di dotazione nel bilancio di ASP Città di Bologna per 165 euro, alla quota di pertinenza di terzi della riserva da giroconto fondo di riconversione industriale rilevata nel bilancio di Srm srl per euro 1.685.847 e alla rilevazione pro quota del capitale e riserve di terzi risultante dal bilancio consolidato di ACER a seguito dell'inclusione nel perimetro di consolidamento di PROMOS SpA per 7.546 euro.

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

	totale patrimonio netto	di cui risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.307.374.175	31.292.391
Eliminazione valore di carico delle partecipate	-64.259.209	
Quota Patrimoni netti delle partecipate	97.531.970	
Saldo rettifiche di consolidamento	0	
Arrotondamenti	8	-1
Risultato d'esercizio di società/enti consolidati	-103.574	-103.574
Fondo di dotazione e riserve di terzi	18.566.880	12.532
Totale Patrimonio netto consolidato	2.359.110.250	31.201.348
di cui del Gruppo	2.340.543.370	31.188.817
di cui di terzi	18.566.880	12.532

FONDI RISCHI E ONERI

FONDI RISCHI E ONERI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
FONDI PER IMPOSTE	1.777.669	1.777.669	1.772.485
ALTRI FONDI	143.943.517	143.299.523	24.178.388
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	145.721.186	145.077.192	25.950.873

La voce presenta una riduzione di circa 120 milioni di euro, di cui:

- 644 mila euro circa derivanti dalla variazione del perimetro di consolidamento

- per euro 3.051.901 per decremento del fondo rischi presente nel bilancio del Comune di Bologna al 31/12/2015; tale importo è stato registrato tra le insussistenze del passivo
- Nell'esercizio 2016 rispetto all'esercizio 2015, la posta indicata tra i Fondi per Rischi ed Oneri non comprende il Fondo crediti di dubbia esigibilità che è stata portata in diminuzione dei crediti esposti in bilancio, inoltre il Fondo rischi nel corso dell'esercizio è stato utilizzato e calcolato al 31/12/2016 nel rispetto dei principi contabili. Il Fondo Rischi nell'esercizio 2015 al netto del Fondo svalutazione crediti è pari ad € 13.284.244,38 mentre nell'anno 2016 è pari ad €10.232.343,15.
- riclassificazione del fondi ristrutturazione industriale per 4.393.659 della società SRM srl a riserva di patrimonio netto

L'importo degli altri fondi al 31/12/2016 risulta principalmente così costituito:

- per euro 396.690 fondo perdite società partecipate contabilizzato dal comune di Bologna
- per euro 9.115.553 Fondo contenzioso Comune di Bologna
- per euro 720.100 altri accantonamenti Comune di Bologna, di cui fondo rinnovo contrattuale 715.000 e indennità di fine mandato Sindaco 5.100
- per euro 6.007.650 fondi accantonati nel bilancio di Asp città di Bologna, di cui 2,1 milioni fondo per controversie legali, fondo microcredito per 720mila euro, altri fondi rischi per 3,2 milioni circa, di cui principalmente fondi per rendite vitalizie e legati per 720mila euro, fondo arretrati contrattuali personale dipendente per 386 mila euro, fondo recuperi straordinari per 406 mila euro, fondo spese legali per 261mila euro, fondi manutenzioni per complessivi 740 mila euro circa e fondo per ferie e festività non godute personale dipendente per 570mila euro
- per 7.715.024 quota fondi registrati nel bilancio consolidato di ACER, relativi principalmente al fondo manutenzione immobili in concessione per 5,7 milioni e a rischi su cause per 1 milioni, nonché, per 232.329 euro alla quota del fondo per strumenti derivati passivi iscritto nel bilancio di ACER Provincia di Bologna che accoglie gli strumenti derivati con fair value negativo al 31/12/2016.
- fondo rischi di euro198.828, contabilizzato dalla società SRM nel corso del 2016, corrispondente all'importo massimo dell'imposta IMU per gli anni 2015 e 2016 e relativo ad un contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Bologna, che il 19 agosto 2016 ha notificato un avviso di accertamento riguardante il classamento dalla categoria catastale E/3 alla categoria D/7 di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico e l'attribuzione della rendita complessiva di € 194.000,00

TFR

	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
T.F.R.	2.857.022	943.651	949.267

La voce accoglie il TFR risultante dal bilancio di SRM srl e di ACER Consolidato; la riduzione rispetto dal 2015 deriva sostanzialmente dalla modifica del perimetro di consolidamento.

