

COMUNE DI BOLOGNA

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D. lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, li 13 settembre 2021

L'organo di revisione

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela

1. Introduzione

I sottoscritti Cerverizzo Paolo, Cremonesi Paolo, Briccolani Emanuela, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare, n. PG. 310256/2021, Prop. n. DC/PRO/2021/80 del 06.07.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. PG 179685/2021 del 19/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- la deliberazione di Giunta Comunale del 07/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020 e contestuale proposta al Consiglio Comunale;
- la proposta di deliberazione consiliare n. DC/PRO/2021/111 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera PG n.PG 523940/2020 del 10/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 (ART. 11-BIS D.LGS N. 118/2011)

Dato atto che

- il Comune di Bologna ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. PG 523940/2020 del 10/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Bologna e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Bologna ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Bologna	3.016.189.679	2.673.026.715	620.507.949
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	90.485.690	80.190.801	18.615.238

Tenuto conto che:

- sono stati consolidati i seguenti enti e società il cui bilancio è rilevante rispetto ai requisiti: ASP Città di Bologna, ACER Provincia di Bologna, CAAB spa, TPER S.p.A., SRM S.r.l. e Fondazione Teatro Comunale di Bologna;
- di consolidare, nonostante l'irrilevanza del bilancio, la società Autostazione di Bologna S.r.l. in quanto in house providing che produce un servizio di interesse generale e la Fondazione Cineteca di Bologna in quanto interamente partecipata dal Comune di Bologna, includendo nel perimetro di consolidamento anche le società da quest'ultima controllate: L'Immagine Ritrovata S.r.l. e Modernissimo S.r.l.;
- sono invece state escluse per irrilevanza, gli Enti e società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica i cui valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) avevano incidenza inferiore al 3% rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Bologna;
- è stato verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci 2019 singolarmente considerati irrilevanti presenta, rispetto al bilancio della capogruppo, un'incidenza del 6% con riferimento al valore della produzione, del 2% con riferimento al totale attivo e dell'1% con riferimento al patrimonio netto e che pertanto risulta rispettata la soglia del 10% definita dal principio contabile di riferimento. L'irrilevanza è stata calcolata inizialmente sulla base dei dati di bilancio 2019 in quanto non erano disponibili i dati 2020 alla data di redazione della deliberazione; successivamente, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2020, è stato verificato il permanere dell'irrilevanza;
- nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bologna:

Organismi Strumentali	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento - Metodo consolidamento
Istituzione Bologna Musei	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali- Consolidamento integrale
Istituzione Biblioteche Bologna	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali- Consolidamento integrale
Istituzione per l'inclusione sociale	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali fino al 30/06/2021- Consolidamento integrale
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali fino al 30/06/2021- Consolidamento integrale

Enti Strumentali	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento - Metodo consolidamento
ACER Provincia di Bologna	00322270372	Ente strumentale partecipato	NO	30,8	Incluso nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Partecipato, quale capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate ACER Promos S.p.A. e Acer Servizi S.r.l.- Consolidamento proporzionale
ASP Città di Bologna	03337111201	Ente strumentale controllato	NO	97%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato- Consolidamento integrale
Fondazione Villa Ghigi	91214330374	Ente strumentale controllato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Aldini Valeriani	92050070371	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	02027441209	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Cineteca di Bologna	03170451201	Ente strumentale controllato	NO	-	Inclusa nel perimetro di consolidamento unitamente alle sue società controllate l'Immagine Ritrovata S.r.l. e Modernissimo S.r.l. - Consolidamento integrale

Fondazione Teatro Comunale di Bologna	00308870377	Ente strumentale partecipato	NO	-	Inclusa nel consolidamento - Consolidamento proporzionale
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	01989060361	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione per l'Innovazione Urbana	91228470372	Ente strumentale controllato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Società	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento - Metodo consolidamento
ATC spa in liquidazione	00610880379	Società Controllata	NO	59,65	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza la società è in liquidazione dal 30/6/2014
Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.	03079781203	Società Controllata	NO	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Autostazione S.r.l.	00313590374	Società Controllata	SI	66,89	Inclusa nel consolidamento in quanto società in house - Consolidamento integrale
SRM S.r.l.	02379841204	Società Controllata	NO	61,63	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata - Consolidamento proporzionale
CAAB ScpA	02538910379	Società Controllata	SI	80,04	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata con affidamento diretto di servizio - Consolidamento integrale

TPER S.p.A.	03182161202	Società Partecipata	NO	30,11%	Inclusa nel consolidamento in quanto società partecipata - Consolidamento proporzionale
FBM spa in liquidazione	00387110372	Società Partecipata	NO	32,83%	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

