

# **COMUNE DI BOLOGNA**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela

## **Sommario**

|   |    |
|---|----|
| <u>INTRODUZIONE</u>   | 4  |
| <u>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u>                                 | 10 |
| <u>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</u>                         | 10 |
| <u>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</u>        | 10 |
| <u>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO</u> | 11 |
| <u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>                                      | 11 |
| <u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</u>                                   | 14 |
| <u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</u>          | 18 |
| <u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</u>                                    | 37 |
| <u>CONCLUSIONI</u>  | 38 |

Comune di Bologna

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 59 del 14.09.2022

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta n DC/PRO/2022/82 avente ad oggetto: Approvazione bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Cerverizzo Paolo, Cremonesi Paolo, Briccolani Emanuela;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. PG. 198535/2022 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 del 31/03/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale 06/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021 e contestuale proposta al Consiglio Comunale;
- la proposta di deliberazione consiliare n. DC/PRO/202282 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. PG. 551627/2021 del 20/12/2021 l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Organismo partecipato   | Classificazione              | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|--|
| ACER PROVINCIA DI BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372                             | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA                     | NO               | NO   | 30,80%             |  |
| ASP CITTÀ DI BOLOGNA CF. 03337111201 P.IVA 03337111201                                  | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA                     | NO               | SI   | 97,00%             |  |
| ATC spa in liquidazione CF. 00610880379 P.IVA 00610880379                               | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | NO               | NO   | 59,65%             | Irrelevanza  |
| AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA S.r.l. CF. 00313590374 P.IVA 00313590374                        | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | SI               | SI   | 66,89%             |  |
| BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI S.r.l. CF. 03079781203 P.IVA 03079781203                    | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | NO               | NO   | 51,00%             | Irrelevanza  |
| C.A.A.B. spa CF. 02538910379 P.IVA 02538910379  | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | NO               | SI   | 80,04%             |  |
| FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA spa in liquidazione CF. 00387110372 P.IVA 00387110372 | SOCIETA' PARTECIPATA         | DIRETTA                     | SI               | NO   | 32,83%             | Irrelevanza  |
| FONDAZIONE ALDINI VALERIANI CF. 92050070371 P.IVA 01811691201                           | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 25,00%             | Irrelevanza  |
| FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA CF. 03170451201 P.IVA 03170451201                        | FONDAZIONE CONTROLLATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 100,00%            |  |
| FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEATRO CF. 01989060361 P.IVA 01989060361                      | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 14,00%             | Irrelevanza  |
| FONDAZIONE MUSEO EBRAICO DI BOLOGNA CF. 02027441209 P.IVA 02027441209                   | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 20,00%             | Irrelevanza  |
| FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE URBANA CF. 91228470372 P.IVA 02361731207                   | FONDAZIONE CONTROLLATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 60,00%             | Irrelevanza  |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA CF. 00308870377 P.IVA 00308870377                 | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO   | 46,60%             |  |

|  |                           |         |    |    |        |             |
|--|---------------------------|---------|----|----|--------|-------------|
| FONDAZIONE VILLA GHIGI<br>CF. 91214330374 P.IVA<br>02210451205       | FONDAZIONE<br>CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 66,67% | Irrelevanza |
| INTERPORTO DI<br>BOLOGNA spa CF.<br>00372790378 P.IVA<br>00372790378 | SOCIETA'<br>PARTECIPATA   | DIRETTA | NO | NO | 35,10% |             |
| SRM S.r.l. CF.<br>02379841204 P.IVA<br>02379841204                   | SOCIETA'<br>CONTROLLATA   | DIRETTA | SI | NO | 61,63% |             |
| TPER spa CF.<br>03182161202 P.IVA<br>03182161202                     | SOCIETA'<br>PARTECIPATA   | DIRETTA | NO | NO | 30,11% |             |

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

| Denominazione   | Risultato economico esercizio 2021 | note   |
|---|------------------------------------|--|
| ACER PROVINCIA DI BOLOGNA CF.<br>00322270372 P.IVA 00322270372                                | 129.581                            | Risultato da Bilancio Consolidato dell'omonimo gruppo con le controllate ACER Promos spa e ACER SERVIZI srl              |
| ASP CITTÀ DI BOLOGNA CF. 03337111201<br>P.IVA 03337111201                                     | 168.832                            |  |
| ATC spa in liquidazione CF. 00610880379<br>P.IVA 00610880379                                  | 19.552                             |  |
| AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA S.r.l. CF.<br>00313590374 P.IVA 00313590374                           | 2.715                              |  |
| BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI S.r.l. CF.<br>03079781203 P.IVA 03079781203                       | 2.394.324                          |  |
| C.A.A.B. spa CF. 02538910379 P.IVA<br>02538910379   | 242.837                            |  |
| FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA<br>spa in liquidazione CF. 00387110372 P.IVA<br>00387110372 | 6.747                              |  |
| FONDAZIONE ALDINI VALERIANI CF.<br>92050070371 P.IVA 01811691201                              | 31.022                             |  |
| FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA CF.<br>03170451201 P.IVA 03170451201                           | 216.588                            | Somma dei risultati d'esercizio della Fondazione e delle società controllate L'immagine Ritrovata Srl e Modernissimo Srl |
| FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEATRO CF.<br>01989060361 P.IVA 01989060361                         | 6.085                              |  |
| FONDAZIONE MUSEO EBRAICO DI BOLOGNA<br>CF. 02027441209 P.IVA 02027441209                      | 11.350                             |  |
| FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE URBANA<br>CF. 91228470372 P.IVA 02361731207                      | 92.447                             |  |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI<br>BOLOGNA CF. 00308870377 P.IVA<br>00308870377                 | 496.480                            |  |
| FONDAZIONE VILLA GHIGI CF. 91214330374<br>P.IVA 02210451205                                   | 24.530                             |  |

|   |           |   |
|---|-----------|---|
| INTERPORTO DI BOLOGNA spa CF. 00372790378 P.IVA 00372790378 | 42.318    |   |
| SRM S.r.l. CF. 02379841204 P.IVA 02379841204                | 136.636   |   |
| TPER spa CF. 03182161202 P.IVA 03182161202                  | 6.941.000 | Risultato da Bilancio Consolidato dell'omonimo gruppo con le società controllate Omnibus scarl, TPF scarl, TPB scarl, MA.FER srl, Dinazzano PO, SST srl, HERM srl |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Organismo partecipato   | Classificazione              | % possesso diretto | % consolidamento | Metodo di Consolidamento |
|---|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------|
| ACER PROVINCIA DI BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372             | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 30,80%             | 30,80%           | PROPORZIONALE            |
| ASP CITTÀ DI BOLOGNA CF. 03337111201 P.IVA 03337111201                  | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 97,00%             | 100,00%          | INTEGRALE                |
| AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA S.r.l. CF. 00313590374 P.IVA 00313590374        | SOCIETA' CONTROLLATA         | 66,89%             | 100,00%          | INTEGRALE                |
| C.A.A.B. spa CF. 02538910379 P.IVA 02538910379                          | SOCIETA' CONTROLLATA         | 80,04%             | 100,00%          | INTEGRALE                |
| FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA CF. 03170451201 P.IVA 03170451201        | FONDAZIONE CONTROLLATA       | 100,00%            | 100,00%          | INTEGRALE                |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA CF. 00308870377 P.IVA 00308870377 | FONDAZIONE PARTECIPATA       | 46,60%             | 46,60%           | PROPORZIONALE            |
| INTERPORTO DI BOLOGNA spa CF. 00372790378 P.IVA 00372790378             | SOCIETA' PARTECIPATA         | 35,10%             | 35,10%           | PROPORZIONALE            |
| SRM S.r.l. CF. 02379841204 P.IVA 02379841204                            | SOCIETA' CONTROLLATA         | 61,63%             | 100,00%          | INTEGRALE                |
| TPER spa CF. 03182161202 P.IVA 03182161202                              | SOCIETA' PARTECIPATA         | 30,11%             | 30,11%           | PROPORZIONALE            |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data dell'11/01/2022 PG.11199/2022 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011 sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011, ad eccezione del gruppo TPER.

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 sconto passivo.

Anche per l'esercizio 2021 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. 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. Laddove, a causa dei differenti principi contabili, non è stato possibile trovare riscontro alle partite infragruppo tra la società TPER e SRM, non sono state fatte le corrispondenti elisioni.