DEBITI

DEBITI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
DEBITI DA FINANZIAMENTO	178.747.275	173.243.539	161.440.960
Obbligazioni	3.402.843	3.402.843	2.247.794
Debiti verso banche e tesoriere	175.344.432	169.840.696	16.602.122
Verso altri finanziatori	0	0	142.591.044
DEBITI V/FORNITORI	125.955.412	117.853.759	125.924.944
ACCONTI	6.248.671	5.036.395	2.149.492
DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	3.954.524	4.182.524	6.868.602
da Enti finanziati dal SSN	70.120	70.120	475.962
verso altre amministrazioni pubbliche	543.024	543.024	
verso imprese controllate	111.475	111.475	0
verso altri soggetti	3.229.905	3.457.905	6.392.640
ALTRI DEBITI	42.589.749	38.920.269	61.543.231
tributari	10.144.158	9.155.761	12.085.759
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.396.921	996.947	2.017.442
per attività svolta per conto terzi	2.881.397	2.881.397	0
verso altri	28.167.272	25.886.164	47.440.030
TOTALE DEBITI	357.495.631	339.236.486	357.927.229

I debiti da finanziamento ammontano a 161.440.960 e registrano una riduzione di 17,3milioni di euro, di cui:

- 5,5 milioni dalla variazione del perimetro di consolidamento
- 11,4 milioni da minori debiti contabilizzati dal Comune di Bologna
- 300 mila euro circa da minori debiti per mutui e anticipazioni di ACER

La differenza delle poste “Debiti verso Banche” e “Debiti verso finanziatori” è dovuta ad una corretta imputazione dei debiti derivante dai mutui.

I prestiti obbligazioni sono riferiti esclusivamente al Comune di Bologna

I debiti verso fornitori registrano le seguenti variazioni:

- riduzione per variazione del perimetro di consolidamento pari a 8 milioni circa
- incremento dei debiti registrati dal Comune di Bologna derivano da una corretta registrazione e collegamento alle poste di Bilancio., nonché incremento dei debiti del bilancio di ACER consolidato e SRM srl, relativi principalmente a debiti verso il soggetto gestore dei servizi minimi per la mobilità TPB

I Debiti per trasferimenti e contributi si riferiscono anche nel 2016 esclusivamente al bilancio del Comune di Bologna e registrano:

- un incremento per variazione del perimetro di consolidamento pari a 228 mila euro circa dovuto alla mancata elisione dei debiti verso società e enti non più consolidati;
- un incremento pari a 3 milioni circa risultante dal bilancio del comune di Bologna
-

Gli Altri Debiti comprendono le sottovoci 'Altri debiti tributari per euro 12.085.759, Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per euro 2.017.442 e Altri debiti verso altri per euro 47.440.030. Si rileva l'azzeramento della voce Altri debiti per attività svolta per conto terzi, che nell'esercizio precedente era riferibile esclusivamente al Comune di Bologna in quanto tali debiti sono stati suddivisi correttamente tra i "Debiti Tributari " e "Debiti verso Istituti Previdenziali" Le voci citate registrano le seguenti variazioni:

Altri debiti tributari:

- registrano una riduzione per variazione del perimetro di consolidamento pari a 1 milione circa;
- incremento dei debiti tributari 2016 pari a 1,9 milioni circa, derivante principalmente da quelli del Comune di Bologna per la motivazione di cui sopra - Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale
- registrano una riduzione per variazione del perimetro di consolidamento pari a 400 mila euro circa;
- incremento dei debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale pari a 1 milione circa, derivante principalmente da quelli del Comune di Bologna per la motivazione di cui sopra.

Altri debiti verso altri

- registrano una riduzione per variazione del perimetro di consolidamento pari a 2,3 milioni circa;
- incremento della voce derivante dal bilancio del Comune di Bologna, pari a euro 25.314.538, dal bilancio di ACER consolidato pari a euro 11.223.712, di cui euro 1.645.906 con scadenza oltre i 12 mesi, dal bilancio di ASP Bologna pari a euro 10.626.631 tutti con scadenza entro i 12 mesi e dal bilancio di SRM pari a euro 378.486 con scadenza entro i 12 mesi. L'incremento registrato nel 2016 deriva principalmente dal bilancio del Comune di Bologna per una corretta contabilizzazione dei debiti.

