

Sommario

1. Relazione sulla Gestione

2. Nota Integrativa

3. Allegati

3.1 Elenco Enti e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

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

3.3 Elenco elisioni partite infragruppo

3.4 Tabella elisione valore partecipazioni e determinazione riserva di consolidamento

3.5 Tabella determinazione patrimonio di terzi

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione costituisce allegato al bilancio consolidato 2019 del Comune di Bologna, secondo quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 e successive modifiche. La relazione sulla gestione è composta dalla sintesi delle principali risultanze del bilancio consolidato e dalla nota integrativa.

Sintesi conto economico consolidato:

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	865.082.591,00	837.808.506,00	27.274.085,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	805.707.568,00	799.625.529,00	6.082.039,00
Risultato della gestione	59.375.023,00	38.182.977,00	21.192.046,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	18.137.689,00	16.947.930,00	1.189.759,00
<i>oneri finanziari</i>	4.363.054,00	5.345.641,00	-982.587,00
<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>		6.570,00	-6.570,00
Risultato della gestione operativa	73.149.658,00	49.778.696,00	23.370.962,00
<i>proventi straordinari</i>	49.222.908,00	26.488.464,00	22.734.444,00
<i>oneri straordinari</i>	23.062.061,00	7.646.009,00	15.416.052,00
Risultato prima delle imposte	99.310.505,00	68.621.151,00	30.689.354,00
<i>Imposte</i>	9.784.694,00	11.198.940,00	-1.414.246,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	89.525.811,00	57.422.211,00	32.103.600,00
Risultato d'esercizio di pertinenza dei terzi	173.036,00	292.664,00	-119.628,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	89.352.775,00	57.129.547,00	32.223.228,00

Risultanze stato patrimoniale consolidato:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
Immobilizzazioni immateriali	43.496.988,00	44.037.786,00	-540.798,00
Immobilizzazioni materiali	2.392.925.660,00	2.370.478.766,00	22.446.894,00
Immobilizzazioni finanziarie	224.519.875,00	233.959.616,00	-9.439.741,00
Totale immobilizzazioni	2.660.942.523,00	2.648.476.168,00	12.466.355,00
Rimanenze	16.529.334,00	20.289.453,00	-3.760.119,00
Crediti	196.360.331,00	199.971.596,00	-3.611.265,00
Altre attività finanziarie	16.851.084,00	16.851.084,00	,00
Disponibilità liquide	410.537.868,00	315.885.387,00	94.652.481,00
Totale attivo circolante	640.278.617,00	552.997.520,00	87.281.097,00
Ratei e risconti	2.168.739,00	2.667.811,00	-499.072,00
Totale dell'attivo	3.303.389.879,00	3.204.141.499,00	99.248.380,00
Passivo			
Patrimonio netto	2.675.666.885,00	2.568.676.679,00	106.990.206,00
Fondo rischi e oneri	51.385.754,00	47.994.927,00	3.390.827,00
Trattamento di fine rapporto	11.808.978,00	12.254.204,00	-445.226,00
Debiti	386.307.073,00	416.089.833,00	-29.782.760,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	178.221.189,00	159.125.856,00	19.095.333,00
Totale del passivo	3.303.389.879,00	3.204.141.499,00	99.248.380,00
Conti d'ordine	403.937.229,00	361.084.686,00	42.852.543,00

Perimetro di consolidamento

Sulla base delle definizioni degli artt. 11 bis-11 quinquies del D.Lgs 118/2011 e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, con Delibera di Giunta Comunale N. Proposta: DG/PRO/2019/358, PG n. 564257/2019 del 17 dicembre 2019, esecutiva dal 30 dicembre 2019, sono stati definiti gli elenchi degli organismi/enti/società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019, entrambi invariati rispetto all'esercizio precedente.

Si riportano di seguito i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP):

Elenco 1: Gruppo Amministrazione Pubblica

- **Istituzione Musei** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Istituzione Biblioteche** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Istituzione per l'Inclusione Sociale** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)
- **Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia** (4 - Istruzione e diritto allo studio)
- **ASP Città di Bologna** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)
- **Fondazione Villa Ghigi** (9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente),
- **Fondazione Cineteca e società da essa controllate: L'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali),
- **ACER provincia di Bologna, capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate ACER PROMOS e Acer SERVIZI** (8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa),
- **Fondazione Aldini Valeriani** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione)
- **Fondazione Museo Ebraico di Bologna** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione Emilia Romagna Teatro- ERT** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione Teatro Comunale di Bologna** (5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali)
- **Fondazione per l'Innovazione Urbana** (7- Turismo)
- **ATC SpA in liquidazione** (10- Trasporti e diritto alla mobilità)
- **Autostazione di Bologna srl** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione),
- **Bologna Servizi Cimiteriali srl e società da essa controllata: Bologna Servizi funerari srl** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia),
- **CAAB Spa** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione),
- **SRM srl** (10- Trasporti e diritto alla mobilità),
- **TPER spa, capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate Omnibus scarl, TPF scarl, TPB scarl, MA.FER srl, Dinazzano PO spa, SST srl, HERM srl** (10- Trasporti e diritto alla mobilità)
- **FBM Spa in liquidazione** (1-Servizi istituzionali, generali e di gestione), nella quale il Comune detiene una quota pari al 32,83%