Con riferimento alle Istituzioni, comprese nel perimetro di consolidamento, si dà atto che con Delibera di Consiglio P.G nr. 236239/2020, nr. Proposta DC/PRO/2020/73, nr. Repertorio DC/2020/63, del 15 giugno 2020 il Consiglio Comunale ha deliberato lo scioglimento dell'Istituzione Educazione e Scuola "Giovanni Sedioli" al 30/06/2020, mentre con Delibera P.G nr. 225205/2020, nr. Proposta DC/PRO/2020/71, nr. Repertorio DC/2020/62, del 8 giugno 2020 il Consiglio Comunale ha deliberato lo scioglimento dell'Istituzione per l'Inclusione sociale e comunitaria Achille Ardigò e Don Paolo Serra Zanetti al 30/06/2020.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Categoria	Percentuale di consolidamento	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Provincia di Bologna	Ente strumentale partecipato	30,8%	2019	Proporzionale
ASP Città di Bologna	Ente strumentale controllato	100%	2019	Integrale
Autostazione S.r.l.	Società Controllata	100%	2019	Integrale
CAAB ScpA	Società Controllata	100%	2019	Integrale
Fondazione Cineteca	Ente strumentale controllato	100%	2019	Integrale
Fondazione Teatro Comunale	Ente strumentale partecipato	46,6%	2019	Proporzionale
SRM S.r.l.	Società Controllata	100%	2019	Integrale
Gruppo TPER	Società Partecipata	30,11%	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

SOCIETA'/ENTE	% PARTECIPAZIONE	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL COSTO STORICO(€)	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE (€) AL PATRIM.	CAPITALE SOCIALE(€)	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO	ORGANO	DATA CERTIFICAZIONE	COMPENSO AMMINISTRATORI	COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	COMPENSO ORGANO/ SOCIETA' DI REVISIONE
COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO											
ASP Città di Bologna	97,00%	36.094.410,04	145.906.307	37.216.424	150.418.873	41.716	Amministratore Unico		36.000	30.655	incarico svolto dal collegio dei revisori
Fondazione Cineteca di Bologna (consolidata con L'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl)	100,00%	15.788.267,49	21.571.465 *	19.018.938 *	21.571.465 *	20.631 *	CdA 3 componenti per Fondazione e Immagine Ritrovata; Amministratore Unico per Il Modernissimo		Gratuito per Fondazione e Cineteca euro 47.386 per L'Immagine e ritrovata	Euro 22.840 per Fondazione cineteca; euro 9.100 incarico svolto da società di revisione per L'Immagine Ritrovata e euro 6.794 Il Modernissimo srl	incarico svolto dal collegio dei revisori
ACER Provincia di Bologna (consolidata con Acer Promos e Acer Servizi)	30,80%	2.958.734,72	34.538.664 *	9.757.180 *	112.138.519 *	145.973 *	CdA 3 componenti	09/06/21	290.615 *	55.289 *	35.300
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	46,60%	37.329.399,00	18.123.066	38.787.615	38.890.699	103.084	CdA 5 componenti		0	35.297	incarico svolto dal collegio dei revisori
Autostazione di Bologna srl	66,89%	1.022.778,87	1.266.109	157.043	1.892.822	-137.757	CdA 3 componenti		37.878	18.928	incarico svolto dal collegio
CAAB spa	80,04%	54.890.337,85	40.359.066	51.941.871	50.423.621	-21.425.955	CdA 3 componenti	14/06/21	43.000	34.055	14.500
SRM srl	61,63%	25.345.927,92	28.094.818	9.871.300	45.586.269	30.610	Amministratore Unico		41.600	42.640	incarico svolto dal collegio sindacale
Gruppo TPER spa	30,11%	20.625.542,00	49.798.327 *	71.244.000 *	165.388.000 *	3.555.000 *	CdA 3 componenti	14/06/21	307.000 *	146.000 *	104.000
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE											
Fondazione Villa Ghigi	66,67%	137.736,24	151.080	1.098.847	226.621	58.270	CdA 3 componenti		0	3.100	incarico svolto dal collegio sindacale
Fondazione per l'Innovazione Urbana	60,00%		140.153	85.000	233.589	66.028	CdA 5 componenti		0	6.500	incarico svolto dal revisore
ATC spa in liquidazione	59,65%	7.483,09	8.207	120.000	13.758	1.212	Liquidatore	10/06/21	0	18.200	4.500
Bologna Servizi Cimiteriali srl	51,00%	20.000,00	5.068.303	39.216	9.937.849	2.034.295	CdA 3 componenti	14/04/20	65.552	29.796	10.168
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE											
Fondazione Aldini Valeriani	25,00%	56.614,00	63.038	308.104	252.152	-55.951	CdA 4 componenti		0	5.710	incarico svolto dal revisore
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	20,00%	359.363,62	187.313	1.273.721	936.563	25.139	CdA 5 componenti		0	0	incarico svolto dal collegio sindacale
Fondazione Emilia Romagna teatro ERT	14,29%	1.810.000,00	171.966	1.198.429	1.203.763	5.336	CdA6 componenti		0	18.394	incarico svolto dal collegio sindacale
FBM spa in liquidazione	32,83%	591.000,00	2.601.209	1.800.000	7.923.267	-905.056	Liquidatore	14/06/21	20.000	18.550	9.500