Debiti con durata superiore ai 5 anni:

euro 7.680.978 debiti di ACER consolidato, di cui 7.334.319 debiti verso banche, 344.826 acconti e 1.833 altri debiti;

euro 2.092.710 mutui contratti da ASP Città di Bologna

euro 51.894.378,87 mutui contratti dal Comune di Bologna

Debiti assistiti da garanzie:

euro 13.061.704, corrispondenti ai mutui di ACER e ACER servizi srl assistiti da garanzie reali sui beni iscritti alla voce Terreni e Fabbricati

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
RATEI PASSIVI		55.758	29.217
RISCONTI PASSIVI		135.199.981	135.644.978
Contributi agli investimenti	134.028.732	134.028.732	135.170.899
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	4.010.291
<i>da altri soggetti</i>	134.028.732	134.028.732	131.160.608
Concessioni Pluriennali	0	0	
Altri	1.171.249	412.701	474.079
TOTALE RATEI E RISCONTI	135.255.738	134.477.877	135.674.195

I Ratei passivi ammontano a euro 29.217 e derivano principalmente dal bilancio di Acer consolidato (più specificatamente il bilancio di ACER Bologna) e riguardano i differenziali negativi relativi al contratto di SWAP stipulato con la Banca Monte dei Paschi di Siena.

I Risconti passivi ammontano a euro 135.644.978 e sono composti per euro 135.170.899, di cui da contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 4.010.291 e da altri soggetti per euro 131.160.608; per euro 474.079 da altri.

La variazione del perimetro di consolidamento ha influenzato esclusivamente l'importo degli altri Risconti passivi per 759 mila euro circa.

Le altre voci di risconto passivo registrano le seguenti variazioni:

Risconti da contributi agli investimenti sono pari a euro 135.170.899, suddivisi in contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche pari a euro 4.010.291 derivanti esclusivamente dal bilancio del Comune di Bologna, si riferiscono alla quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, e da contributi da altri soggetti pari a euro 131.160.608, di cui euro 130.970.720 dal bilancio di ASP Città di Bologna rappresentati dai contributi in conto capitale e dalle donazioni vincolate agli investimenti e dalle donazioni di immobili con vincolo di destinazione, che sono state opportunamente riclassificate tra i Risconti passivi nel consolidato del Comune di Bologna e da euro 189.888 riferiti al Comune di Bologna quali contributi agli investimenti da altri soggetti.

Altri risconti passivi sono pari a euro 474.079 e si riferiscono per euro 266.476 al bilancio di ASP Città di Bologna e composti da contributi derivanti dallo Stato e da altri enti pubblici, da affitti attivi, da imposte di registro e da rimborsi per servizio disagio adulto; per euro 161.120 dal bilancio del Comune di Bologna per Risconti Passivi dell'istituzione Educazione scuola; per euro 45.251 dal bilancio di SRM S.r.l. e per euro 1.232 dal bilancio consolidato di ACER.

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
1) impegni su esercizi futuri	71.136.788 (*)	71.136.788 (*)	110.404.751
2) beni di terzi in uso	316.268.938	316.268.938	84.829.331
3) beni dati in uso a terzi	21.670.289	21.670.289	87.711.311
4) garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	421.301		
5) garanzie prestate ad imprese controllate			4.500.000
7) garanzie prestate ad altre imprese	19.088		60.555
TOTALE CONTI D'ORDINE	409.516.404	409.076.015	287.505.948

(*) nel bilancio 2015 era stato erroneamente indicato un valore di impegni su esercizi futuri pari a 31.792.506., per puro errore materiale nell'imputazione della quota della corrispondente voce nel bilancio di ACER consolidato,

I conti d'ordine si riferiscono esclusivamente ai bilanci del Comune di Bologna e di ASP Città di Bologna; infatti, seguito dell'approvazione del D.Lgs. n. 135/2015, sono stati abrogati i conti d'ordine (ex art. 2424 comma 3); conseguentemente, le informazioni relative agli stessi sono ora richieste nella Nota integrativa, senza le relative scritture contabili. Si ricorda che la loro funzione era quella di rilevare attraverso un sistema separato di scritture dei fatti di gestione che esistono giuridicamente nell'ambito dell'impresa, ma che non hanno ancora prodotto alcun rilievo patrimoniale ed economico. Conseguentemente, con riguardo ai bilancio del Gruppo Acer e di SRM S.r.l., le informazioni suindicate verranno rese successivamente al commento dei conti d'ordine.

I Conti d'ordine presentano le seguenti variazioni:

- registrano una riduzione a seguito della variazione del perimetro di consolidamento;
- sono pari a euro 287.505.948 e registrano una riduzione pari a euro 121.570.067 derivante dall'assenza tra i conti d'ordine del valore dei beni di terzi in uso e degli impegni su esercizi futuri riferiti al gruppo ACER nonché i crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL.