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

- **AFM Spa**, nella quale il Comune detiene una quota pari al 15,86% e non è a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna, in relazione alla quale il Comune di Bologna ha deliberato la cessione in sede di Revisione Straordinaria delle Partecipazioni con deliberazione PG n. 308244/2017 del 2 ottobre 2017;
- **Interporto di Bologna spa**, nella quale il Comune detiene una quota del 35,10% ma di cui il Consiglio del Comune di Bologna ha deliberato la cessione in sede di Revisione Straordinaria delle Partecipazioni con deliberazione PG n. 308244/2017 del 2 ottobre 2017
- **Fiere Internazionali di Bologna SpA**, nella quale il Comune di Bologna detiene una quota pari al 14,71% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di

Bologna;

- Aeroporto G. Marconi SpA, società quotata nella quale il Comune di Bologna detiene una quota del 3,88% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna
- HERA Spa, società quotata nella quale il Comune di Bologna detiene una quota pari all'8,9% e non risulta a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna; in relazione a tale partecipazione il Consiglio Comunale approvato la vendita delle azioni HERA non soggette al Sindacato di Blocco, fino ad un massimo di n. 33.000.000 complessivamente (di cui 2.999.999 sono state vendute nell'ottobre 2018, ulteriori 9.000.000 nel settembre 2019, mentre per il 2020 è attualmente prevista l'alienazione di ulteriori 6.000.000, come deliberato dal Consiglio Comunale con deliberazione N. Proposta: DC/PRO/2019/15, N. Repertorio: DC/2019/12, P.G. N.: 90781/2019 del 25 febbraio 2019 e ulteriori 1,8 milioni, come deliberato dal Consiglio Comunale con deliberazione N. Proposta: DC/PRO/2020/77, N. Repertorio: DC/2020/80, N. P.G.: 282101/2020; si dà atto che 2 milioni di azioni sono state alienate nel mese di giugno 2020;
- Lepida ScpA, nella quale il Comune detiene una quota pari allo 0,0014% e non risulta affidataria diretta di servizi pubblici locali dal Comune di Bologna

Elenco 2: Perimetro di Consolidamento

- **Istituzione Musei** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione Biblioteche** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione per l'Inclusione Sociale** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia** (già compresa nel rendiconto del Comune di Bologna consolidato con i propri organismi strumentali)
- **ASP Città di Bologna** (consolidamento integrale)
- **ACER Provincia di Bologna** (consolidamento proporzionale del bilancio consolidato del gruppo)
- **CAAB Spa** (consolidamento integrale),
- **SRM Srl** (consolidamento integrale),
- **TPER SpA** (consolidamento proporzionale del bilancio consolidato del gruppo)
- **Fondazione Teatro Comunale di Bologna** (consolidamento proporzionale)
- **Autostazione di Bologna srl** (consolidamento integrale)
- **Fondazione Cineteca di Bologna** (consolidamento integrale), comprendendo nel consolidamento anche le società da questa controllate: L'Immagine Ritrovata e Modernissimo srl

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

L'irrilevanza è stata calcolata inizialmente sulla base dei dati di bilancio 2018 in quanto non erano disponibili i dati 2019 alla data di redazione della deliberazione; successivamente, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2019, è stato verificato il permanere dell'irrilevanza.

Con la medesima deliberazione N. Proposta: DG/PRO/2019/358, PG n. 564257/2019 sono state definiti le direttive da impartire alle società ed Enti oggetto di consolidamento.

Sono state comunicate agli enti e alle società interessati: il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019, le direttive e le scadenze per la trasmissione dei bilanci e degli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, ivi compresa la riclassificazione del bilancio secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs

118/2011 e successive modificazioni.

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

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

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

Il risultato economico del Gruppo Comune di Bologna

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

Il bilancio consolidato 2019 del Comune di Bologna presenta un utile di euro 89.525.811. Il risultato è frutto in parte della gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a 59.375.023 euro, in parte della gestione finanziaria che presenta un saldo pari a 13.774.635; i proventi finanziaria ammontano a 18.137.689 euro, rappresentati principalmente dai dividendi delle società partecipate dal Comune di Bologna. La gestione straordinaria contribuisce con un saldo paria 26.160.847, al quale ha contribuito in misura significativa la plusvalenza derivante dalla cessione di 9 milioni di azioni HERA SpA detenute dal Comune di Bologna e non soggette al Sindacato di Blocco, per un ricavo, al netto delle commissioni trattenute, pari a 33.202.800 euro.