Ulteriori annotazioni:

- 1) per le fondazioni, ad eccezione di Fondazione Cineteca di Bologna non vi è una vera e propria percentuale partecipazione; nella tabella è pertanto indicata la percentuale corrispondente al numero di amministratori di nomina del Comune sul totale dei componenti del CdA (corrispondente alla quota di partecipazione indicata all'articolo 4.4. del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato per il consolidamento proporzionale);

-
- 2) il valore della partecipazione al costo storico corrisponde al valore di iscrizione delle partecipazioni in società/enti nello stato patrimoniale del Comune di Bologna. Per le società Autostazione di Bologna S.r.l., SRM S.r.l. e CAAB spa tale valore non coincide con il valore di sottoscrizione delle relative azioni/quote in quanto nell'esercizio 2013 per le partecipazioni nelle società Autostazione di Bologna S.r.l, SRM S.r.l e CAAB Spa e in ASP Irides (confluita in ASP Città di Bologna dall'1/1/2015) era stato adottato il metodo del patrimonio netto, in quanto era stato trasmesso in tempo utile il progetto di bilancio 2013, mentre era stato mantenuto il criterio del costo, in continuità con l'esercizio precedente, per le altre partecipazioni controllate in quanto non disponibili in tempo utile i bilanci 2013. Nell'esercizio successivo non è stato possibile acquisire il progetto di bilancio in tempo utile e fu pertanto posto un quesito ad ARCONET in merito al criterio di valutazione da adottare, con specifico riguardo alle partecipazioni controllate valutate col metodo del patrimonio netto nel rendiconto comunale 2013 e cioè se, previa spiegazione in nota integrativa, fosse necessario ripristinare la valutazione al costo, oppure mantenere la valutazione al patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato. Non avendo ricevuto alcun riscontro al quesito inoltrato, nello Stato Patrimoniale 2014 del Comune di Bologna si provvede a valutare le partecipazioni nelle imprese controllate Autostazione di Bologna S.r.l., SRM S.r.l. e CAAB Spa abbandonando il criterio del patrimonio netto e assumendo, quale valore di costo di tali partecipazioni, il valore risultante nel bilancio dell'esercizio precedente così come previsto dal punto 188 dell'OIC n. 17 nella formulazione vigente alla data di redazione del bilancio al 31/12/2014. Il criterio non ha subito modifiche negli esercizi successivi. A seguito della perdita registrata dalla società CAAB, il valore della società a stato patrimoniale risulta inferiore alla quota di patrimonio netto al 31/12/2020; il valore della partecipazione sarà adeguato nel bilancio 2021 del Comune di Bologna. Le Fondazioni sono valorizzate prendendo come riferimento l'apporto al Fondo di dotazione, al netto di eventuali perdite. La Fondazione per l'Innovazione Urbana, derivante dalla trasformazione del Comitato, non è valorizzata in quanto non sono stati fatti apporti al fondo di dotazione in sede di trasformazione in Fondazione; il patrimonio del Comitato (utili esercizi precedenti) è stato sufficiente come fondo di dotazione della stessa.
- 3) Il valore della partecipazione al patrimonio netto corrisponde alla quota di patrimonio netto della società/ente partecipato. Con richiesta PG n. 507666/2018 del 6/12/2018 è stato chiesto ad Arconet se alla luce delle recenti modifiche al principio contabile applicato sulla contabilità economico-patrimoniale, il criterio del patrimonio netto sia da applicare anche a enti che non hanno valore di liquidazione, qualora si tratti di enti definiti controllati o partecipati (e pertanto facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica) ed avendo la disponibilità quantomeno del bilancio relativo all'esercizio precedente. In caso affermativo, si è chiesto come vada determinata la percentuale di patrimonio netto riferibile al Comune per l'iscrizione a stato patrimoniale dell'ente, ossia:
- se si deve fare riferimento a quanto disposto dal punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato (benché non richiamato dal principio contabile sulla contabilità economico-patrimoniale) ai fini del consolidamento proporzionale, ovvero "se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale...";
 - se si deve fare riferimento al valore dei conferimenti effettuati dal Comune rispetto al totale dei conferimenti a fondo di dotazione, chiedendo altresì, in tale caso, come effettuare coerentemente le scritture di consolidamento nel caso in cui la percentuale di partecipazione al fondo di dotazione non coincidesse con la percentuale da applicare ai fini del consolidamento proporzionale di cui al punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato.
- In assenza di risposta si è mantenuto il medesimo criterio dell'esercizio precedente, come sopra esposto.