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;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;



- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Bologna, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

#### **TABELLA 4**

|                                 | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Bologna               | 3.061.245.391,63     | 2.692.557.962,30        | 620.478.063,73               |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | <b>91.837.361,75</b> | <b>80.776.738,87</b>    | <b>18.614.341,91</b>         |

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inserite le seguenti scritture:
  - Bilancio Autostazione: storno dell'accantonamento a fondo rischi e del fondo accantonato in esercizi precedenti per la quota dell'area ex Aposa; svalutazione/rivalutazione partecipazioni nel bilancio COBO per allineamento del patrimonio netto, e conseguente iscrizione riserva;
  - Bilancio SRM: rettifica costi/crediti e debiti SRM per allineamento con partite TPER (sfasamento temporale);
  - Bilancio ASP: riclassificazione da riserva a risconti dei contributi ricevuti da ASP e utilizzati annualmente a sterilizzazione ammortamenti.

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Bologna e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio dell'anno 2021 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016); alla data di redazione del bilancio consolidato non è ancora pervenuta l'asseverazione della Fondazione Cineteca, nonostante ci fosse corrispondenza dei dati del Comune e quelli della Fondazione, forniti informalmente ma non asseverati.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021; in sede di consolidamento, è stato dapprima allineato il valore delle partecipazioni alla corrispondente quota di patrimonio netto, con conseguente svalutazione/rivalutazione delle stesse in quanto nel bilancio della capogruppo tali partecipazioni sono valorizzate al costo. Successivamente, in sede di elisione della quota di patrimonio netto della partecipata, tale rivalutazione/svalutazione è stata rettificata al fine di definire la differenza di annullamento. Le relative scritture sono dettagliate in nota integrativa.
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.
- Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive sia negative) da annullamento; contabilmente le differenze da annullamento sono confluite nella riserva di risultati esercizio anni precedenti.
- Con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate facenti parte del GAP** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Bologna”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

|                                  | <b>Totale attivo</b>  | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Bologna                | 3.061.245.391,63      | 2.692.557.962,30        | 620.478.063,73               |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>306.124.539,16</b> | <b>269.255.796,23</b>   | <b>62.047.806,37</b>         |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   |   |   |                         |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
|                        | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Conto economico consolidato 2021 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2020 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
| A                      | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 882.995.749,00                              | 855.432.832,00                              | 27.562.917,00           |
| B                      | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 792.365.887,00                              | 829.972.860,00                              | -37.606.973,00          |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>90.629.862,00</b>                        | <b>25.459.972,00</b>                        | <b>65.169.890,00</b>    |
| C                      | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           | 12.934.963,00                               | 11.985.893,00                               | 949.070,00              |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                                    | 15.877.282,00                               | 15.026.494,00                               | 850.788,00              |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                                       | 2.942.319,00                                | 3.040.601,00                                | -98.282,00              |
| D                      | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               | -454.713,00                                 | -258.773,00                                 | -195.940,00             |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>  | 0,00  | 0,00  | 0,00                    |
|                        | <i>Svalutazioni</i>   | 454.713,00                                  | 258.773,00                                  | 195.940,00              |
|                        | <b>Risultato della gestione ordinaria</b>                     | <b>103.110.112,00</b>                       | <b>37.187.092,00</b>                        | <b>65.923.020,00</b>    |
| E                      | <i>proventi straordinari</i>                                  | 22.731.264,00                               | 35.708.141,00                               | -12.976.877,00          |
| E                      | <i>oneri straordinari</i>                                     | 5.267.235,00                                | 4.271.222,00                                | 996.013,00              |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>120.574.141,00</b>                       | <b>68.624.011,00</b>                        | <b>51.950.130,00</b>    |
|                        | Imposte   | 11.333.733,00                               | 9.085.997,00                                | 2.247.736,00            |
|                        | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>109.240.408,00</b>                       | <b>59.538.014,00</b>                        | <b>49.702.394,00</b>    |
|                        | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>202.109,00</b>                           | <b>-4.319.799,00</b>                        | <b>4.521.908,00</b>     |
| (*)                    | <b>Risultato d'esercizio di competenza del gruppo</b>         | <b>109.038.299,00</b>                       | <b>0,00</b>                                 | <b>109.038.299,00</b>   |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Bologna (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO  |                               |                                     |                      |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Voce di Bilancio   | Bilancio consolidato 2021 (A) | Bilancio Comune di Bologna 2021 (B) | Differenza (A-B)     |
| A componenti positivi della gestione                                   | 882.995.749,00                | 621.584.815,73                      | 261.410.933,27       |
| B componenti negativi della gestione                                   | 792.365.887,00                | 616.038.755,42                      | 176.327.131,58       |
| <b>Risultato della gestione</b>  | <b>90.629.862,00</b>          | <b>5.546.060,31</b>                 | <b>85.083.801,69</b> |
| C Proventi ed oneri finanziari   | 12.934.963,00                 | 13.405.355,04                       |                      |
| proventi finanziari  | 15.877.282,00                 | 15.156.417,05                       | 720.864,95           |
| oneri finanziari   | 2.942.319,00                  | 1.751.062,01                        | 1.191.256,99         |
| D Rettifica di valore attività finanziarie                             | -454.713,00                   | -14.531.271,60                      | 14.076.558,60        |
| Rivalutazioni  | 0,00                          |                                     | 0,00                 |
| Svalutazioni   | 454.713,00                    | 14.531.271,60                       | -14.076.558,60       |
| <b>Risultato della gestione ordinaria</b>                              | <b>103.110.112,00</b>         | <b>4.420.143,75</b>                 | <b>98.689.968,25</b> |
| E proventi straordinari  | 22.731.264,00                 | 22.504.162,51                       | 227.101,49           |
| E oneri straordinari   | 5.267.235,00                  | 5.254.821,88                        | 12.413,12            |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                   | <b>120.574.141,00</b>         | <b>21.669.484,38</b>                | <b>98.904.656,62</b> |
| Imposte  | 11.333.733,00                 | 7.202.612,37                        | 4.131.120,63         |
| <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>          | <b>109.240.408,00</b>         | <b>14.466.872,01</b>                | <b>94.773.535,99</b> |
| <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>                    | <b>202.109,00</b>             | <b>0,00</b>                         |                      |
| <b>Risultato d'esercizio di competenza del gruppo/della capogruppo</b> | <b>109.038.299,00</b>         | <b>14.466.872,01</b>                | <b>94.571.426,99</b> |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>   | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(A) | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato 2020<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|---|--|--|-------------------------|
| <b>CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 29.415,00  | 29.415,00  | 0,00                    |
| Immobilizzazioni immateriali  | 54.685.036,00                                    | 48.140.903,00                                    | 6.544.133,00            |
| Immobilizzazioni materiali  | 2.428.393.511,00                                 | 2.396.612.368,00                                 | 31.781.143,00           |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 215.893.719,00                                   | 215.244.842,00                                   | 648.877,00              |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>2.698.972.266,00</b>                          | <b>2.659.998.113,00</b>                          | <b>38.974.153,00</b>    |
| Rimanenze   | 17.705.174,00                                    | 16.461.639,00                                    | 1.243.535,00            |
| Crediti   | 196.297.419,00                                   | 216.970.049,00                                   | -20.672.630,00          |
| Altre attività finanziarie  | 12.025.842,00                                    | 16.851.173,00                                    | -4.825.331,00           |
| Disponibilità liquide   | 543.249.116,00                                   | 491.516.733,00                                   | 51.732.383,00           |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>769.277.551,00</b>                            | <b>741.799.594,00</b>                            | <b>27.477.957,00</b>    |
| Ratei e risconti  | 3.734.675,00                                     | 1.993.403,00                                     | 5.728.078,00            |
| <b>Totale dell'attivo</b>   | <b>3.472.013.907,00</b>                          | <b>3.403.820.525,00</b>                          | <b>72.180.188,00</b>    |
| <b>Passivo</b>  |  |  |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>   | <b>2.808.260.826,00</b>                          | <b>2.746.559.967,00</b>                          | <b>61.700.859,00</b>    |
| Fondo rischi e oneri  | 52.822.313,00                                    | 51.983.032,00                                    | 104.805.345,00          |
| Trattamento di fine rapporto  | 10.401.865,00                                    | 10.743.344,00                                    | 21.145.209,00           |
| Debiti  | 406.191.657,00                                   | 412.782.492,00                                   | 818.974.149,00          |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti  | 194.337.246,00                                   | 181.751.690,00                                   | 12.585.556,00           |
| <b>Totale del passivo</b>   | <b>3.472.013.907,00</b>                          | <b>3.403.820.525,00</b>                          | <b>74.286.415,00</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>   | <b>486.715.373,00</b>                            | <b>466.345.782,00</b>                            | <b>20.369.591,00</b>    |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 54.685.036,00.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 2.428.393.511,00.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 215.893.719,00.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 196.297.419,00.