Incidenza percentuale macroclassi conto economico consolidato rispetto al totale componenti positivi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	%
Proventi da tributi	340.302.730	39,34%
Proventi da fondi perequativi	51.183.075	5,92%
Proventi da trasferimenti e contributi	79.743.472	9,22%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	191.320.531	22,12%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3.601.964	-0,42%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.693.736	-0,20%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.181.451	0,48%
Altri ricavi e proventi diversi	203.647.032	23,54%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	865.082.591	100,00%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.288.927	2,11%
Prestazioni di servizi	410.341.660	47,43%
Utilizzo beni di terzi	8.276.061	0,96%
Trasferimenti e contributi	40.831.798	4,72%
Personale	236.772.357	27,37%
Ammortamenti e svalutazioni	72.456.847	8,38%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-111.938	-0,01%
Accantonamenti per rischi	329.891	0,04%
Altri accantonamenti	4.947.619	0,57%
Oneri diversi di gestione	13.574.346	1,57%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	805.707.568	93,14%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	59.375.023	6,86%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	13.774.635	1,59%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	26.160.847	3,02%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	99.310.505	11,48%
Imposte	9.784.694	1,13%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	89.525.811	10,35%

Incidenza percentuale macroclassi stato patrimoniale consolidato rispetto al totale

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	%
Totale immobilizzazioni immateriali	43.496.988,00	1,32%
Totale immobilizzazioni materiali	2.392.925.660,00	72,44%
Totale immobilizzazioni finanziarie	224.519.875,00	6,80%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.660.942.523,00	80,55%
Totale rimanenze	16.529.334,00	0,50%
Totale crediti	196.360.331,00	5,94%
Totale altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	16.851.084,00	0,51%
Totale disponibilità liquide	410.537.868,00	12,43%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	640.278.617,00	19,38%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.168.739,00	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.303.389.879,00	100,00%
		%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.675.666.885,00	81,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.385.754,00	1,56%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	11.808.978,00	0,36%
TOTALE DEBITI (D)	386.307.073,00	11,69%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	178.221.189,00	5,40%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.303.389.879,00	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2019 composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa è stato redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011, e successive modificazioni, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto, nonché in conformità alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dall'OIC per quanto applicabili e per quanto non specificatamente previsto nel citato principio.

Schemi di bilancio e Uniformità dei bilanci

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

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

I bilanci d'esercizio delle società/enti inclusi nel consolidamento hanno tutti come data di riferimento il 31/12/2019 e sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi e approvati dalle relative assemblee.

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

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

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

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

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

Il bilancio consolidato di TPER è stato predisposto ai sensi degli artt. 2 e 3 del D. Lgs. n. 38/2005, in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS), emanati dall'International Accounting Standards Board e

omologati dalla Commissione Europea, che comprendono le interpretazioni emesse dall'International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) nonché i precedenti International Accounting Standards (IAS) e le precedenti interpretazioni dello Standard Interpretations Committee (SIC) ancora in vigore.

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

E' stata acquisita dalle società/enti consolidati, con la sola eccezione del gruppo TPER e di Fondazione Cineteca di Bologna, unitamente alle società da questa controllate, una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D.Lgs 118/2011.

Con riferimento al bilancio di ASP, la riclassificazione acquisita è stata rielaborata in continuità con gli esercizi precedenti, riclassificando i contributi e le donazioni vincolate ad investimenti dalla voce di riserva alla voce di risconto passivo e si è inoltre proceduto alla riclassificazione sul bilancio 2018 rettificato dalla voce Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni alla voce " Proventi e ricavi diversi" per euro 11.173.199, senza effetti né sul risultato d'esercizio né sul patrimonio.

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

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

La Fondazione Cineteca in data 12 agosto 2020 ha comunicato che, causa le contingenze legate alla pandemia Covid, agli uffici amministrativi risultava impossibile ottemperare alla richiesta di riclassificazione del bilancio richiesta secondo l'Allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011, vista l'eccezionalità della programmazione delle attività estive del 2020 che ha prodotto carichi di lavoro interni più elevati. Anche i bilanci della Fondazione Cineteca e delle società da essa controllate sono stati riclassificati secondo lo schema arconet sulla base delle informazioni presenti nelle note integrative ai fini della predisposizione del consolidamento intermedio.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2019 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al Decreto come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017 .

Con deliberazione PG n. 564257/2019 la Giunta ha approvato, con riferimento all'esercizio 2019, gli elenchi degli Enti, Aziende e Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e compresi nel perimetro di consolidamento.

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

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

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante
- le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, in base al principio contabile, corrispondono alle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Gli elenchi degli Enti Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2019 e degli Enti Consolidati per l'esercizio 2019 sono riportati nelle tabelle allegati n. 3.1 e 3.2

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Elisione dei dividendi

Sono stati elisi i dividendi deliberati dalle assemblee dei soci della società TPER SpA in sede di approvazione dei bilanci al 31/12/18 ed erogati nel corso dell'esercizio 2019.