-
- 4) Le colonne patrimonio netto e risultato d'esercizio riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato, ovvero del bilancio al 31/12/2020, ad eccezione della società BSC per la quale il dato si riferisce al 31/12/2019, in quanto non è ancora stato approvato il progetto di bilancio 2020 dal CdA.
 - 5) Per ASP è indicato il Patrimonio Netto dell'Ente, come risultante dal bilancio al 31/12/2019, comprensivo pertanto delle riserve per contributi e donazioni vincolati ad investimenti; tali importi in sede di consolidamento sono stati riclassificati tra i risconti nello schema Arconet.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- Che è stato acquisito dalle società/enti consolidati, con la sola eccezione del gruppo TPER, una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D. Lgs. 118/2011.
- Con riferimento al bilancio di ASP, la riclassificazione acquisita è stata rielaborata in continuità con gli esercizi precedenti, riclassificando i contributi e le donazioni vincolate ad investimenti dalla voce di riserva alla voce di risconto passivo.
- Anche per l'esercizio 2020 il gruppo TPER ha confermato di non potere procedere alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi Arconet, in quanto il bilancio di Tper redatto – dal 2017 – secondo i principi contabili internazionali IFRS con regole non necessariamente coincidenti con lo standard Arconet e in relazione alla articolazione dell'impianto contabile IFRS e alla complessità del bilancio del gruppo Tper, non è possibile fornire il bilancio secondo altri standard di principi contabili, diversi da IFRS. Tale orientamento è stato confermato anche con riferimento all'esercizio 2020.
- Si è pertanto proceduto alla riclassificazione del bilancio consolidato del gruppo TPER sulla base delle informazioni presenti in nota integrativa, mentre non è stato possibile uniformare i criteri di valutazione. Nella nota integrativa, al paragrafo "Criteri e valutazioni applicati" sono evidenziate le peculiarità delle valutazioni secondo i principi IFRS.
- La Fondazione Cineteca ha fornito il proprio bilancio e quello delle società da essa controllate riclassificati secondo lo schema Arconet sulla base delle informazioni presenti nelle note integrative ai fini della predisposizione del consolidamento intermedio.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** e con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Bologna.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Bilancio Consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2019 (b)	Differenze(a-b)
Patrimonio netto (A)	2.746.559.967,00	2.675.666.885,00	70.893.082,00
Fondo rischi e oneri (B)	51.983.032,00	51.385.754,00	597.278,00
Trattamento di fine rapporto (C)	10.743.344,00	11.808.978,00	-1.065.634,00
Debiti (D)(1)	412.782.492,00	386.307.073,00	26.475.419,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (E)	181.751.690,00	178.221.189,00	3.530.501,00
Totale del passivo	3.403.820.525,00	3.303.389.879,00	74.423.583,00
Conti d'ordine	466.345.782,00	403.937.229,00	62.408.553,00
(1) debiti esigibili oltre l'esercizio successivo: 149.215.898			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Elenco elisioni partite infragruppo

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

- debiti verso fornitori COBO D2 A crediti verso clienti TPER per 45.470,32 (151.014*30,11%)
- debiti verso fornitori (388.989,48*30,11%) TPER A diversi: 117.124,73
 - crediti verso clienti e utenti COBO CII 3 per 114.587,29
 - Altri crediti CII 4 c per 2.537,44
- ricavi TPER A costi per servizi **COBO B10** per 260.277,08 (864.420,73*30,11%)
- proventi da gestione beni COBO **A 4 a)** A costi per godimento beni di terzi TPER per 1.674.262,12 (5.560.485,29*30,11%)
- altri ricavi e proventi COBO **A8** A oneri diversi di gestione TPER per 9.881,48 (32.817,92*30,11%)

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

- debiti per trasferimenti correnti COBO PD4b A Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche C2a TCBO per 69.900,00 (150.000*46,6%)
- Debiti v/fornitori TCBO D7 A altri crediti COBO AC II 4c per 16.037,65 (34.415,55 *46,6%)
- debiti tributari TCBO D 5 a) A crediti tributari CII 1 b COBO per 139.788,17 (299.974,61 *46,6%)
- proventi da tributi A1 COBO A costi per oneri diversi di gestione TCBO per 47.071,13 (101.011,00*46,6%)
- Altri ricavi e proventi diversi A) 8 COBO A costi per oneri diversi di gestione TCBO per 58,48 (125,50 *46,6%)
- Altri proventi finanziari COBO C) 20 A Interessi e altri oneri finanziari C)21 TCBO per 4.170,35 (8.949,24 *46,6%)
- proventi da trasferimenti correnti TCBO A 3a) A costi per trasferimenti correnti COBO B12 per 1.288.490 (2.765.000,00*46,6%)
- risconto passivo TCBO A risconto attivo COBO 1.165.000 (2.500.000*46,6%)
- Altri ricavi 8 TCBO A insussistenze dell'attivo E) 25 b COBO per 4.815,64 (10.334,00 *46,6%)

Comune di Bologna - ASP:

- ricavi per prestazioni di servizi ASP A prestazioni di servizi COBO **B10** per 44.021.971,89
- proventi derivanti dalla gestione dei beni ASP A utilizzo beni di terzi COBO **B11** per 111.987,04
- altri ricavi ASP A oneri diversi di gestione COBO **B18** per 79.554,99
- altri ricavi e proventi ASP A trasferimenti correnti COBO **B12** per 4.078.844,44
- proventi derivanti dalla gestione dei beni COBO **A4a** A costi per godimento beni di terzi ASP per 18.983,97
- altri ricavi e proventi COBO **A8** A costi del personale ASP per 104.709,51
- proventi tributari COBO **A1** A oneri diversi di gestione ASP per 1.287.268
- diversi A crediti v.so Comune ASP per 23.923.743
 - debiti verso fornitori **D2** COBO 19.892.827
 - debiti per trasferimenti e contributi **D4b** COBO 3.933.787
 - altri debiti **D5d** COBO 91.949
 - da altri soggetti **D4e** 5.181
- altri debiti ASP 111.891 A diversi
 - crediti verso clienti e utenti COBO **AC II3** per 7.182
 - altri crediti COBO **AC II 4c** per 104.710

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

- debiti verso fornitori COBO **PD2** A crediti verso clienti ACER per 201.147,77 (653.077,17*30,80%)
- altri debiti D 5 ACER 34.560,41 A diversi Crediti per contributi e trasferimenti verso amministrazioni pubb. **C 2 a)** COBO per

- 16.985,51 (55.147,75*30,8%)
 Altri depositi bancari **C IV 2 COBO** per 17.574,90 (57.061,36*30,8%)
- debiti verso fornitori **ACER D2 A** crediti verso utenti e clienti COBO C II 3 per 172.770,68 (560.943,76*30,8%)
 - altri debiti **D 5 ACER A** Altri Crediti COBO **C II 4 c** per 11.609,41 (37.692,90*30,8%)
 - ricavi per prestazioni di servizi ACER 86.797,95 A diversi:
 - prestazioni servizi **COBO B10** 3.202,00 (10.396,11*30,8%)
 - utilizzo beni di terzi COBO **B11** 80.306,51 (260.735,41*30,8%)
 - oneri diversi di gestione **COBO B18** 2.919,84 (9.480*30,8%)
 - trasferimenti correnti **B12 a** 369,60 (1.200,00*30,8%)
 - proventi da tributi **A1 COBO A** oneri diversi di gestione ACER per 204.928,72 (665.353,00*30,8%)
 - proventi gestione beni **A4a) COBO A** utilizzo beni di terzi ACER per 79.444,29 (257.936*30,8%)

Comune di Bologna - SRM

- debiti per trasferimenti e contributi COBO **D 4c)** trasferimenti e contributi A altri crediti SRM per 670.510,70
- altri debiti COBO **D5d)** A crediti clienti e utenti SRM per 135.000
- proventi da tributi COBO **A1 A** oneri diversi di gestione SRM per 13.129
- ricavi dalla vendita di beni SRM **A 4b A** costi per prestazioni servizi **B10** COBO per 110.655,74
- Altri ricavi e proventi diversi SRM **A8 A** trasferimenti correnti a controllate COBO **B12** per 4.071.655,70

Comune di Bologna - CAAB:

- altri debiti COBO **PD 5d)** A crediti per trasferimenti e contributi v/amm. Pubbliche per 9.085,89;
- proventi da tributi COBO **A1 A** oneri diversi di gestione CAAB **B14** per 50.850,71;
- costi del personale CAAB **B9 A** prestazioni di servizi COBO **B10** per 28.610,97

Comune di Bologna – Fondazione CINETECA

- debiti per trasferimenti COBO **PD 4b)** A crediti Cineteca per 70.000,00;
- proventi per gestione servizi Cineteca A prestazione di servizi **B10** COBO per 1.800,00
- proventi da trasferimenti correnti Cineteca A trasferimenti correnti COBO **B12a)** per 2.311.00,00 D

Comune di Bologna – AUTOSTAZIONE

- altri debiti Autostazione per diritto di superficie A crediti COBO **A CII 4 c)** per 3.290.360,00
- sconto attivo Autostazione per costi diritto di superficie anni successivi A immobilizzazioni (fabbricato) per 3.181.188
- ammortamento bilancio Autostazione A utilizzo beni di terzi per 159.386,02
- proventi da tributi COBO **A1 A** oneri diversi di gestione Autostazione per 160.504,61

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

- altri ricavi e proventi SRM A prestazioni per servizi TPER per 15.594,51 (51.791,79*30,11%)
- ricavi dalla prestazione di servizi TPER A prestazioni di servizi SRM per 1.398.987,55 (4.646.255,57*30,11%)
- ricavi dalla prestazione di servizi TPER (TPB) A prestazioni di servizi SRM A per 31.047.774,72 (103.114.495,93*30,11%)
- debiti verso fornitori SRM A crediti v. clienti TPER per 8.536.373,79 (28.350.627*30,11%)
- debiti TPER A diversi per € 17.241,86:
 - Crediti verso clienti e utenti SRM per 15.594,51 (51.791,80*30,11%)
 - Altri crediti SRM per 1.647,05 (5.470,12*30,11%)
 - Per altre attività svolte per conto di terzi 1.647,05 (5.470,12*30,11%)