Si evidenziano le voci:

- Crediti di natura tributaria per euro 22.462.585
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 84.310.935
- Verso clienti ed utenti per euro 54.124.706
- Altri Crediti per euro 35.399.193

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo, per un ammontare complessivo di euro 34.765.830.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 543.249.116,00 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 452.367.888,00
- Altri depositi bancari e postali per euro 90.807.021,00
- Denaro e altri valori in cassa per euro 74.207,00.

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.808.260.826 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di dotazione   | 767.305.076,00          |                         |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *                                |                         |                         |
| riserve da capitale  | 39.058.666,00           |                         |
| riserve da permessi di costruire   | 59.548.708,00           |                         |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.457.420.980,00        |                         |
| altre riserve indisponibili  | 88.989.301,00           |                         |
| altre riserve disponibili **   | 0,00                    |                         |
| Risultato economico dell'esercizio   | 109.038.299,00          |                         |
| Risultati economici di esercizi precedenti **  | 255.706.248,00          |                         |
| Riserve negative per beni indisponibili **   | 0,00                    |                         |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>   | <b>2.777.067.278,00</b> | <b>2.746.559.967,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 30.991.439,00           |                         |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi   | 202.109,00              |                         |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>31.193.548,00</b>    | <b>0,00</b>             |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>   | <b>2.808.260.826,00</b> | <b>2.746.559.967,00</b> |

(\*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Il "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definito in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 52.822.313 e si riferiscono a:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza           | 0,00                 |
| Fondi per imposte                             | 1.972.467,00         |
| altri   | 50.849.846,00        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri fu | 0,00                 |
| <b>Totale fondi rischi</b>                    | <b>52.822.313,00</b> |



### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 406.191.657

Si evidenziano le voci:

- Debiti da finanziamento per euro 154.434.647
- Debiti verso fornitori per euro 140.554.194
- Acconti per euro 4.871.140
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 17.362.856
- Altri debiti per euro 88.968.820

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo, per un ammontare complessivo di euro 53.622.514.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 194.337.246 e si riferisce a:

- Ratei passivi per euro 11.686.543
- Risconti passivi:
  - contributi agli investimenti per euro 176.103.656;
  - altri risconti passivi per euro 6.547.047.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 486.715.373 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 265.108.336;
- beni di terzi in uso per euro 83.212.575;
- beni dati in uso a terzi per euro 107.683.957;
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 551.310;
- garanzie prestate a altre imprese per euro 30.159.195.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- (*eventuale*) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa;
- l'elenco delle scritture di rettifica ed elisione operate, di seguito riportato:

| CODICE          | TIPO ELISIONE      | DARE      | AVERE     | PARTECIPATA                 | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA                                |
|-----------------|--------------------|-----------|-----------|-----------------------------|----------------|--|
| SPA.B.III.2.3.b | LIBERA-PARTECIPATA | 0         | 1.163.958 | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 1.163.958      | RICLASSIFICAZIONE Impianti e macchinari              |
| SPA.B.III.2.2.b | LIBERA-PARTECIPATA | 1.163.958 | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 1.163.958      | RICLASSIFICAZIONE Impianti e macchinari              |
| SPP.D.4.e_E12   | LIBERA-PARTECIPATA | 164.520   | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 164.520        | RICLASSIFICAZIONE DEBITI                             |
| SPP.D.5.d_E12   | LIBERA-PARTECIPATA | 0         | 164.520   | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 164.520        | RICLASSIFICAZIONE DEBITI                             |
| SPP.D.4.e_O12   | LIBERA-PARTECIPATA | 2.961.320 | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 2.961.320      | RICLASSIFICAZIONE DEBITI                             |
| SPP.D.5.d_O12   | LIBERA-PARTECIPATA | 0         | 2.961.320 | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 2.961.320      | RICLASSIFICAZIONE DEBITI                             |
| SPA.D.2         | LIBERA-PARTECIPATA | 0         | 3.022.245 | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 3.022.245      | RICLASSIFICAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE              |
| SPA.B.III.2.2.b | LIBERA-PARTECIPATA | 3.022.245 | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 3.022.245      | RICLASSIFICAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE              |
| CE.B.11         | LIBERA-PARTECIPATA | 0         | 158.951   | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 158.951        | RICLASSIFICAZIONE AMMORTAMENTO DIRITTO DI SUPERFICIE |
| CE.B.14.a       | LIBERA-PARTECIPATA | 158.951   | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 158.951        | RICLASSIFICAZIONE AMMORTAMENTO DIRITTO DI SUPERFICIE |

|                 |                        |           |           |                                       |           |  |
|-----------------|------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|-----------|--|
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 164.520   | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl           | 164.520   | ELISIONE DEBITI VERSO CREDITI CAPOGRUPPO - DIRITTO DI SUPERFICIE |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 164.520   | CAPOGRUPPO                            | 164.520   | ELISIONE DEBITI VERSO CREDITI CAPOGRUPPO - DIRITTO DI SUPERFICIE |
| SPP.D.5.d_O12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 2.961.320 | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl           | 2.961.320 | ELISIONE DEBITI VERSO CREDITI CAPOGRUPPO - DIRITTO DI SUPERFICIE |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 2.961.320 | CAPOGRUPPO                            | 2.961.320 | ELISIONE DEBITI VERSO CREDITI CAPOGRUPPO - DIRITTO DI SUPERFICIE |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 155.685   | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl           | 155.685   | ELISIONE VERSO RICAVI CAPOGRUPPO - TRIBUTI                       |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 155.685   | 0         | CAPOGRUPPO                            | 155.685   | ELISIONE VERSO RICAVI CAPOGRUPPO - TRIBUTI                       |
| CE.C.21.a       | LIBERA-PARTECIPATA     | 0         | 5.021     | C.A.A.B. spa                          | 5.021     | RICLASSIFICAZIONE COMMISSIONE BANCARIE                           |
| CE.C.21.b       | LIBERA-PARTECIPATA     | 5.021     | 0         | C.A.A.B. spa                          | 5.021     | RICLASSIFICAZIONE COMMISSIONE BANCARIE                           |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 58.166    | C.A.A.B. spa                          | 58.166    | ELISIONE VERSO RICAVI CAPOGRUPPO - TRIBUTI                       |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 58.166    | 0         | CAPOGRUPPO                            | 58.166    | ELISIONE VERSO RICAVI CAPOGRUPPO - TRIBUTI                       |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 3.580     | C.A.A.B. spa                          | 3.580     | ELISIONE VERSO DEBITI CAPOGRUPPO - COMANDO                       |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 3.580     | 0         | CAPOGRUPPO                            | 3.580     | ELISIONE VERSO DEBITI CAPOGRUPPO - COMANDO                       |
| SPA.CII.1.b_E12 | LIBERA-PARTECIPATA     | 0         | 252.720   | SRM srl                               | 252.720   | RICLASSIFICAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE                             |
| SPA.CII.4.a_E12 | LIBERA-PARTECIPATA     | 252.720   | 0         | SRM srl                               | 252.720   | RICLASSIFICAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE                             |
| SPA.D.1         | LIBERA-PARTECIPATA     | 0         | 24.962    | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 53.566    | RICLASSIFICAZIONE Ratei attivi                                   |
| SPA.D.2         | LIBERA-PARTECIPATA     | 24.962    | 0         | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 53.566    | RICLASSIFICAZIONE Ratei attivi                                   |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 19.022    | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 40.820    | ELISIONE CREDITI TEATRO - DEBITI COBO                            |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 19.022    | 0         | CAPOGRUPPO                            | 40.820    | ELISIONE CREDITI TEATRO - DEBITI COBO                            |
| CE.A.3.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.184.022 | 0         | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 2.540.820 | ELISIONE RICAVI TEATRO - COSTI COBO                              |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0         | 1.184.022 | CAPOGRUPPO                            | 2.540.820 | ELISIONE RICAVI TEATRO - COSTI COBO                              |