Rettifiche dividendi TPER:

Proventi da società partecipate	1.248.758	
Riserva risultato esercizi precedenti		1.248.758

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

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

Rettifiche operate ai fini del riequilibrio dei saldi:

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

Prestazioni di servizi		11.129
Riserve risultato economico esercizi precedenti	11.129	

- Riequilibrio saldi SRM - TPER per sfasamento temporale nella contabilizzazione delle agevolazioni relative al progetto MI Muovo anche in città. L'importo di euro 1.999.035 è riferito al progetto "Mi Muovo anche in Città", un'iniziativa della Regione Emilia Romagna che permette l'utilizzo gratuito (finanziato dalla Regione) dei servizi bus urbani a tutti i titolari di abbonamento ferroviario annuale, annuale studenti o mensile Mi Muovo, emessi dal 1° settembre 2018, per relazioni superiori ai 10 chilometri nelle città di Piacenza, Parma, Reggio Emilia, Modena, Carpi, Bologna, Imola, Ferrara, Ravenna, Faenza, Forlì, Cesena e Rimini. TPER ha registrato il ricavo per competenza nel 2018 (per il periodo 1/9-31/12/2018) anche se solo nel 2019 sono stati perfezionati i protocolli di gestione delle risorse tramite le agenzie della mobilità (SRM per Bologna e AMI per Ferrara) e per tale motivo SRM ha registrato a conto economico solo nel 2019 gli importi ricevuti dalla Regione Emilia Romagna e girati al gestore TPER, mentre nel 2018 è stato registrato solo un debito verso la Regione Emilia Romagna per gli importi ricevuti, in attesa della sottoscrizione della convenzione.

La rettifica operata sul bilancio di SRM per il riequilibrio dei saldi non ha prodotto effetti sul risultato d'esercizio né sul patrimonio netto.

Altri ricavi e proventi	1.999.035	
Prestazioni di servizi		1.999.035

- Riequilibrio scritture Autostazione – Comune di Bologna per sfasamento temporale nella contabilizzazione dell'importo di euro 45.189, prudenzialmente accantonati dalla società a seguito della richiesta del Comune di versare pari importo quale indennità di occupazione a seguito del trasferimento della proprietà al Comune di Bologna da parte dell'Agenzia del Demanio di un compendio immobiliare di nuova formazione, risultante dal tombamento dell'alveo abbandonato del torrente Aposa, su cui posa parte dell'Autostazione di Bologna. Il Settore Patrimonio del Comune di Bologna ha comunicato alla società la sospensione della richiesta dell'indennità di occupazione in data 1 Ottobre 2019 in attesa di maggiori approfondimenti sugli atti in loro possesso relativamente all'estensione del diritto di superficie.

Utilizzo beni di terzi		45.189
Altri fondi rischi e oneri	45.189	

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

Anche con riferimento alle differenze riscontrate nelle partite e società facenti parte del Gruppo non si è provveduto a rettifiche, laddove gli importi non sono risultati significativi.

Di seguito l'elenco delle differenze riscontrate in fase di preconsolidamento per le quali non si è proceduto a rettifiche:

- Comune di Bologna - CAAB: riscontrata differenza di euro 2.723 nei rapporti di debito/credito; tale differenza, già rilevata in sede di asseverazione, è relativa a sfasamento temporale nei rimborsi cariche elettive dipendenti CAAB; il dato è stato conciliato nell'anno 2020.
- Comune di Bologna- SRM: riscontrata differenza di 14.401 euro relativi al contributo erogato dal Comune di Bologna per l'attività connessa al progetto Bella Mossa nell'esercizio 2018, per la quota non utilizzata nel 2018, ma rimandata al 2019 e utilizzata per servizi aggiuntivi di TPL, come da indicazioni del Comitato di Coordinamento ad oggi la differenza è stata sanata.
- Comune di Bologna-Fondazione Teatro Comunale di Bologna: riscontrata differenze di 21.917 euro relativi a differente contabilizzazione di tributi comunali; di 9.761 euro relativi a riconteggi di rimborsi utenze di annualità pregresse che risultavano contestate e 4.670 euro relativi a rimborsi che il Comune contabilizzerà nell'esercizio 2020.
- Comune di Bologna- Autostazione: riscontrata differenza di 10.703 euro relativa al versamento fatto nel 2020 e relativo a ravvedimento per imposta di pubblicità, che la società ha registrato come debito nel 2019 ma che sarà contabilizzato dal Comune nel solo esercizio 2020, in quanto definito nell'esercizio 2020.
- Riequilibrio saldi ASP- ACER: non è stato possibile definire con certezza la correlazione tra una partita relativa ad acconti su lavori ricevuti e contabilizzati da ACER tra i debiti e la corrispondente voce del bilancio di ASP, pertanto non si è proceduto all'elisione. L'importo, tenuto conto del consolidamento proporzionale di ACER, è pari a 42.014 euro.
- Comune di Bologna- Fondazione Cineteca di Bologna: non si è proceduto all'elisione dell'importo di 1,8 milioni corrispondenti al trasferimento in Conto Capitale a sostegno del progetto di ristrutturazione del Cinema Modernissimo, di cui alla determinazione dirigenziale PG n. 574160/2019. Tale importo risulta infatti tra i trasferimenti nel rendiconto del Comune, mentre nel bilancio della Fondazione costituisce un incremento del Patrimonio Netto; detto importo è pertanto stato rilevato nell'ambito dell'elisione del valore della partecipazione del Comune nella Fondazione e della corrispondente quota di patrimonio netto, quale incremento della riserva indisponibile iscritta nel bilancio del Comune di Bologna ai sensi dell'art.6.1.3 del Principio contabile applicato sulla contabilità economico-patrimoniale.
- Con riferimento ad ASP sono state riscontrate le seguenti differenze:
 - 1.816.849 corrispondenti a maggiori costi pari al saldo delle differenze riscontrate tra i costi per prestazioni di servizi, trasferimenti, rimborsi e utilizzo beni registrati nel bilancio del Comune rispetto alle componenti positive di reddito riscontrate da ASP. Tali maggiori costi e conseguenti debiti saranno stornati quali sopravvenienze attive in corrispondenza dell'eliminazione dei residui passivi in sede di Rendiconto del Comune.
 - 501.183 euro con riferimento a minori proventi da tributi rilevati dal Comune rispetto ai costi registrati da ASP in corso di verifica.
 - differenze di **1.861.461** euro e 775.794, pari rispettivamente a maggiori debiti rilevati dal Comune e maggiori debiti rilevati da ASP , già emerse in sede di asseverazione e derivanti dal fatto che l'Ente contabilizza l'importo in base all'andamento entrate riscontrato nella gestione degli alloggi concessi in locazione.
- Con riferimento a ACER sono state riscontrate le seguenti differenze:
 - 634.809 euro quali minori debiti rilevati dal Comune ed evidenziati in sede di asseverazione dei debiti/crediti: La differenza con quanto comunicato dalla società rappresenta una quota dell'importo complessivo riferito all'ultima rata di interventi di ristrutturazione edilizia contenuti nei contratti di quartiere Bolognina. Il Comune considererà tale somma come esigibile solo a seguito dell'approvazione degli atti di collaudo così come previsto all'art.7 dell'accordo di programma sottoscritto il 9 luglio 2008 tra RER e Comune di Bologna. Tale somma pertanto trova copertura nell'anno 2020.
 - 39.230 euro quali minori crediti rilevati dal Comune di Bologna ed evidenziati in sede di asseverazione dei debiti/crediti, il Comune sta procedendo ad effettuare ulteriori accertamenti in quanto ancora in corso la verifica dei documenti, il dato presenta dei miglioramenti rispetto