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

- ricavi per prestazioni di servizi TPER per 19.715 (65.478,00*30,11%) A diversi
 - costi per servizi ASP per 8.587

- (28.518,17*30,11%)
- costi personale ASP per 11.128 (36.960*30,11%)
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 3.503,16 (11.634,54*30,11%)

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

- altri debiti Asp A crediti verso clienti ACER per 8.839,29 (28.699*30,80%)
- ricavi da prestazioni di servizi ACER A utilizzo beni di terzi ASP per 10.599 (34.413*30,8%)

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

- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ACER per 5.437 (18.057*30,11%)
- debiti verso fornitori ACER A crediti TPER per 1.494 (4.961*30,11%)

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

- ricavi da prestazioni di servizi Autostazione A prestazioni di servizi TPER per 112.349,03 (373.128,62*30,11%)
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso clienti e utenti Autostazione per 35.279 (117.168,40*30,11%)

Gruppo TPER - Fondazione Teatro Comunale di Bologna (consolidamento proporzionale quota 30,11%)

- proventi per trasferimenti correnti TCBO A oneri diversi di gestione TPER per 9.936 (33.000*30,11%)
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi 4a) TCBO A costi per servizi TPER per 602,20 (2.000*30,11%)
- altri ricavi e proventi TPER A costi per servizi TCBO per 662 (2.199*30,11%)

Gruppo TPER - Fondazione Cineteca di Bologna (consolidamento proporzionale quota 30,11%)

- ricavi proventi prestazione servizi A4c TPER A costi prestazione di servizi B10 Cineteca per 602,20 (2.000*30,11%)
- debiti verso fornitori D2 TPER A crediti clienti e utenti CII 3 Cineteca per 903,30 (3.000*30,11%)
- ricavi proventi prestazione servizi A4c Cineteca A oneri diversi della gestione TPER per 1.505,50 (5.000,00*30,11%)

CAAB - Fondazione Teatro Comunale di Bologna (consolidamento proporzionale quota 46,6%)

- Proventi da trasferimenti correnti TCBO A oneri diversi di gestione CAAB per 4.660,00 (10.000,00*46,60%)

Fondazione Cineteca di Bologna - Fondazione Teatro Comunale di Bologna

- ricavi proventi dalla gestione dei beni TCBO A4a A costi per prestazioni di servizi Cineteca B10 per 13.980 (30.000*46,60%);
- ricavi proventi prestazione servizi A4c Cineteca A costi utilizzo beni di terzi B11 TCBO per 1.240,96 (2.663*46,60%);
- debiti verso fornitori D2 Cineteca A crediti verso clienti e utenti teatro CII 3 TCBO per 13.980 (30.000,00*46,60%);
- debiti verso fornitori D2 TCBO A crediti verso clienti CII 3 Cineteca per 1.240,96 (2.663*46,60%).

Elenco Elisioni consolidamento intermedio Fondazione Cineteca di Bologna con le società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo S.r.l.

Fondazione Cineteca - L'Immagine Ritrovata S.r.l. (IR)

- altri debiti Fondazione Cineteca A altri crediti IR per 824.140 (differenza di 3.445 euro non rilevante)

- altri debiti IR A altri crediti Fondazione Cineteca per 416.399
- ricavi da prestazioni di servizi Fondazione Cineteca A costi per utilizzo beni di terzi IR per 79.025
- ricavi da prestazioni di servizi Fondazione Cineteca A costi per servizi per 9.353
- ricavi da prestazioni di servizi IR per 1.426.374 A diversi
 - costi per servizi Cineteca per 1.237.418
 - increm. di immobilizz.per lav interni IR per 188.956
- costi per servizi Fondazione A costi per servizi IR per 8.491
- costi per servizi Fondazione A costi per servizi IR per 72.000
- costo del personale Fondazione A costi personale IR per 21.640
- ricavi da prestazioni di servizi IR A costi per servizi Cineteca per 48.738

Fondazione Cineteca - Modernissimo S.r.l.

- Diversi A costo per servizi Modernissimo per 46.666
 - costi del personale Fondazione per 25.288
 - ricavi da prestazioni di servizi per 21.378
- costi per servizi Fondazione A costi per servizi Modernissimo per 22.526
- ricavi per prestazioni di servizio Fondazione A costi per materie prime Modernissimo per 20.800
- Diversi A utilizzo beni di terzi Modernissimo per 9.889
 - costi per servizi Fondazione per 6.149
 - ricavi da prestazioni di servizi per 3.740
- Ricavi Modernissimo A costi per prestazioni di servizi Fondazione per 140.489
- ricavi da prestazioni di servizio modernissimo A costi per utilizzo beni di terzi Fondazione per 150.000
- altri debiti Modernissimo S.r.l. A altri crediti Cineteca per 220.366 (diff. di 1.386 non rilevante)
- altri debiti Cineteca A altri crediti Modernissimo per 16.995 (diff. di 3.308 non rilevante)

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

L'importo 29.415, si riferisce ai crediti iscritti nel bilancio di ASP, relativi a crediti per incremento del patrimonio netto e riguardano contributi regionale in conto capitale richiesti dall'ASP nel corso degli esercizi precedenti alla Regione Emilia Romagna inerenti il finanziamento dell'ampliamento del corpo C del Centro Multiservizi Giovanni XXIII.