|                 |                                |            |            |                             |         |   |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|-----------------------------|---------|---|
| SPA.BIV.1.a     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 2.748.891  | 0          | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - SRM srl                         |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0          | 2.748.891  | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - SRM srl                         |
| SPP.B.3         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 11.970     | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 11.970  | PRE CONSOLIDAMENTO QUOTA DI COSTO DIRITTO DI SUPERFICIE (APOSA)                     |
| CE.B.18         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0          | 11.970     | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 11.970  | PRE CONSOLIDAMENTO QUOTA DI COSTO DIRITTO DI SUPERFICIE (APOSA)                     |
| SPP.B.3         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 57.159     | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 57.159  | PRE CONSOLIDAMENTO - RIPRESA RETTIFICA SCRITTURA DIRITTO DI SUPERFICIE 2020 (APOSA) |
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0          | 57.159     | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 57.159  | PRE CONSOLIDAMENTO - RIPRESA RETTIFICA SCRITTURA DIRITTO DI SUPERFICIE 2020 (APOSA) |
| SPA.CII.1.a_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 0          | 233.682    | C.A.A.B. spa                | 233.682 | RICLASSIFICAZIONE CREDITI IVA E IRAP  |
| SPA.CII.4.a_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 233.682    | 0          | C.A.A.B. spa                | 233.682 | RICLASSIFICAZIONE CREDITI IVA E IRAP  |
| SPA.CII.4.c_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 0          | 439.343    | C.A.A.B. spa                | 439.343 | RICLASSIFICAZIONE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE                                    |
| SPA.CII.4.a_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 439.343    | 0          | C.A.A.B. spa                | 439.343 | RICLASSIFICAZIONE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE                                    |
| SPA.BIV.1.a     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 243.330    | 0          | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Autostazione di Bologna srl     |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0          | 243.330    | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Autostazione di Bologna srl     |
| SPA.BIV.1.c     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0          | 19.206.333 | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Teatro Comunale di Bologna      |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 19.206.333 | 0          | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Teatro Comunale di Bologna      |
| SPA.BIV.1.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 28.167.111 | 0          | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - TPER spa                        |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0          | 28.167.111 | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - TPER spa                        |
| SPA.BIV.1.c     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 30.983.094 | 0          | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - ACER Provincia di Bologna       |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0          | 30.983.094 | CAPOGRUPPO                  | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - ACER Provincia di Bologna       |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 720        | 0          | INTERPORTO DI BOLOGNA spa   | 2.050   | ELISIONE RICAVI INTERPORTO - COSTI AUTOSTAZIONE                                     |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0          | 720        | RISERVA                     | 2.050   | ELISIONE RICAVI INTERPORTO - COSTI AUTOSTAZIONE                                     |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0          | 2.050      | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 2.050   | ELISIONE RICAVI INTERPORTO - COSTI AUTOSTAZIONE                                     |

|                 |                         |        |            |                                       |            |  |
|-----------------|-------------------------|--------|------------|---------------------------------------|------------|--|
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 2.050  | 0          | RISERVA                               | 2.050      | ELISIONE RICAVI INTERPORTO - COSTI AUTOSTAZIONE  |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.133  | 0          | SRM srl                               | 1.133      | ELISIONE PROVENTI SRM - INTERESSI TPER   |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 1.133      | RISERVA                               | 1.133      | ELISIONE PROVENTI SRM - INTERESSI TPER   |
| CE.C.21.a       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 341        | TPER spa                              | 1.133      | ELISIONE PROVENTI SRM - INTERESSI TPER   |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 341    | 0          | RISERVA                               | 1.133      | ELISIONE PROVENTI SRM - INTERESSI TPER   |
| SPP.D.1.d_O12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 341    | 0          | TPER spa                              | 1.133      | ELISIONE DEBITI TPER - CREDITI SRM (INTERESSI)   |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 341        | RISERVA                               | 1.133      | ELISIONE DEBITI TPER - CREDITI SRM (INTERESSI)   |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 1.133      | SRM srl                               | 1.133      | ELISIONE DEBITI TPER VERSO CREDITI SRM - INTERESSI   |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.133  | 0          | RISERVA                               | 1.133      | ELISIONE DEBITI TPER VERSO CREDITI SRM - INTERESSI   |
| CE.A.3.a        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 15.378 | 0          | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 33.000     | ELISIONE PROVENTI TEATRO - ONERI DIVERSI DI GESTIONE TPER (ART BONUS)                        |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 15.378     | RISERVA                               | 33.000     | ELISIONE PROVENTI TEATRO - ONERI DIVERSI DI GESTIONE TPER (ART BONUS)                        |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 9.936      | TPER spa                              | 33.000     | ELISIONE PROVENTI TEATRO - ONERI DIVERSI DI GESTIONE TPER (ART BONUS)                        |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 9.936  | 0          | RISERVA                               | 33.000     | ELISIONE PROVENTI TEATRO - ONERI DIVERSI DI GESTIONE TPER (ART BONUS)                        |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 201    | 0          | TPER spa                              | 668        | elisione ricavi Tper contro oneri diversi di gestione Fondazione Teatro per contrassegni ZTL |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 201        | RISERVA                               | 668        | elisione ricavi Tper contro oneri diversi di gestione Fondazione Teatro per contrassegni ZTL |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 311        | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 668        | Elisione oneri diversi di gestione Fondazione Teatro contro ricavi TPER per contrassegni ZTL |
| RIS.CON.S       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 311    | 0          | RISERVA                               | 668        | Elisione oneri diversi di gestione Fondazione Teatro contro ricavi TPER per contrassegni ZTL |
| SPP.B.1         | LIBERA-PARTECIPATA      | 20.000 | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA                  | 20.000     | correzione errata classificazione fondi imposte  |
| SPP.B.2         | LIBERA-PARTECIPATA      | 0      | 20.000     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA                  | 20.000     | correzione errata classificazione fondi imposte  |
| SPP.D.2_E12     | LIBERA-PARTECIPATA      | 0      | 18.449.196 | ASP CITTÀ DI BOLOGNA                  | 18.449.196 | correzione errata classificazione debiti fornitori   |

|                 |                                |             |             |                             |             |  |
|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|-------------|--|
| SPP.D.1.d_E12   | LIBERA-PARTECIPATA             | 18.449.196  | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 18.449.196  | correzione errata classificazione debiti fornitori   |
| SPA.CIV.2       | LIBERA-PARTECIPATA             | 3.955.559   | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 3.955.559   | correzione classificazione disponibilità liquide   |
| SPA.CIV.1.a     | LIBERA-PARTECIPATA             | 0           | 3.955.559   | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 3.955.559   | correzione classificazione disponibilità liquide   |
| SPA.CII.1.a_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 0           | 4.050.879   | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 4.050.879   | correzione classificazione crediti verso Comuni, ASL e Stato/Altri EPPP                    |
| SPA.CII.4.c_E12 | LIBERA-PARTECIPATA             | 4.050.879   | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 4.050.879   | correzione classificazione crediti verso Comuni, ASL e Stato/Altri EPPP                    |
| SPA.BIV.1.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 6.395.662   | 0           | CAPOGRUPPO                  | 0           | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto INTERPORTO                               |
| SPP.All.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0           | 6.395.662   | CAPOGRUPPO                  | 0           | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto INTERPORTO                               |
| SPP.All.c       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 107.865.107 | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 107.865.107 | RICLASSIFICAZIONE DA CONTRIBUTI E DONAZIONI A RISCONTI PASSIVI ASP                         |
| SPP.EII.1.a     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0           | 107.865.107 | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 107.865.107 | RICLASSIFICAZIONE DA CONTRIBUTI E DONAZIONI A RISCONTI PASSIVI ASP                         |
| SPP.All.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.839.141   | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 1.839.141   | RICLASSIFICAZIONE DA CONTRIBUTI E DONAZIONI A RISCONTI PASSIVI E RISERVA INDISPONIBILE ASP |
| SPP.All.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0           | 383.481     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 1.839.141   | RICLASSIFICAZIONE DA CONTRIBUTI E DONAZIONI A RISCONTI PASSIVI E RISERVA INDISPONIBILE ASP |
| SPP.EII.1.a     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0           | 1.455.660   | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 1.839.141   | RICLASSIFICAZIONE DA CONTRIBUTI E DONAZIONI A RISCONTI PASSIVI E RISERVA INDISPONIBILE ASP |
| SPA.BIV.1.a     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 0           | 1.080.556   | CAPOGRUPPO                  | 0           | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto-ASP CITTA' DI BOLOGNA                    |
| SPP.All.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO  | 1.080.556   | 0           | CAPOGRUPPO                  | 0           | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto-ASP CITTA' DI BOLOGNA                    |
| SPP.B.2         | LIBERA-PARTECIPATA             | 34.895      | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 34.895      | correzione errata classificazione fondi rischi   |
| SPP.B.3         | LIBERA-PARTECIPATA             | 0           | 34.895      | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 34.895      | correzione errata classificazione fondi rischi   |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0           | 60.600      | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 60.600      | Elisione crediti Autostazione verso TPER   |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 60.600      | 0           | RISERVA                     | 60.600      | Elisione crediti Autostazione verso TPER   |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 18.247      | 0           | TPER spa                    | 60.600      | Elisione Debito TPER verso Autostazione  |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0           | 18.247      | RISERVA                     | 60.600      | Elisione Debito TPER verso Autostazione  |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0           | 115.108     | TPER spa                    | 382.290     | prestazioni di servizi TPER ( non considerati stalli per €                                 |