Gli impegni su esercizi futuri sono pari a euro 110.404.751 derivanti esclusivamente dal bilancio del Comune di Bologna quale Fondo Pluriennale Vincolato; i beni di terzi in uso sono pari a euro 84.829.331 derivanti esclusivamente dal Bilancio del Comune di Bologna per corretta analisi dei beni culturali dati in uso alle Istituzioni da parte del Comune che corrisponde esattamente all'importo dei beni in uso a terzi in quanto in uso dalle stesse. i beni dati in uso a terzi sono pari a euro 87.711.311 e sono riferiti per euro 84.829.331 al bilancio del Comune come sopra specificato e per euro 2.881.880 riferiti al bilancio di ASP Bologna rappresentati dai beni mobili di pregio artistico in comodato presso i Musei Civici di Arte Antica collezioni Comunali d'Arte e presso la Pinacoteca Comunale e dai beni mobili di pregio artistico e storico in comodato presso Sant'Orsola-Malpighi.

Si rilevano inoltre nel 2016 euro 4,5 milioni di garanzie prestate a imprese controllate riferite al bilancio del Comune di Bologna per concessione di una fidejussione a favore di banca Interprovinciale a Garanzia del mutuo richiesto da Bologna servizi Cimiteriali srl.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del codice civile:

Bilancio consolidato ACER Bologna: un importo (quota parte del 30,80%) di euro 21.534.029 riferito alla Capogruppo e alla società ACER SERVIZI Unipersonale così

rappresentato:

- euro 1.776.199 quali polizze fideiussorie 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.

Bilancio S.R.M. S.r.l.: un importo di euro 19.188.033 i crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL.

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

PROVENTI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
PROVENTI DA TRIBUTI	351.702.048	352.057.956	317.258.667
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	24.258.136	24.258.136	47.359.518
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	33.797.637	33.805.137	53.470.718
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	28.937.199	28.944.699	48.676.836
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.860.438	4.860.438	4.793.882
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI	409.757.821	410.121.229	418.088.903

PROVENTI

I Proventi 2016 comprendono le seguenti tipologie e variazioni:

- Proventi da Tributi pari a euro 317.258.667 e si riferiscono ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, interamente riferibili al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, che si decrementano per euro 34.443.381 dovuto a modifiche normative che prevedono e dispongono una diversa suddivisione tra i Fondi Perequativi e i Trasferimenti correnti comunali. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).
- Proventi da Fondi perequativi interamente riferibili al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, che si incrementano per euro 23.101.382 per le motivazioni sopra esposte. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2016 in contabilità finanziaria.
- Proventi da trasferimenti e contributi, di cui Proventi da trasferimenti correnti, interamente riferibili al bilancio consolidato del Comune di Bologna e

delle Istituzioni pari a euro 48.676.836, che si incrementano di euro 19.739.637 per i motivi sopra esplicitati. Per il bilancio consolidato del Comune e delle Istituzioni, la voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2016 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche. I trasferimenti in conto capitale sono stati interamente stornati creando un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni, quindi il provento è stato sospeso; sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso. La variazione registrata consegue anche alla alla modifica del perimetro di consolidamento che ha generato minori elisioni in merito a tale voce. La Quota annuale di contributi agli investimenti pari a euro 4.793.882 è interamente riferibile al bilancio di ASP Città di Bologna, quale quota per utilizzo di contributi e donazioni vincolati ad investimenti portati a sterilizzazione delle quote di ammortamento.

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
RICAVI VENDITE PRESTAZIONI PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	110.876.625	88.118.399	95.273.488
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	23.021.496	23.022.711	22.728.221
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	130.617	130.617	119.649
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	87.724.512	64.965.071	72.425.618
TOTALE RICAVI	110.876.625	88.118.399	95.273.488

Tali Ricavi comprendono le seguenti tipologie e variazioni:

- Proventi derivanti dalla gestione dei beni sono pari a euro 22.728.221 al netto delle elisioni effettuate, sono riferibili interamente al bilancio consolidato del Comune con le Istituzioni con un decremento pari a euro 293.275
- Proventi della vendita di beni sono pari a euro 119.649 e sono riferibili interamente al bilancio consolidato del Comune con le Istituzioni
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi sono pari a euro 72.425.618 al netto delle elisioni e delle rettifiche effettuate e sono riferibili a tutti i componenti del perimetro di consolidamento.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE PRODOTTI IN LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E PRODOTTI FINITI

VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAVORAZIONE, SEMILAV. E FINITI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	1.252.070	725.079	1.034.267

La voce in esame si riferisce esclusivamente al bilancio consolidato di ACER Bologna consolidato proporzionalmente, e più specificatamente per euro 1.025.630 riferiti

alle rimanenze per i lavori dell'intervento denominato "Progetto Europa" e altri lavori minori per conto di proprietari, assegnatari e utenti nonché interventi costruttivi per i progetti realizzati con i Comuni di Bologna, Molinella, Pieve di Cento e San Lazzaro di ACER Bologna e per euro 8.638 relativi a lavori di valorizzazione dell'area del Comune di Castenaso di ACER Servizi S.r.l. Unipersonale.

VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	88.100	88.100	-824.364

La voce in esame si riferisce esclusivamente alla variazione negativa delle attività in corso rilevata da ASP Città di Bologna per l'esaurimento nel 2016 dell'effetto della gestione dell'attività agraria in gestione diretta con la registrazione delle sole rimanenze iniziali che trovano come contropartita la registrazione del ricavo della vendita della stessa.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	2015	2015 proforma	2016
	940.314	632.159	466.178

La voce in esame si riferisce esclusivamente al bilancio di ACER Bologna che registra una riduzione rispetto al 2015 per effetto dei minori lavori eseguiti per le nuove costruzioni in proprietà e per i lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
ALTRI RICAVI E PROVENTI	171.160.533	167.318.828	168.905.004

La voce comprende le voci altri ricavi e proventi nonché i contributi in conto esercizio pro quota del gruppo ACER Bologna, i contributi per Servizi Minimi di TPL per i soggetti gestori del bilancio di SRM S.r.l., le voci Proventi e ricavi diversi del bilancio di ASP Città di Bologna per circa 13 milioni (da utilizzo del patrimonio immobiliare, da concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse, da plusvalenze e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo ordinarie, altri ricavi istituzionali, ricavi da attività commerciale e contributi in conto esercizio) e gli altri ricavi e proventi diversi evidenziati nel bilancio consolidato del Comune con le Istituzioni.

La quota più rilevante è rappresentata dai contributi in conto esercizio ricevuti da SRM dalla Regione Emilia Romagna che la società gira al gestore del trasporto pubblico locale per circa 96 milioni, seguita dalla quota imputabile al Comune di Bologna relativa ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli

illeciti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 200 pari ad euro 45.511.471,48e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti pari ad euro 15.938898,39.

Per quanto riguarda quelli relativi al bilancio del Comune, la voce comprende i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti pari ad euro 45.511.471,48 e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti pari ad euro 15.938.898,39.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCÌ	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	6.079.298	4.207.615	3.747.303

La voce comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, nonché della società SRM, di ASP Città di Bologna e pro quota di ACER Bologna consolidato. L'importo più rilevante è quello riferito al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni pari a 3.118.429: la voce logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.01 del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto beni effettuate nel 2016, integrate fino al raggiungimento del valore dell'impegno, al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. Tale valore è stato incrementato di € 192.734,74 relativo alle rimanenze riferite all'esercizio 2015.

La restante parte più rilevante e quella riferita ad ASP Città di Bologna e pari a euro 607.173 riferiti all'acquisto di beni socio-sanitari e tecnico-economici.

COSTI PER SERVIZI

COSTI PER SERVIZI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	369.587.899	359.300.249	364.657.956

La voce comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, nonché della società SRM, di ASP Città di Bologna e pro quota di ACER Bologna consolidato, al netto delle elisioni effettuate nei confronti di ASP Bologna, SRM S.r.l. e Acer Bologna consolidato.

Per quanto riguarda il Comune di Bologna sono iscritti i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi. La voce logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario al netto dei costi relativi all'utilizzo beni di terzi cui al Titolo 1.03.02.7. Corrisponde alle liquidazioni di spese per prestazioni di servizi acquisiti nel 2016, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. La voce comprende anche i contributi girati da SRM al gestore del trasporto pubblico locale (96 milioni circa), che sono rilevati nel bilancio della

società tra i costi per servizi.

COSTO GODIMENTO BENI DI TERZI

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	9.329.203	8.840.737	5.128.239

La voce comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, nonché della società SRM, di ASP Città di Bologna e pro quota di ACER Bologna consolidato, al netto delle elisioni effettuate. La quota più rilevante, è rappresentata da quella del Comune consolidato che comprende i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce logicamente si collega con le spese registrate al Titolo 1.03.02.07 (locazioni di immobili, noleggi, ecc) del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi ecc del 2016, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. I fitti passivi sono in linea di massima contrattualizzati con pagamento anticipato trimestrale con scadenze allineate all'anno solare e dunque le scritture di assestamento (risconti) necessarie sono limitate.