L'importo, presente anche nel 2019, era classificato in altra voce di credito.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	354
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.129.371	1.129.371
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.851.568	2.383.653
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.537.263	7.299.831
5	avviamento	533.676	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.055.260	486.883
9	altre	32.033.765	32.196.896
Totale immobilizzazioni immateriali		48.140.903	43.496.988

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	364.053.959	350.269.204
	1.1	Terreni	3.978.999	3.080.759
	1.2	Fabbricati	10.415.709	128.003
	1.3	Infrastrutture	259.835.613	257.268.804
	1.9	Altri beni demaniali	89.823.638	89.791.638
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.854.500.230	1.878.092.093
	2.1	Terreni	216.229.528	224.401.078
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	1.532.110.899	1.530.525.879
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	8.913.788	9.306.139
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.367.381	8.314.890
	2.5	Mezzi di trasporto	1.389.498	1.300.279
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.160.003	1.142.843
	2.7	Mobili e arredi	14.056.542	13.581.383
	2.8	Infrastrutture	3.478.667	11.288.388
	2.99	Altri beni materiali	68.793.924	78.231.214
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	178.058.179	164.564.363
		Totale immobilizzazioni materiali	2.396.612.368	2.392.925.660

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	155.393.709	162.595.099
	a	<i>imprese controllate</i>	741.994	499.284
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.463.146	4.107.246
	c	<i>altri soggetti</i>	150.188.569	157.988.569
	2	Crediti verso	12.506.019	4.368.261
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.957.752	1.251.372
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	2.369.356
	d	<i>altri soggetti</i>	10.548.267	747.533
	3	Altri titoli	47.345.114	57.556.515
		Totale immobilizzazioni finanziarie	215.244.842	224.519.875

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	16.461.639	16.529.334
		Totale	16.461.639	16.529.334
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	28.332.017	33.910.069
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.292.751	33.910.069
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.039.266	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	83.694.572	65.935.618
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	76.844.892	61.971.714
	b	<i>imprese controllate</i>	1.591.566	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	5.258.114	3.963.904
	3	Verso clienti ed utenti	55.260.651	57.444.097
	4	Altri Crediti	49.682.809	39.070.547
	a	<i>verso l'erario</i>	6.543.027	5.062.528
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	c	<i>altri</i>	43.139.782	34.008.019
		Totale crediti	216.970.049	196.360.331
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	10.306.956	10.306.867
	2	altri titoli	6.544.217	6.544.217
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.851.173	16.851.084
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	416.868.275	342.673.405
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	342.673.405
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	416.868.275	0
	2	Altri depositi bancari e postali	74.605.290	67.715.887
	3	Denaro e valori in cassa	43.168	148.576
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	491.516.733	410.537.868
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	741.799.594	640.278.617
		* l'importo dei crediti esigibili oltre l'esercizio è 17.686.428		

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	428.745	519.298
2	Risconti attivi	1.564.658	1.649.441
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.993.403	2.168.739

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	783.801.652	783.797.482
II	Riserve	1.903.220.301	1.802.343.592
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	216.009.028	172.185.916
b	<i>da capitale</i>	95.996.864	96.249.781
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.222.514	61.339.411
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.438.078.214	1.393.360.205
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	79.913.681	79.208.279
III	Risultato economico dell'esercizio	59.538.014	89.525.811
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.746.559.967	2.675.666.885
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	34.921.197	34.702.329
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-4.319.799	173.036
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	30.601.399	34.875.365
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.746.559.967	2.675.666.885

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	2.296.806	2.339.954
3	altri	49.686.226	49.045.800
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		51.983.032	51.385.754

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		10.743.344	11.808.978
TOTALE T.F.R. (C)		10.743.344	11.808.978

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	140.379.211	137.871.196
a	prestiti obbligazionari	28.567.766	28.498.513
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	6.714.910	0
c	verso banche e tesoriere	22.754.704	26.842.157
d	verso altri finanziatori	82.341.831	82.530.526
2	Debiti verso fornitori	156.320.899	145.263.409
3	Acconti	3.680.113	4.289.751
4	Debiti per trasferimenti e contributi	20.797.892	15.074.650
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	4.862.355	3.846.708
c	imprese controllate	662.352	
d	imprese partecipate	239.365	239.095
e	altri soggetti	15.033.820	10.988.847
5	altri debiti	91.604.377	83.808.067
a	<i>tributari</i>	15.288.409	17.022.300
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.941.613	8.863.621
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0	0
d	<i>altri</i>	67.374.355	57.922.146
TOTALE DEBITI (D)		412.782.492	386.307.073