|                 |                               |           |           |                                |         |  |
|-----------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|---------|--|
|                 |                               |           |           |                                |         | 27.000, no costo iFRS16) verso Autostazione  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 115.108   | 0         | RISERVA                        | 382.290 | prestazioni di servizi TPER ( non considerati stalli per € 27.000, no costo iFRS16) verso Autostazione |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 382.290   | 0         | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    | 382.290 | Elisione ricavi Autostazione verso TPER  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 382.290   | RISERVA                        | 382.290 | Elisione ricavi Autostazione verso TPER  |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 123       | TPER spa                       | 408     | Elisione rimborso imposta di bollo TPER verso SRM  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 123       | 0         | RISERVA                        | 408     | Elisione rimborso imposta di bollo TPER verso SRM  |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 408       | 0         | SRM srl                        | 408     | Elisione imposta di bollo TPER verso SRM   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 408       | RISERVA                        | 408     | Elisione imposta di bollo TPER verso SRM   |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 4.215     | TPER spa                       | 14.000  | Elisione altri crediti TPER verso SRM  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 4.215     | 0         | RISERVA                        | 14.000  | Elisione altri crediti TPER verso SRM  |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 14.000    | 0         | SRM srl                        | 14.000  | Elisione debiti SRM verso TER  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 14.000    | RISERVA                        | 14.000  | Elisione debiti SRM verso TER  |
| SPA.BIV.1.c     | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 5.183.560 | 0         | CAPOGRUPPO                     | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Cineteca   |
| SPP.AII.e       | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0         | 5.183.560 | CAPOGRUPPO                     | 0       | ALLINEAMENTO valore di carico al patrimonio netto - Cineteca   |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 5.136     | 0         | TPER spa                       | 17.057  | Elisione ricavi abbonamenti TPER verso ACER  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 5.136     | RISERVA                        | 17.057  | Elisione ricavi abbonamenti TPER verso ACER  |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 5.254     | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      | 17.057  | Elisione costi ACER verso TPER   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 5.254     | 0         | RISERVA                        | 17.057  | Elisione costi ACER verso TPER   |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0         | 1.506     | TPER spa                       | 5.000   | Elisione costi Sponsorizzazioni Tper verso Fondazione Cineteca   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 1.506     | 0         | RISERVA                        | 5.000   | Elisione costi Sponsorizzazioni Tper verso Fondazione Cineteca   |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 5.000     | 0         | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA | 5.000   | Elisione costi sponsorizzazione Tper verso ricavi Fondazione Cineteca                                  |

|               |                         |        |        |                                       |        |   |
|---------------|-------------------------|--------|--------|---------------------------------------|--------|---|
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 5.000  | RISERVA                               | 5.000  | Elisione costi sponsorizzazione Tper verso ricavi Fondazione Cineteca |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 602    | 0      | TPER spa                              | 2.000  | Elisione ricavi sponsorizzazione TPER verso costi Fondazione Cineteca |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 602    | RISERVA                               | 2.000  | Elisione ricavi sponsorizzazione TPER verso costi Fondazione Cineteca |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 2.000  | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA        | 2.000  | Elisione ricavi sponsorizzazione TPER verso costi Fondazione Cineteca |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 2.000  | 0      | RISERVA                               | 2.000  | Elisione ricavi sponsorizzazione TPER verso costi Fondazione Cineteca |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 3.301  | TPER spa                              | 10.963 | Elisione crediti TPER verso debiti Società Interporto                 |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.301  | 0      | RISERVA                               | 10.963 | Elisione crediti TPER verso debiti Società Interporto                 |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.848  | 0      | INTERPORTO DI BOLOGNA spa             | 10.963 | Elisione crediti TPER verso debiti Società Interporto                 |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 3.848  | RISERVA                               | 10.963 | Elisione crediti TPER verso debiti Società Interporto                 |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 8.539  | 0      | TPER spa                              | 28.360 | Elisione Ricavi e proventi TPER verso costi Società Interporto        |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 8.539  | RISERVA                               | 28.360 | Elisione Ricavi e proventi TPER verso costi Società Interporto        |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 9.954  | INTERPORTO DI BOLOGNA spa             | 28.360 | Elisione Ricavi e proventi TPER verso costi Società Interporto        |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 9.954  | 0      | RISERVA                               | 28.360 | Elisione Ricavi e proventi TPER verso costi Società Interporto        |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 15.000 | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA        | 15.000 | Elisione servizi Fondazione cineteca verso Fondazione Teatro          |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 15.000 | 0      | RISERVA                               | 15.000 | Elisione servizi Fondazione cineteca verso Fondazione Teatro          |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 6.990  | 0      | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 15.000 | Elisione costi Fondazione Cineteca verso ricavi Fondazione Teatro     |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 6.990  | RISERVA                               | 15.000 | Elisione costi Fondazione Cineteca verso ricavi Fondazione Teatro     |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.568  | 0      | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA        | 3.568  | Elisione Ricavi Fondazione cineteca verso costi Fondazione Teatro     |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 3.568  | RISERVA                               | 3.568  | Elisione Ricavi Fondazione cineteca verso costi Fondazione Teatro     |
| CE.B.11       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0      | 1.663  | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 3.568  | Elisione Ricavi Fondazione cineteca verso costi Fondazione Teatro     |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.663  | 0      | RISERVA                               | 3.568  | Elisione Ricavi Fondazione cineteca verso costi Fondazione Teatro     |



|                 |                         |           |           |                                       |           |   |
|-----------------|-------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|-----------|---|
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 15.000    | 0         | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA        | 15.000    | Elisione Debiti Fondazione Cineteca verso crediti Fondazione teatro                   |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0         | 15.000    | RISERVA                               | 15.000    | Elisione Debiti Fondazione Cineteca verso crediti Fondazione teatro                   |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0         | 6.990     | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 15.000    | Elisione Debiti Fondazione Cineteca verso crediti Fondazione teatro                   |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 6.990     | 0         | RISERVA                               | 15.000    | Elisione Debiti Fondazione Cineteca verso crediti Fondazione teatro                   |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 36.011    | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 77.277    | Elisione costi per tributi Fondazione Teatro a Comune di Bologna                      |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 36.011    | 0         | CAPOGRUPPO                            | 77.277    | Elisione costi per tributi Fondazione Teatro a Comune di Bologna                      |
| CE.C.21.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 3         | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 7         | Elisione costi interessi passivi Fondazione Teatro verso ricavi Comune di Bologna     |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 3         | 0         | CAPOGRUPPO                            | 7         | Elisione costi interessi passivi Fondazione Teatro verso ricavi Comune di Bologna     |
| CE.C.21.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 235       | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 504       | Elisione costi interessi passivi Fondazione Teatro verso ricavi Comune di Bologna     |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 235       | 0         | CAPOGRUPPO                            | 504       | Elisione costi interessi passivi Fondazione Teatro verso ricavi Comune di Bologna     |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 6.240     | 0         | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 13.391    | Elisione per debiti Fondazione Teatro verso crediti Comune di Bologna                 |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 6.240     | CAPOGRUPPO                            | 13.391    | Elisione per debiti Fondazione Teatro verso crediti Comune di Bologna                 |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 85.676    | 0         | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 183.855   | Elisione debiti tributari Fondazione Teatro verso crediti tributari Comune di Bologna |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 85.676    | CAPOGRUPPO                            | 183.855   | Elisione debiti tributari Fondazione Teatro verso crediti tributari Comune di Bologna |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 1.100.321 | SRM srl                               | 1.100.321 | Elisione crediti SRM verso Debiti Comune di Bologna                                   |
| SPP.D.4.c_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 1.100.321 | 0         | CAPOGRUPPO                            | 1.100.321 | Elisione crediti SRM verso Debiti Comune di Bologna                                   |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 54.754    | SRM srl                               | 54.754    | Elisione crediti SRM verso Debiti Comune di Bologna                                   |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 54.754    | 0         | CAPOGRUPPO                            | 54.754    | Elisione crediti SRM verso Debiti Comune di Bologna                                   |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0         | 13.129    | SRM srl                               | 13.129    | Elisione costi SRM verso ricavi Comune di Bologna                                     |