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
<i>Trasferimenti correnti</i>	16.658.881	18.707.881	26.609.995
<i>Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche</i>	0	0	626
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	4.212.403
TOTALE	16.658.881	18.707.881	30.823.024

La voce si riferisce esclusivamente al Bilanci consolidato del Comune di Bologna con le Istituzioni, al netto delle elisioni effettuate per i contributi per i SSAA alla società SRM.

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria nel Titolo 1.01.

COSTI PER IL PERSONALE:

COSTI PER IL PERSONALE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	187.659.880	178.469.621	179.476.166

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna, di ASP Bologna, del gruppo ACER Bologna consolidato proporzionalmente e della società S.R.M. S.r.l.. Nel 2016 la voce comprende anche costi per buoni pasto per 1, 3 milioni circa.

La quota più rilevante è costituita dal costo per il personale del Comune; in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. Per tale ragione all'impegnato 2016 per spese di personale, che corrisponde in base ai principi contabili al costo, è stata tolta la quota riferita alle premialità e trattamento accessorio dell'anno precedente ed integrata la quota di competenza del 2016 registrata tramite il fondo pluriennale vincolato sull'anno successivo. Si precisa che la voce di costo personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione, quali ad esempio gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari.

numero medio dipendenti 2016

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Comune di Bologna	3.990	917	4.907
Srm srl	8	1	9
gruppo ACER	181	6	187
ASP	403	21	424
TOTALE	4.582	945	5.527

numero medio dipendenti 2015

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Comune di Bologna	3.973	541	4.514
Srm srl	8	0	8
gruppo ACER	51	1	52
ASP	405	2	407
TOTALE	4.437	544	4.981
altre società/Enti non più consolidati nel 2016	195	15	210
TOTALE a bilancio 2015	4.632	559	5.191

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	635.695	275.428	715.827
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	45.170.649	43.818.292	34.225.252
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni crediti in attivo circ. e delle disponibilità liq.</i>	31.399.822	31.190.296	26.315.078
TOTALE	77.206.166	75.284.016	61.256.157

La voce Ammortamenti e svalutazioni si riferisce alla corrispondente voce del bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni, del bilancio consolidato di ACER pro quota e di ASP Città di Bologna e di S.R.M. S.r.l..

Per quanto riguarda la voce delle svalutazioni dei crediti, la quota più rilevante pari a euro 25.255.707 si riferisce all'accantonamento del bilancio del Comune che rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Corrisponde all'incremento di FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità) risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2015 e l'anno 2016 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1.

VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI

VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE.	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	-407.600	-228.086	-59.955

La voce corrisponde al saldo tra le variazioni negative per circa 95 mila euro registrate nei bilanci delle Istituzioni e il saldo positivo registrato nei bilancio di Asp (relative principalmente a beni di consumo tecnico economici) e ACER consolidato.

La variazione di perimetro di consolidamento ha inciso per circa 180mila euro

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	2.677.805	2.448.517	698.685

La voce si riferisce agli accantonamenti effettuati nell'esercizio:

- dalla società Srm srl per euro 198.828, corrispondente all'importo massimo dell'imposta per gli anni 2015 e 2016, fa riferimento ad un contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Bologna Ufficio Provinciale Territorio, che il 19 agosto 2016 ha notificato l'Avviso di accertamento n. BO0106383/2016 riguardante il classamento dalla categoria E/3 alla categoria D/7 di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico e l'attribuzione della rendita complessiva di € 194.000,00. In attesa di eventuale mediazione, la società ha predisposto ricorso per ottenere l'annullamento dell'avviso di accertamento e confermare la classificazione nella categoria E.
- da ASP Città di Bologna per euro 499.857 al fondo per controversie legali

La variazione rispetto all'esercizio precedente deriva essenzialmente dalla mancanza di accantonamenti registrati nel bilancio del Comune per 2,3milioni nel 2015. Nell'esercizio 2016 il Comune non ha proceduto ad alcun accantonamento ma ha adeguato il fondo rischi già esistente decrementandolo di euro 3.051.901; tale importo è stato registrato tra le insussistenze del passivo. L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo)

ALTRI ACCANTONAMENTI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	832.166	832.166	1.154.556