all'esercizio precedente.

- 56.046 euro (17.262 considerando il consolidamento proporzionale) quali maggiori costi registrati dal Comune rispetto ai ricavi per rimborsi registrati da ACER.
- 86.095 euro (26.517 considerando il consolidamento proporzionale) quali maggiori ricavi registrati dal Comune rispetto ai costi rilevati da ACER.
- complessivi euro 693.846 euro relativi a compensi di ACER per lavori contabilizzati dal Comune di Bologna nel 2020.
- Con riferimento a TPER sono state riscontrate le seguenti differenze:
 - 102.531 euro, corrispondenti a maggiori debiti rilevati dal Comune di Bologna, e euro 626.837 corrispondenti a maggiori debiti rilevati da TPER, già evidenziati nella asseverazione debiti/crediti e derivanti da sfasamento dovuto a diverse modalità di contabilizzazione degli incassi già regolarizzati nell'esercizio 2020.
 - 86.990 euro (26.192 euro tenuto conto del consolidamento proporzionale) con riferimento a maggiori ricavi registrati da TPER rispetto ai costi registrati dal Comune.

Sono stati confermati gli importi indicati nel prospetto Debiti e crediti redatto ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera j) ad eccezione di TPER spa che ha modificato l'importo in sede di presentazione del documento asseverato, fornito all'ente in data successiva alla redazione del documento allegato al rendiconto 2019 del Comune di Bologna.

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

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

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

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

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

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

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

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

Nel primo anno di redazione del bilancio consolidato (o nel primo anno di inclusione nel perimetro di consolidamento), la differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza o a riserva di consolidamento. Le variazioni intervenute successivamente – se dovute al risultato d'esercizio- sono confluite nella riserva utili esercizi precedenti. Il valore di patrimonio netto preso a riferimento, per la quota di partecipazione, è comprensivo del capitale sociale (o fondo di dotazione), delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio della partecipata. Quest'ultimo è pertanto confluito nell'utile di consolidato.

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

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

Definizione patrimonio di terzi

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

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

Le immobilizzazioni immateriali del Comune comprendono i software del Comune e le manutenzioni su beni di terzi. In particolare nel 2019 nella voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” sono state contabilizzati euro 173.200,69 di manutenzioni eseguite su beni di terzi in uso al Comune.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

Tra le immobilizzazioni materiali del Comune sono compresi i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Comprendono anche euro 157.069.037,90 di Immobilizzazioni in corso ed acconti che rappresentano cespiti di proprietà e piena disponibilità del Comune non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Essi sono valutati al costo di produzione.

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

In sede di transizione agli IFRS il Gruppo TPER ha scelto di avvalersi dell'esenzione "deemed cost", che consente di utilizzare per alcuni beni il loro fair value alla data di transizione agli IFRS quale sostituto del costo, per tutto il materiale rotabile utilizzato nell'ambito del Contratto di Servizio di Bologna e del Contratto di Servizio di Ferrara. Per i beni conferiti a SRM con l'atto di scissione del 2003 e oggetto di affitto di ramo d'azienda relativo alla gestione del TPL, non sono rilevati nel bilancio della società i relativi ammortamenti successivi all'affitto del ramo, in quanto rilevati dal gestore del servizio.