|           |                         |            |            |                      |           |  |
|-----------|-------------------------|------------|------------|----------------------|-----------|--|
| CE.A.1    | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 13.129     | 0          | CAPOGRUPPO           | 13.129    | Elisione costi SRM verso ricavi Comune di Bologna  |
| CE.A.4.a  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 177.705    | 0          | SRM srl              | 177.705   | Elisione ricavi SRM verso costi Comune di Bologna  |
| CE.B.10   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 177.705    | CAPOGRUPPO           | 177.705   | Elisione ricavi SRM verso costi Comune di Bologna  |
| CE.A.8    | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 4.450.097  | 0          | SRM srl              | 4.450.097 | Elisione ricavi SRM verso costi Comune di Bologna  |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 4.450.097  | CAPOGRUPPO           | 4.450.097 | Elisione ricavi SRM verso costi Comune di Bologna  |
| CE.A.4.c  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 285.202    | 0          | TPER spa             | 947.199   | Elisione ricavi TPER verso costi Comune di Bologna                                       |
| CE.B.10   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 285.202    | CAPOGRUPPO           | 947.199   | Elisione ricavi TPER verso costi Comune di Bologna                                       |
| CE.B.11   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 1.701.217  | TPER spa             | 5.650.006 | Elisione costi Tper verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| CE.A.4.a  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 1.701.217  | 0          | CAPOGRUPPO           | 5.650.006 | Elisione costi Tper verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| CE.B.18   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 21.310     | TPER spa             | 70.773    | Elisione costi TPER verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| CE.A.8    | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 21.310     | 0          | CAPOGRUPPO           | 70.773    | Elisione costi TPER verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| CE.B.18   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0          | 81.402     | TPER spa             | 270.349   | Elisione costi TPER verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| CE.A.1    | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 81.402     | 0          | CAPOGRUPPO           | 270.349   | Elisione costi TPER verso ricavi Comune di Bologna                                       |
| SPA.BI.5  | LIBERA-CAPOGRUPPO       | 0          | 19.914.913 | CAPOGRUPPO           | 0         | scrittura per ricollocazione differenze di annullamento ASP e Teatro Comunale di Bologna |
| SPP.AIV   | LIBERA-CAPOGRUPPO       | 19.914.913 | 0          | CAPOGRUPPO           | 0         | scrittura per ricollocazione differenze di annullamento ASP e Teatro Comunale di Bologna |
| CE.A.4.c  | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 19.955     | 0          | TPER spa             | 66.273    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |
| RIS.CONTS | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0          | 19.955     | RISERVA              | 66.273    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |
| CE.A.4.c  | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 11.129     | 0          | TPER spa             | 36.960    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |
| RIS.CONTS | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0          | 11.129     | RISERVA              | 36.960    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |
| CE.B.10   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0          | 66.273     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 66.273    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |
| RIS.CONTS | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 66.273     | 0          | RISERVA              | 66.273    | Elisione ricavi TPER verso costi ASP   |

|                 |                         |         |         |                           |         |  |
|-----------------|-------------------------|---------|---------|---------------------------|---------|--|
| CE.B.13         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0       | 36.960  | ASP CITTÀ DI BOLOGNA      | 36.960  | Elisione ricavi TPER verso costi ASP                 |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 36.960  | 0       | RISERVA                   | 36.960  | Elisione ricavi TPER verso costi ASP                 |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 38.474  | 0       | ASP CITTÀ DI BOLOGNA      | 38.474  | Elisione crediti TPER verso debiti ASP               |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0       | 38.474  | RISERVA                   | 38.474  | Elisione crediti TPER verso debiti ASP               |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0       | 11.585  | TPER spa                  | 38.474  | Elisione crediti TPER verso debiti ASP               |
| RIS.CONTS       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 11.585  | 0       | RISERVA                   | 38.474  | Elisione crediti TPER verso debiti ASP               |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 18.088  | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 58.728  | Elisione crediti ACER verso Debito Comune di Bologna |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 18.088  | 0       | CAPOGRUPPO                | 58.728  | Elisione crediti ACER verso Debito Comune di Bologna |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 944     | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 3.064   | Elisione crediti ACER verso Debito Comune di Bologna |
| SPP.D.4.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 944     | 0       | CAPOGRUPPO                | 3.064   | Elisione crediti ACER verso Debito Comune di Bologna |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 15.128  | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 49.116  | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| SPA.CIV.2       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 15.128  | CAPOGRUPPO                | 49.116  | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 113.001 | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 366.886 | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 113.001 | CAPOGRUPPO                | 366.886 | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 12.772  | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 41.468  | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 12.772  | CAPOGRUPPO                | 41.468  | Elisione debiti ACER verso crediti Comune di Bologna |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 23.224  | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 75.404  | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 23.224  | CAPOGRUPPO                | 75.404  | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 99.799  | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 324.022 | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 99.799  | CAPOGRUPPO                | 324.022 | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 881     | 0       | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 2.861   | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0       | 881     | CAPOGRUPPO                | 2.861   | Elisione ricavi ACER verso costi Comune di Bologna   |

|                 |                        |            |            |                                      |            |  |
|-----------------|------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------|--|
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 944        | 0          | ACER<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA      | 3.064      | Elisione ricavi ACER verso<br>costi Comune di Bologna                            |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 944        | CAPOGRUPPO                           | 3.064      | Elisione ricavi ACER verso<br>costi Comune di Bologna                            |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 63.484     | ACER<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA      | 206.116    | Elisione costi ACER verso<br>ricavi Comune di Bologna                            |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 63.484     | 0          | CAPOGRUPPO                           | 206.116    | Elisione costi ACER verso<br>ricavi Comune di Bologna                            |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 1.656      | ACER<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA      | 5.375      | Elisione costi ACER verso ricavi<br>Comune di Bologna                            |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.656      | 0          | CAPOGRUPPO                           | 5.375      | Elisione costi ACER verso ricavi<br>Comune di Bologna                            |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 208.891    | ACER<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA      | 678.217    | Elisione costi ACER verso ricavi<br>Comune di Bologna                            |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 208.891    | 0          | CAPOGRUPPO                           | 678.217    | Elisione costi ACER verso ricavi<br>Comune di Bologna                            |
| CE.D.23         | LIBERA-CAPOGRUPPO      | 0          | 14.531.272 | CAPOGRUPPO                           | 0          | Riallocazione svalutazione di<br>CAAB a risultati ec es prec                     |
| SPP.AIV         | LIBERA-CAPOGRUPPO      | 14.531.272 | 0          | CAPOGRUPPO                           | 0          | Riallocazione svalutazione di<br>CAAB a risultati ec es prec                     |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 380.900    | FONDAZIONE<br>CINETECA DI<br>BOLOGNA | 380.900    | ELISIONE CREDITI CINETECA -<br>DEBITI COBO                                       |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 380.000    | 0          | CAPOGRUPPO                           | 380.900    | ELISIONE CREDITI CINETECA -<br>DEBITI COBO                                       |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 900        | 0          | CAPOGRUPPO                           | 380.900    | ELISIONE CREDITI CINETECA -<br>DEBITI COBO                                       |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 21.330     | FONDAZIONE<br>CINETECA DI<br>BOLOGNA | 21.330     | ELISIONE COSTI CINETECA<br>VERSO RICAVI COBO (Tributi)                           |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 21.330     | 0          | CAPOGRUPPO                           | 21.330     | ELISIONE COSTI CINETECA<br>VERSO RICAVI COBO (Tributi)                           |
| CE.A.3.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 2.311.500  | 0          | FONDAZIONE<br>CINETECA DI<br>BOLOGNA | 2.311.500  | ELISIONE RICAVI CINETECA<br>VERSO COSTI COBO<br>(Trasferimenti)                  |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 2.311.500  | CAPOGRUPPO                           | 2.311.500  | ELISIONE RICAVI CINETECA<br>VERSO COSTI COBO<br>(Trasferimenti)                  |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.900      | 0          | FONDAZIONE<br>CINETECA DI<br>BOLOGNA | 1.900      | ELISIONE COSTI CINETECA<br>VERSO RICAVI COBO (Servizi)                           |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 1.900      | CAPOGRUPPO                           | 1.900      | ELISIONE COSTI CINETECA<br>VERSO RICAVI COBO (Servizi)                           |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 48.677.826 | 0          | ASP CITTÀ DI<br>BOLOGNA              | 48.677.826 | ELISIONE RICAVI ASP VERSO<br>COSTI COBO (Prestazioni di<br>servizi alla persona) |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0          | 48.677.826 | CAPOGRUPPO                           | 48.677.826 | ELISIONE RICAVI ASP VERSO<br>COSTI COBO (Prestazioni di<br>servizi alla persona) |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 152.381    | 0          | ASP CITTÀ DI<br>BOLOGNA              | 152.381    | ELISIONE RICAVI ASP VERSO<br>COSTI COBO  |