ALTRI ACCANTONAMENTI

L'incremento della voce deriva principalmente dall'accantonamento di 170.220 euro effettuato da ASP Città di Bologna per spese legali, relative principalmente alle azioni legali di recupero crediti. La voce comprende inoltre gli accantonamenti per manutenzioni cicliche operati da ASP e ACER e gli accantonamenti effettuati dal Comune di Bologna

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	15.359.454	13.899.021	13.526.804

La voce comprende gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i rimborsi e oste correttive delle entrate e parte tra le altre spese correnti; comprende inoltre tasse, imposte non sul reddito, sopravvenienze e insussistenze dell'attivo ordinarie, quote associative

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
<i>Proventi da partecipazioni in imprese controllate</i>	0	24.067	57.974
<i>Proventi da partecipazioni in altri soggetti</i>	13.630.353	13.624.084	13.821.728
TOTALE	13.630.353	13.648.151	13.879.702

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

La voce comprende i dividendi sui bilancio 2015 delle società partecipate:
 BSC srl per euro 57.974 (a fronte di euro 24.067 dell'esercizio precedente)
 HERA spa per euro 13.045.660, invariato rispetto all'esercizio precedente
 AFM spa per euro 537.968 (a fronte di euro 578.411 dell'esercizio precedente)
 inoltre nel 2016 si registrano i dividendi della società Aeroporto di Bologna SpA per euro 238.100

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	982.724	1.652.898	1.586.621

La variazione di perimetro di consolidamento ha comportato un incremento della voce per effetto della mancata elisione degli interessi pagati da CAAB scpa nel 2015 (euro 707.700) sul debito verso il Comune di Bologna, relativo all'acquisizione delle aree annesse, al netto della mancata rilevazione dei proventi presenti nei bilanci non più consolidati.

Al 31/12/2016 la voce comprende principalmente i proventi registrati nel bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni, relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
<i>Interessi passivi</i>	6.894.634	6.349.692	5.363.750
<i>Altri oneri finanziari</i>	48.753	22.913	8.506
TOTALE	6.943.387	6.372.605	5.372.256

Gli interessi passivi ammontano a 5.363.750 euro e si riferiscono:

- per euro 4.908.295 agli interessi contabilizzati nel bilancio del Comune consolidato con le istituzioni, iscritti sulla base della competenza dell'esercizio e rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio, riferiti ai debiti di finanziamento
- per euro 38.350 agli interessi risultanti dal bilancio di Asp Città di Bologna, relativi per euro 32.669 a interessi su mutui
- per euro 417.105 alla quota di spettanza degli interessi rilevati nel bilancio consolidato di ACER, relativi a interessi su mutui della capogruppo e della società ACER Servizi srl per euro 289.346 e per la rimanente parte a interessi verso banche e assicurazioni e interessi bancari passivi da SWAP.

La riduzione rispetto all'esercizio precedente deriva per circa 570mila euro dalla variazione del perimetro di consolidamento, a seguito della quale non sono più considerati gli interessi passivi delle società ed enti non più consolidati (riferibili principalmente a BSC srl e Fondazione Cineteca di Bologna consolidata con L'Immagine Ritrovata srl) e per circa 980mila euro dai minori interessi contabilizzati nel bilancio del Comune consolidato con le istituzioni per minor residuo debito nell'esercizio o 2016

Gli altri oneri finanziari si riferiscono agli interessi passivi verso fornitori di SRM, rappresentati dagli interessi per ritardato pagamento delle fatture di TPB al 31/12/2016 maturati sul conto corrente SRM-TPB-TPER.

RETTIFICHE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
SVALUTAZIONI	-48.968	-48.968	-107.800

Le rettifiche si riferiscono per quota alla svalutazione operata da ACER con riferimento alla partecipazione nella società ACER Manutenzioni srl in liquidazione

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
PROVENTI STRAORDINARI	43.855.229	44.596.320	30.266.304
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34.037.678	34.037.678	26.632.091
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	7.952.971	8.952.971	3.565.092
<i>Altri proventi straordinari</i>	1.864.581	1.605.672	69.122
ONERI STRAORDINARI	12.717.440	12.536.246	20.741.091
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.794.939	7.794.939	17.897.432
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.461	4.461	72.057
<i>Altri oneri straordinari</i>	4.918.039	4.736.846	2.771.602
TOTALE	31.137.789	32.060.074	9.525.213

Per il 2016 la voce comprende i soli proventi e oneri contabilizzati dal Comune di Bologna consolidato con le istituzioni e da ASP Città di Bologna in quanto a seguito dell'approvazione del D.Lgs. n. 135/2015 è stata abrogata la gestione straordinaria: importo e natura dei singoli elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali sono illustrati nella nota integrativa. Con riguardo, si segnala che, dal bilancio consolidato di ACER, le poste relative ai proventi straordinari sono comprese tra gli altri ricavi e proventi, mentre gli oneri straordinari risultano compresi tra gli oneri diversi di gestione (per quota in misura pari a euro 22.019).