Gli incrementi per investimenti nonché gli ammortamenti sui beni oggetto di affitto di ramo di azienda sono contabilizzati da TPER SpA e al 31/12/2019 riportano i seguenti saldi:

Debiti di SRM per investimenti effettuati da TPER 1/3/11-31/12/19 - € 8.237.986
Minusvalenze e decrementi sui beni € 4.366
Crediti di SRM per ammortamenti 1/3/11-31/12/19 effettuati da TPER € 24.536.306
crediti di SRM per ammortamenti su beni immateriali per 1.252.880
Crediti di SRM per contributi di competenza da riscontare € 2.400.925
Crediti di SRM verso TPER per valore di conguaglio al 31.12.19 € 19.956.492

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

Altri beni	10%; 12,00% ,15%; 20%,25%
------------	---------------------------

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

Immobilizzazioni immateriali:

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

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

In particolare, per i leasing, il principio contabile internazionale IRFS 16 impone dal 2019 l'obbligo di considerare le locazioni col metodo finanziario. In pratica per ogni locazione o leasing, l'azienda deve rilevare il cespite corrispondente al diritto di uso del bene (posizione dare) ed il debito complessivo per il valore attuale delle rate a scadere (posizione avere). Il diritto di utilizzo beni in leasing valorizzato nel bilancio consolidato del gruppo TPER, riferito principalmente 3.781 migliaia al leasing delle auto per l'erogazione del servizio di car sharing e per 3.996 migliaia di euro ai contratti relativi al noleggio del materiale rotabile per effettuare l'attività di trasporto merci effettuata dalla controllata Dinazzano Po, oltre che per 3.738 migliaia di euro si riferisce al diritto d'uso relativo al contratto di affitto di ramo di azienda (TPL Bologna) stipulato tra TPER, per il tramite del consorzio TPB, ed il concedente SRM, società in house del Comune di Bologna il 4 marzo 2011, e al contratto di concessione in uso di beni funzionali al servizio di TPL del Comune di Ferrara sono stati classificati tra le altre immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE valorizzate al costo d'acquisto, al netto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli alla fine dell'esercizio. Le partecipazioni in imprese collegate del Gruppo TPER sono valutate al patrimonio netto; le altre partecipazioni sono valutate al costo o al fair value. Le partecipazioni in imprese controllate della Fondazione Cineteca di Bologna, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al valore di perizia giurata se oggetto di conferimento alla fondazione da parte del fondatore (L'Immagine Ritrovata s.r.l.) o al costo di sottoscrizione per le nuove società costituite (Modernissimo s.r.l.). In sede di consolidamento intermedio è stato annullato il valore di carico rilevando le differenze rispetto alla quota di patrimonio netto. Per l'Immagine ritrovata la differenza di annullamento è risultata positiva ed è stata iscritta tra le immobilizzazioni immateriali.

Le partecipazioni del Comune di Bologna sono iscritte al costo di acquisto, ridotto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli. Tale valorizzazione è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto con la sola eccezione della società ATC SpA in liquidazione che, a seguito della perdita registrata nell'esercizio appena chiuso, registra una riduzione del valore del PN che al 31/12/2019 ammonta a 12.545 con una quota riferibile al Comune di Bologna pari a euro 7.483, rispetto ad una valorizzazione a Stato patrimoniale pari a 16.042 euro. Il valore della partecipazione sarà allineato alla corrispondente quota di patrimonio netto in sede di redazione del rendiconto 2020, in quanto alla data di redazione del rendiconto 2019 non era ancora disponibile il bilancio 2019 della società controllata, né una previsione di chiusura dell'esercizio. Le partecipazioni in fondazioni sono iscritte al valore dell'apporto al fondo di dotazione (al netto di eventuali perdite che ne avessero eroso il valore). In contropartita è stata iscritta una riserva indisponibile di tale importo, come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Nel corso dell'esercizio 2018, alla luce delle modifiche che si sono susseguite ai principi contabili di riferimento, è stata inviata ad Arconet il seguente quesito:

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

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

- *se si deve fare riferimento a quanto disposto dal punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato (benché non richiamato dal principio contabile sulla contabilità economico-patrimoniale) ai fini del consolidamento proporzionale, ovvero "se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale..."*
- *se si deve fare riferimento al valore dei conferimenti effettuati dal Comune rispetto al totale dei conferimenti a fondo di*

dotazione, chiedendo altresì, in tale caso, come effettuare coerentemente le scritture di consolidamento nel caso in cui la percentuale di partecipazione al fondo di dotazione non coincidesse con la percentuale da applicare ai fini del consolidamento proporzionale di cui al punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato.