(1) debiti esigibili oltre l'esercizio successivo: 149.215.898

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	11.850.174	8.755.049
II	Risconti passivi	169.901.516	169.466.140
	1 Contributi agli investimenti	169.107.166	163.850.496
	a da altre amministrazioni pubbliche	165.727.857	41.749.405
	b da altri soggetti	3.379.309	122.101.091
	2 Concessioni pluriennali	0	0
	3 Altri risconti passivi	794.350	5.615.644
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	181.751.690	178.221.189

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	245.086.114	167.804.525
	2) beni di terzi in uso	84.935.754	94.593.582
	3) beni dati in uso a terzi	108.082.586	107.697.683
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	28.241.328	33.841.439
	TOTALE CONTI D'ORDINE	466.345.782	403.937.229

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	855.432.832	865.082.591	- 9.649.759
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	829.972.860	805.707.568	24.265.292
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	25.459.972	59.375.023	- 33.915.051
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	11.985.893	13.774.635	- 1.788.742
<i>Proventi finanziari</i>	15.026.494	18.137.689	- 3.111.195
<i>Oneri finanziari</i>	3.040.601	4.363.054	- 1.322.453
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	258.773	0	- 258.773
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	-
<i>Svalutazioni</i>	258.773	0	258.773
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31.436.919	26.160.847	5.276.072
<i>Proventi straordinari</i>	35.708.141	49.222.908	- 13.514.767
<i>Oneri straordinari</i>	4.271.222	23.062.061	- 18.790.839
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	68.624.011	99.310.505	- 30.686.494
<i>Imposte</i>	9.085.997	9.784.694	- 698.697
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	59.538.014	89.525.811	- 29.987.797
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 4.319.799	173.036	- 4.492.835
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	311.455.117	340.302.730
2	Proventi da fondi perequativi	50.981.640	51.183.075
3	Proventi da trasferimenti e contributi	162.071.630	79.743.472
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	155.694.549	73.957.510
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.295.592	5.190.303
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.081.489	595.659
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	122.695.108	191.320.531
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.823.256	58.972.705
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.763.754	11.322.476
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	72.108.098	121.025.350
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.722.998	-3.601.964
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	282.958	-1.693.736
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.052.033	4.181.451
8	Altri ricavi e proventi diversi	207.617.344	203.647.032
totale componenti positivi della gestione A)		855.432.832	865.082.591

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.641.285	18.288.927
10	Prestazioni di servizi	409.793.332	410.341.660
11	Utilizzo beni di terzi	9.593.578	8.276.061
12	Trasferimenti e contributi	52.979.800	40.831.798
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	51.762.981	37.384.110
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	249.674	1.870.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	967.145	1.577.688
13	Personale	225.182.383	236.772.357
14	Ammortamenti e svalutazioni	81.351.791	72.456.847
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.704.950	1.969.892
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	45.856.274	45.887.312
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	17.470.242	1.770.966
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.320.325	22.828.677
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-506.832	-111.938
16	Accantonamenti per rischi	340.446	329.891
17	Altri accantonamenti	15.063.008	4.947.619
18	Oneri diversi di gestione	15.534.069	13.574.346
totale componenti negativi della gestione B)		829.972.860	805.707.568

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	13.481.359	15.813.609
a	<i>da società controllate</i>	98.562	81.108
b	<i>da società partecipate</i>	0	19.873
c	<i>da altri soggetti</i>	13.382.797	15.712.628
20	Altri proventi finanziari	1.545.135	2.324.080
	Totale proventi finanziari	15.026.494	18.137.689
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.040.601	4.363.054
a	<i>Interessi passivi</i>	2.846.393	4.222.625
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	194.208	140.429
	Totale oneri finanziari	3.040.601	4.363.054
	totale (C)	11.985.893	13.774.635
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	258.773	
	totale (D)	-258.773	0

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	35.708.141	49.222.908
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	440.864	145.117
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.383.816	20.609.545
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.776.200	28.433.996
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	107.261	34.250
	totale proventi	35.708.141	49.222.908
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.271.222	23.062.061
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.305.528	20.980.536
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	965.694	2.081.525
	totale oneri	4.271.222	23.062.061
	Totale (E) (E20-E21)	31.436.919	26.160.847

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	68.624.011	99.310.505
26	Imposte (*)	9.085.997	9.784.694
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	59.538.014	89.525.811
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-4.319.799	173.036

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 68.624.011.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 59.538.014.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

-
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - 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);
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Bologna offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Bologna **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Bologna **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- in riferimento alla riconciliazione, in particolare delle partecipate Acer ed Asp, avendo le società una diversa modalità di contabilizzazione rispetto all'Ente, si invita quest'ultimo ad effettuare una azione periodica di monitoraggio.

- in riferimento alla perdita maturata nell'esercizio 2020 in capo alla società CAAB – FICO, da imputare come causa primaria alla pandemia da Covid-19, si invita l'Ente ad effettuare una profonda analisi sulla situazione economica – patrimoniale della società e di verificare quali procedure sono state adottate in merito alla copertura della perdita d'esercizio.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna.

BOLOGNA, 13 SETTEMBRE 2021

L'Organo di Revisione

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela

File firmato digitalmente