I proventi straordinari ammontano a 30.266.304 e comprendono:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 26.632.091, riferite ai proventi di competenza economica di esercizi precedenti del bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni e che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi pari ad euro 140.207,18; differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 5.285.974,09; rettifica positiva nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti pari ad euro 9.650.640,26; donazioni di euro 8.233.757,71; riduzioni debiti pensionistici dell'ente per euro 135.096,41; € 3.051.901,23 per adeguamento Fondo Rischi anno 2016; entrate per rimborsi imposte indirette per € 17.640,00
- plusvalenze patrimoniali per 3.565.092 relative principalmente alle plusvalenze rilevate nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni e corrispondenti ai proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Tale voce è comprensiva anche della plusvalenza derivante dalla vendita delle azioni della Banca Etica, avvenuta nell'anno 2016.
- altri proventi straordinari per 69.122 relativi principalmente a proventi registrati dal Comune di Bologna ; la riduzione rispetto all'esercizio precedente deriva dall'iscrizione nel 2015 in tale voce, eccezionalmente e con parere favorevole dell'organo di revisione contabile, di plusvalenze per € 1.242.516 derivanti dalla cessione del patrimonio immobiliare imputandole a Conto Economico, nell'area straordinaria, secondo quanto consentito dal Manuale Operativo per le ASP

Gli oneri straordinari ammontano a 20.791.041 e comprendono:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per 17.897.432, pari alla corrispondente voce del bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni: 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 svalutazione crediti, eliminati pari ad euro 2.833.934,49; a tale importo si aggiungono oneri straordinari del personale per euro 1.047.202,51 relativi ad arretrati per anni precedenti, immobili erroneamente inventariati per euro 2.248.827,12, comprende inoltre rettifica per € 11.763.372,69 dovuto alla diminuzione del valore dei propri beni

patrimoniali a seguito della ulteriore classificazione avvenuta nell'esercizio 2016 da parte del settore Patrimonio.

- Minusvalenze patrimoniali per 72.057, pari alla corrispondente voce del bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni e relative a oneri rilevati da alienazioni di importo inferiore rispetto al valore risultante da Stato patrimoniale
- altri oneri straordinari per 2.771.601, pari alla corrispondente voce del bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni: 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.

IMPOSTE D'ESERCIZIO

IMPOSTE D'ESERCIZIO	2015	2015 adeguato al perimetro 2016	2016
	12.094.711	10.944.667	10.844.674

L 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. Si precisa che l'IRAP relativa al trattamento accessorio per l'esercizio 2016 non è stata considerata in contabilità finanziaria nell'esercizio 2016 ed in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stata invece rilevato in contabilità economica.

ALTRE INFORMAZIONI

Operazioni di locazione finanziaria

Dai bilanci delle società/enti consolidati non risultano in essere operazioni di locazione finanziaria.

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento al solo bilancio di ACER provincia di Bologna si rileva il contratto di INTEREST RATE SWAP in essere, riferito ad un contratto con finalità di copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse in relazione ad un mutuo dell'importo originario di € 7.018.000 erogato nel 2009 da Banca Monte dei Paschi di Siena di

durata 15 anni a tasso variabile (Euribor 6 m + 2 punti di spread), 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 2016 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 180.908. 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.

Il valore del fair value risultante dal bilancio di ACER Provincia di Bologna a fine anno è di -€ 754.314.

Compensi Amministratori e Sindaci delle società e Enti consolidati

	organo amministrativo		sindaci	
	nr componenti	compenso	nr componenti	compenso
Srm srl	1	40.000	3	36.000
ASP Città di Bologna	1	44.707	3	19.800
ACER Provincia di Bologna	3	283.618	3	63.529
TOTALE	5	368.325	9	119.329

Si precisa che il Compenso dell'Amministratore Unico di Srm è stato pari a 40.000 euro come previsto da delibera dell'Assemblea dei soci; in bilancio la società rileva inoltre 1.600 euro pagati a titolo di oneri previdenziali

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. Si precisa inoltre che i compensi, comprensivi di oneri accessori, spettanti alla società incaricata della revisione legale dei conti ammontano a 44.300 e riguardano la Capogruppo ACER Provincia di Bologna e Promos spa.

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