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

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

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

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

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

RIMANENZE: minor valore tra costo sostenuto e valore di realizzo

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

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

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

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

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

RATEI E RISCONTI: secondo criterio dell'effettiva competenza temporale

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

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

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

VARIAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	2019	2018	differenza
Costi di impianto e di ampliamento	354	12.631	-12.277
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.129.371	1.129.371	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.383.653	3.504.899	-1.121.246
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.299.831	7.128.975	170.856
Avviamento	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	486.883	88.079	398.804
Altre	32.196.896	32.173.831	23.065
Totale immobilizzazioni immateriali	43.496.988	44.037.786	-540.798

Oltre all'ammortamento dell'esercizio, le variazioni della suddetta voce si riferiscono alla contabilizzazione di manutenzioni eseguite su beni di terzi in uso al Comune e a incrementi delle immobilizzazioni in corso della società il Modernissimo srl.

L'importo della voce altre immobilizzazioni comprende gli archivi filmici e quelli non filmici compresi i film oggetto di restauro della Fondazione cineteca di Bologna.

I "diritti concessori" si riferiscono principalmente al gruppo TPER e sono relativi al contratto di concessione del compendio dello scalo merci di Dinazzano Po formalizzato in data 4 agosto 2017.

La voce costi di ricerca e sviluppo si riferiscono ad immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato da SRM a TPER S.p.A. e, nonostante siano state completamente ammortizzate, rimangono evidenziate nel bilancio SRM S.r.l. fino alla conclusione del contratto prevista nel 2020 ma in esito della proroga concessa a valere fino all'agosto 2024.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	2019	2018	differenza
Beni demaniali	350.269.204	345.163.949	5.105.255
Terreni	3.080.759	3.080.759	0
Fabbricati	128.003	133.158	-5.155
Infrastrutture	257.268.804	252.233.217	5.035.587
Altri beni demaniali	89.791.638	89.716.815	74.823
Altre immobilizzazioni materiali	1.878.092.093	1.868.631.969	9.460.124
Terreni	224.401.078	216.692.643	7.708.435
Fabbricati	1.530.525.879	1.534.908.527	-4.382.648
Impianti e macchinari	9.306.139	8.942.012	364.127
Attrezzature industriali e commerciali	8.314.890	8.192.554	122.336
Mezzi di trasporto	1.300.279	1.196.321	103.958
Macchine per ufficio e hardware	1.142.843	1.045.286	97.557
Mobili e arredi	13.581.383	13.283.903	297.480
Infrastrutture	11.288.388	11.685.558	-397.170
Altri beni materiali	78.231.214	72.685.165	5.546.049
Immobilizzazioni in corso ed acconti	164.564.363	156.682.848	7.881.515
Totale immobilizzazioni materiali	2.392.925.660	2.370.478.766	22.446.894

La voce relativa ai beni demaniali corrisponde a quanto riportato nel bilancio del Comune di Bologna.

Tra le altre immobilizzazioni materiali, oltre alle variazioni dovute all'ammortamento dell'esercizio si registrano principalmente:

- incremento della voce relativa ai terreni di proprietà del comune di Bologna per 7.609.683 euro e per donazione ricevuta da ASP in data 6 dicembre 2018 del Fondo Vignola dei Conti a Vergato – Località Prunarolo, registrata nel 2018 tra le immobilizzazioni in corso e registrata fra i terreni del patrimonio

disponibile all'1/1/2019 per l'importo pari a 182.048 in quanto entrati materialmente in possesso di ASP nella stessa data.

- Migliorie su fabbricati ASP per 496.367 euro e giroconti dalla voce immobilizzazioni in corso per opere di manutenzione e coperture linee vita sugli immobili di proprietà di ASP e di ristrutturazione delle facciate dello stabile di Via Quirino di Marzio 12, già in corso al 31/12/2018 per 126.159
- Investimenti riferiti al primo stralcio dei lavori di ristrutturazione - completati nel 2019 - relativi al rifacimento della Saletta attesa, dei servizi igienici e del complesso degli uffici dell'Autostazione e ad altri interventi sull'impianto (ringhiera separatrice per il capolinea 25 e installazione della linea vita) per complessivi euro 507.819
- riclassifica da immobilizzazioni in corso a impianti del valore degli impianti fotovoltaici di CAAB per 287.958 euro
- iscrizione tra gli altri beni materiali della quota parte dei diritti d'uso beni in leasing valorizzato nel bilancio consolidato del gruppo TPER, riferito principalmente al leasing delle auto per l'erogazione del servizio di car sharing e ai contratti relativi al noleggio del materiale rotabile per effettuare l'attività di trasporto merci effettuata dalla controllata Dinazzano Po, oltre che al diritto d'uso relativo al contratto di affitto di ramo di azienda (TPL Bologna) stipulato tra TPER, per il tramite del consorzio TPB, ed il concedente SRM, società in house del Comune di Bologna il 4 marzo 2011, e al contratto di concessione in uso di beni funzionali al servizio di TPL del Comune di Ferrara sono stati classificati tra le altre immobilizzazioni materiali. La voce altri beni materiali comprende, pro quota, il valore del materiale rotabile di TPER.
- incremento delle immobilizzazioni in corso e acconti nel bilancio del Comune di Bologna per 9.017.146 euro

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2019	2018	differenza
Partecipazioni in	162.595.099	172.889.808	-10.294.709
imprese controllate	499.284	499.284	0
imprese partecipate	4.107.246	4.203.598	-96.352
altri soggetti	157.988.569	168.186.926	-10.198.357
Crediti	4.368.261	4.779.087	-410.826
Altri titoli	57.556.515	56.290.721	1.265.794
Totale immobilizzazioni finanziarie	224.519.875	233.959.616	-9.439.741