|                 |                                |            |            |                      |            |   |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|----------------------|------------|---|
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 111.485    | CAPOGRUPPO           | 152.381    | ELISIONE RICAVI ASP VERSO COSTI COBO                            |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 40.896     | CAPOGRUPPO           | 152.381    | ELISIONE RICAVI ASP VERSO COSTI COBO                            |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1.532.285  | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 1.532.285  | ELISIONE RICAVI ASP VERSO COSTI COBO                            |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 1.532.285  | CAPOGRUPPO           | 1.532.285  | ELISIONE RICAVI ASP VERSO COSTI COBO                            |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 21.569     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 21.569     | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO                            |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 21.569     | 0          | CAPOGRUPPO           | 21.569     | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO                            |
| CE.B.13         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 71.763     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 71.763     | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO                            |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 71.763     | 0          | CAPOGRUPPO           | 71.763     | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO                            |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 1.303.786  | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 1.303.786  | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO (Tributi)                  |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1.303.786  | 0          | CAPOGRUPPO           | 1.303.786  | ELISIONE COSTI ASP VERSO RICAVI COBO (Tributi)                  |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 21.568.966 | ASP CITTÀ DI BOLOGNA | 21.568.966 | ELISIONE CREDITI ASP VERSO DEBITI COBO                          |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1.130.000  | 0          | CAPOGRUPPO           | 21.568.966 | ELISIONE CREDITI ASP VERSO DEBITI COBO                          |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 20.438.966 | 0          | CAPOGRUPPO           | 21.568.966 | ELISIONE CREDITI ASP VERSO DEBITI COBO                          |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0          | 70.559     | TPER spa             | 234.339    | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI COBO                         |
| SPP.D.4.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1.984      | 0          | CAPOGRUPPO           | 234.339    | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI COBO                         |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 68.575     | 0          | CAPOGRUPPO           | 234.339    | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI COBO                         |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.038.010  | 0          | SRM srl              | 1.038.010  | PRE-CONSOLIDAMENTO SRM CREDITI V REGIONE PER TRASFERIMENTO TPER |
| CE.A.3.a        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0          | 1.038.010  | SRM srl              | 1.038.010  | PRE-CONSOLIDAMENTO SRM CREDITI V REGIONE PER TRASFERIMENTO TPER |
| CE.B.12.a       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.038.010  | 0          | SRM srl              | 1.038.010  | PRE-CONSOLIDAMENTO COSTO E DEBITI VERSO TPER                    |
| SPP.D.2_E12     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0          | 1.038.010  | SRM srl              | 1.038.010  | PRE-CONSOLIDAMENTO COSTO E DEBITI VERSO TPER                    |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 312.545    | 0          | TPER spa             | 1.038.010  | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM (Fondi RER)                |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0          | 312.545    | RISERVA              | 1.038.010  | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM (Fondi RER)                |

|               |                         |             |             |                           |             |  |
|---------------|-------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|--|
| CE.B.12.a     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 1.038.010   | SRM srl                   | 1.038.010   | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM (Fondi RER)   |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.038.010   | 0           | RISERVA                   | 1.038.010   | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM (Fondi RER)   |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 312.545     | TPER spa                  | 1.038.010   | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM (Fondi RER) |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 312.545     | 0           | RISERVA                   | 1.038.010   | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM (Fondi RER) |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.038.010   | 0           | SRM srl                   | 1.038.010   | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM (Fondi RER) |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 1.038.010   | RISERVA                   | 1.038.010   | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM (Fondi RER) |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 32.970.071  | 0           | TPER spa                  | 109.498.741 | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM               |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 32.970.071  | RISERVA                   | 109.498.741 | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM               |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 109.498.741 | SRM srl                   | 109.498.741 | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM               |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 109.498.741 | 0           | RISERVA                   | 109.498.741 | ELISIONE RICAVI TPER VERSO COSTI SRM               |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 7.775.925   | TPER spa                  | 25.825.058  | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM             |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 7.775.925   | 0           | RISERVA                   | 25.825.058  | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM             |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 25.825.058  | 0           | SRM srl                   | 25.825.058  | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM             |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 25.825.058  | RISERVA                   | 25.825.058  | ELISIONE CREDITI TPER VERSO DEBITI SRM             |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 28.873      | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 93.745      | ELISIONE CREDITI ACER VERSO DEBITI ASP             |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 28.873      | 0           | RISERVA                   | 93.745      | ELISIONE CREDITI ACER VERSO DEBITI ASP             |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 93.745      | 0           | ASP CITTÀ DI BOLOGNA      | 93.745      | ELISIONE CREDITI ACER VERSO DEBITI ASP             |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 93.745      | RISERVA                   | 93.745      | ELISIONE CREDITI ACER VERSO DEBITI ASP             |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 12.045      | 0           | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA | 39.106      | ELISIONE RICAVI ACER VERSO COSTI ASP               |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 12.045      | RISERVA                   | 39.106      | ELISIONE RICAVI ACER VERSO COSTI ASP               |
| CE.B.11       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0           | 39.106      | ASP CITTÀ DI BOLOGNA      | 39.106      | ELISIONE RICAVI ACER VERSO COSTI ASP               |
| RIS.CON.S     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 39.106      | 0           | RISERVA                   | 39.106      | ELISIONE RICAVI ACER VERSO COSTI ASP               |

|               |                             |            |            |              |         |  |
|---------------|-----------------------------|------------|------------|--------------|---------|--|
| CE.B.13       | LIBERA-PARTECIPATA          | 16.430     | 0          | C.A.A.B. spa | 16.430  | CE.B.13 - Personale  |
| CE.A.8        | LIBERA-PARTECIPATA          | 0          | 16.430     | C.A.A.B. spa | 16.430  | CE.B.13 - Personale  |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO      | 16.430     | 0          | C.A.A.B. spa | 16.430  | CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi   |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO      | 0          | 16.430     | CAPOGRUPPO   | 16.430  | CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi   |
| SPP.B.4       | LIBERA-PARTECIPATA          | 389.863    | 0          | C.A.A.B. spa | 389.863 | SPP.B.4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                              |
| SPP.B.3       | LIBERA-PARTECIPATA          | 0          | 389.863    | C.A.A.B. spa | 389.863 | SPP.B.4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                              |
| SPP.B.3       | LIBERA-PARTECIPATA          | 317.299    | 0          | C.A.A.B. spa | 317.299 | SPP.B.3 - Altri  |
| SPP.B.2       | LIBERA-PARTECIPATA          | 0          | 317.299    | C.A.A.B. spa | 317.299 | SPP.B.3 - Altri  |
| CE.E.24.a     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 83.809     | 0          | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.b     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 0          | 83.809     | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.b     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 22.266.151 | 0          | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.c     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 0          | 22.266.151 | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.c     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 28         | 0          | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.d     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 0          | 28         | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.d     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 15.340     | 0          | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| CE.E.24.e     | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 0          | 15.340     | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA PROVENTI STRAORDINARI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                  |
| SPP.D.1.d_E12 | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 82.628.193 | 0          | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA DEBITI OLTRE 12 MESI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                   |
| SPP.D.1.d_O12 | LIBERA-CAPOGRUPPO           | 0          | 82.628.193 | CAPOGRUPPO   | 0       | RETTIFICA DEBITI OLTRE 12 MESI PER RIALLOCAZIONE POSTE                                   |
| SPA.BIV.1.a   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0          | 40.359.066 | CAPOGRUPPO   | 0       | Annullamento partecipazione C.A.A.B. spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.         |
| RIS.CONNS     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 40.359.066 | 0          | RISERVA      | 0       | Annullamento partecipazione C.A.A.B. spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.         |
| SPA.BIV.1.c   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0          | 33.941.829 | CAPOGRUPPO   | 0       | Annullamento partecipazione ACER PROVINCIA DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |

|             |   |            |            |            |   |  |
|-------------|---|------------|------------|------------|---|--|
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 33.941.829 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione ACER PROVINCIA DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.             |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 35.019.376 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione ASP CITTÀ DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.             |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 35.019.376 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione ASP CITTÀ DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.             |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 1.266.109  | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.      |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 1.266.109  | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.      |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 20.971.827 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.        |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 20.971.827 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.        |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 18.123.066 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 18.123.066 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 11.220.306 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione INTERPORTO DI BOLOGNA spa voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.        |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 11.220.306 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione INTERPORTO DI BOLOGNA spa voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.        |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 28.094.819 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione SRM srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                          |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 28.094.819 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione SRM srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                          |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0          | 48.792.653 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione TPER spa voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                         |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 48.792.653 | 0          | RISERVA    | 0 | Annullamento partecipazione TPER spa voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                         |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 30.983.094 | 0          | CAPOGRUPPO | 0 | Ann. Rival. Sval. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili             |
| RIS.CON.S   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 30.983.094 | RISERVA    | 0 | Ann. Rival. Sval. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili             |



|           |   |            |            |              |   |  |
|-----------|---|------------|------------|--------------|---|--|
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 1.080.556  | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. ASP CITTÀ DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                  |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 1.080.556  | 0          | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. ASP CITTÀ DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                  |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 243.330    | 0          | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili           |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 243.330    | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili           |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 5.183.560  | 0          | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili        |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 5.183.560  | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili        |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 19.206.333 | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 19.206.333 | 0          | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 6.395.662  | 0          | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. INTERPORTO DI BOLOGNA spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili             |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 6.395.662  | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. INTERPORTO DI BOLOGNA spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili             |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 2.748.891  | 0          | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. SRM srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                               |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 2.748.891  | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. SRM srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                               |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 28.167.111 | 0          | CAPOGRUPPO   | 0 | Ann. Rival. Sval. TPER spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                              |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0          | 28.167.111 | RISERVA      | 0 | Ann. Rival. Sval. TPER spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                              |
| SPP.AI    | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 10.367.597 | 0          | C.A.A.B. spa | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa   |
| SPP.AII.e | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0          | 13.776     | C.A.A.B. spa | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa   |
| SPP.AII.f | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 13.776     | 0          | C.A.A.B. spa | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa   |
| SPP.AIV   | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0          | 303.043    | C.A.A.B. spa | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa   |
| SPP.AIII  | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 48.470     | 0          | C.A.A.B. spa | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa   |

|                |                               |            |            |                             |   |   |
|----------------|-------------------------------|------------|------------|-----------------------------|---|---|
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 10.064.554 | C.A.A.B. spa                | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa                |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 48.470     | C.A.A.B. spa                | 0 | Calc. Pert. Terzi C.A.A.B. spa                |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 1.116.493  | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 11.504     | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 33.419     | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 5.065      | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 1.094.578  | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 5.065      | ASP CITTÀ DI BOLOGNA        | 0 | Calc. Pert. Terzi ASP CITTÀ DI BOLOGNA        |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 51.997     | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 366.326    | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 208.391    | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 18.925     | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 4.862      | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 645.639    | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 4.862      | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl | 0 | Calc. Pert. Terzi AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 3.787.618  | 0          | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 1.871.402  | 0          | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 11.832.432 | 0          | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 52.427     | 0          | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 17.491.452 | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0          | 52.427     | SRM srl                     | 0 | Calc. Pert. Terzi SRM srl                     |
| RIS.CONTS      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 40.359.067 | RISERVA                     | 0 | Ann. Patr. N. C.A.A.B. spa                    |

|           |                               |            |            |                                |   |  |
|-----------|-------------------------------|------------|------------|--------------------------------|---|--|
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 41.574.274 | 0          | C.A.A.B. spa                   | 0 | Ann. Patr. N. C.A.A.B. spa                   |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 55.240     | C.A.A.B. spa                   | 0 | Ann. Patr. N. C.A.A.B. spa                   |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 55.240     | 0          | C.A.A.B. spa                   | 0 | Ann. Patr. N. C.A.A.B. spa                   |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 1.215.207  | C.A.A.B. spa                   | 0 | Ann. Patr. N. C.A.A.B. spa                   |
| RIS.CON   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 33.941.829 | RISERVA                        | 0 | Ann. Patr. N. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 2.997.665  | 0          | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      | 0 | Ann. Patr. N. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 4.846.781  | 0          | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      | 0 | Ann. Patr. N. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 988.879    | 0          | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      | 0 | Ann. Patr. N. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 25.108.504 | 0          | ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      | 0 | Ann. Patr. N. ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| RIS.CON   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 35.391.352 | RISERVA                        | 0 | Ann. Patr. N. ASP CITTÀ DI BOLOGNA           |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 36.099.931 | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA           | 0 | Ann. Patr. N. ASP CITTÀ DI BOLOGNA           |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 371.977    | 0          | ASP CITTÀ DI BOLOGNA           | 0 | Ann. Patr. N. ASP CITTÀ DI BOLOGNA           |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 1.080.556  | ASP CITTÀ DI BOLOGNA           | 0 | Ann. Patr. N. ASP CITTÀ DI BOLOGNA           |
| RIS.CON   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 1.304.342  | RISERVA                        | 0 | Ann. Patr. N. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 105.046    | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    | 0 | Ann. Patr. N. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 740.064    | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    | 0 | Ann. Patr. N. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 420.998    | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    | 0 | Ann. Patr. N. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 38.234     | 0          | AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    | 0 | Ann. Patr. N. AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| RIS.CON   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0          | 20.971.827 | RISERVA                        | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 18.877.609 | 0          | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.678.569  | 0          | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 415.649    | 0          | FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |

|           |                                  |            |            |                                       |   |   |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|---------------------------------------|---|---|
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 18.123.066 | RISERVA                               | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA                                   |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 18.123.066 | 0          | FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA | 0 | Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA                                   |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 11.220.306 | RISERVA                               | 0 | Ann. Patr. N. INTERPORTO DI BOLOGNA spa   |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 7.875.305  | 0          | INTERPORTO DI BOLOGNA spa             | 0 | Ann. Patr. N. INTERPORTO DI BOLOGNA spa   |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 3.495.396  | 0          | INTERPORTO DI BOLOGNA spa             | 0 | Ann. Patr. N. INTERPORTO DI BOLOGNA spa   |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 150.395    | INTERPORTO DI BOLOGNA spa             | 0 | Ann. Patr. N. INTERPORTO DI BOLOGNA spa   |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 28.094.819 | RISERVA                               | 0 | Ann. Patr. N. SRM srl   |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 6.083.682  | 0          | SRM srl                               | 0 | Ann. Patr. N. SRM srl   |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 3.005.851  | 0          | SRM srl                               | 0 | Ann. Patr. N. SRM srl   |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 19.005.286 | 0          | SRM srl                               | 0 | Ann. Patr. N. SRM srl   |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 48.792.653 | RISERVA                               | 0 | Ann. Patr. N. TPER spa  |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 20.623.242 | 0          | TPER spa                              | 0 | Ann. Patr. N. TPER spa  |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0          | 158.680    | TPER spa                              | 0 | Ann. Patr. N. TPER spa  |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 19.244.807 | 0          | TPER spa                              | 0 | Ann. Patr. N. TPER spa  |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 9.083.284  | 0          | TPER spa                              | 0 | Ann. Patr. N. TPER spa  |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0          | 708.580    | RISERVA                               | 0 | Allocazione differenza di annullamento positiva ASP CITTÀ DI BOLOGNA                  |
| SPA.BI.5  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 708.580    | 0          | CAPOGRUPPO                            | 0 | Allocazione differenza di annullamento positiva ASP CITTÀ DI BOLOGNA                  |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0          | 19.206.333 | RISERVA                               | 0 | Allocazione differenza di annullamento positiva FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA |
| SPA.BI.5  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 19.206.333 | 0          | CAPOGRUPPO                            | 0 | Allocazione differenza di annullamento positiva FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1          | 0          | RISERVA                               | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa C.A.A.B. spa                          |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0          | 1          | CAPOGRUPPO                            | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa C.A.A.B. spa                          |

|           |                                     |            |            |            |   |  |
|-----------|-------------------------------------|------------|------------|------------|---|--|
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 30.983.094 | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 30.983.094 | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa ACER PROVINCIA DI BOLOGNA      |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 281.563    | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 281.563    | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA srl    |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 5.183.560  | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 5.183.560  | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 6.395.662  | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa INTERPORTO DI BOLOGNA spa      |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 6.395.662  | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa INTERPORTO DI BOLOGNA spa      |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 2.748.891  | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa SRM srl                        |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 2.748.891  | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa SRM srl                        |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 28.167.111 | 0          | RISERVA    | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa TPER spa                       |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0          | 28.167.111 | CAPOGRUPPO | 0 | Allocazione differenza di annullamento negativa TPER spa                       |
| SPP.AIV   | CHIUSURA                            | 58.245.070 | 0          | CAPOGRUPPO | 0 | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti   |
| RIS.CONTS | CHIUSURA                            | 0          | 58.245.070 | RISERVA    | 0 | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti   |

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva:

- che il bilancio consolidato 2021 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;
- che la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- che il bilancio consolidato 2021 del Comune di Bologna è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

L'Organo di revisione, suggerisce:

- di monitorare le società in liquidazione chiedendo periodicamente report sullo stato liquidatorio;
- di valutare attentamente se è il caso di inserire, per l'esercizio 2022, nel perimetro di consolidamento, la società Lepida S.c.p.A;
- di verificare se è opportuno di deliberare in via autonoma il provvedimento ex. art 20 TUSP.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 14/09/2022

L'Organo di Revisione

Cerverizzo Paolo

Cremonesi Paolo

Briccolani Emanuela