Partecipazioni:

Società Controllate	2019 valore a bilancio	2018 valore a bilancio	variazioni
ATC Spa in liquidazione	16.042	16.042	0
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	20.000	20.000	0
ACER manutenzioni srl in liquid	0	0	0
L'Image Retrouvée Sas	204.000	204.000	0
L'Immagine Ritrovata Asia Ltd	259.242	259.242	0
TOTALE	499.284	499.284	0
Partecipazioni in società partecipate	2019 valore a bilancio	2018 valore a bilancio	Variazioni
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione	591.000	591.000	0
Marconi Express Spa	278.000	423.949	-145.949
Consorzio Trasporti Integrati scarl	903	903	0
Seta Spa	3.147.000	3.097.416	49.584
SFP Scarl	90.330	90.330	0
arrotondamenti partecipazioni TPER espresse in migliaia di euro	13		
TOTALE	4.107.246	4.203.598	-96.351
Partecipazioni in altri soggetti	2019 valore a bilancio	2018 valore a bilancio	variazioni
HERA Spa	132.951.777	141.951.777	-9.000.000
Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa	4.180.477	4.180.477	0
Bologna Fiere Spa	17.400.534	17.400.534	0
Lepida Spa	2.308	2.308	0
Consorzio Infomercati	5.221	5.221	0
START Romagna Spa	1.004.771	1.004.771	0
Consorzio Acquisti dei trasporti Scarl	1.506	1.506	0
C.E.E. Scrl - Consorzio Esperienza Energia		350	-350
Emilbanca Credito Cooperativo	12.910	12.910	0
Unicredit spa	65.352	65.352	0
Fondazione Villa Ghigi	137.736	137.736	0
Fondazione Aldini Valeriani	56.614	56.614	0
Fondazione ERT	1.810.000	1.810.000	0
Fondazione Museo Ebraico	359.364	1.556.511	-1.197.147
Altre imprese detenute da Cineteca tramite IR		860	
TOTALE	157.988.569	168.186.926	-10.198.357

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. In tale voce è pertanto presente la partecipazione del Comune di Bologna nella società FBM spa in liquidazione, e le società collegate presenti nel bilancio di TPER e valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Le variazioni nel valore delle società partecipate si riferiscono, pro quota, alle variazioni delle partecipazioni risultanti nel bilancio consolidato di TPER in Marconi Express e in Seta SpA, valorizzate secondo il metodo del patrimonio netto.

La variazione nel valore delle partecipazioni in altri soggetti si riferisce:

- alla cessione di 9 milioni di azioni HERA detenute dal Comune di Bologna e non soggette al Sindacato di blocco, avvenuta in esecuzione della Delibera P.G. n. 90781/2019, il Comune di Bologna ha proceduto alla vendita di 9.000.000 di azioni di HERA S.p.A. per il tramite dell'advisor Prometeia Advisor SIM S.p.A. in data 27 settembre 2019. Al netto delle commissioni trattenute dal collocatore Mediobanca, il ricavo unitario è stato pari a 3,6892 euro per azione, per un totale complessivo netto pari a euro 33.202.800,00. L'incasso del controvalore è avvenuto con valuta 1 ottobre 2019;
- all'azzeramento della partecipazioni di CAAB nel Consorzio Esperienza Energia, in quanto al 31/12/2019 la partecipazione non è più detenuta, avendo CAAB esercitato il diritto di recesso nei termini previsti dallo Statuto, in ottemperanza alle disposizioni ricevute dal Comune di Bologna
- riduzione del valore della partecipazione nella Fondazione Museo Ebraico di Bologna che è stato adeguato al valore dei conferimenti effettuati dal Comune di Bologna al valore attribuito nel bilancio al 31/12/2018 (primo bilancio in contabilità economico-patrimoniale) della Fondazione; il Comune di Bologna ha inoltre concesso in comodato gratuito per 30 anni la sede della Fondazione, stimata in euro 1.197.147,09 ma trattandosi di un comodato trentennale (scadenza 2029) la fondazione ha ritenuto di non inserirlo tra i propri beni, né di valorizzarlo all'interno del fondo di dotazione.

Crediti: la voce si riferisce prevalentemente al finanziamento, valorizzato pro quota, del gruppo TPER verso la partecipata Marconi Express S.p.A. per 7.869 migliaia di euro, iscritto al netto del relativo F.do di svalutazione, che è stato erogato coerentemente con i piani industriali approvati e i patti parasociali, e si riferisce alla quota Tper del prestito per la realizzazione della monorotaia di collegamento tra stazione ferroviaria e aeroporto di Bologna e ai crediti del Gruppo TPER verso Regione Emilia Romagna, valorizzati pro quota, riferibile a contributi da incassare per 1.327 migliaia di euro sul sistema di bigliettazione elettronica regionale Stimer, per 1.921 migliaia di euro all'acquisto bus, per 205 migliaia di euro al prolungamento filovia 14 e per 422 migliaia di euro per installazione dei sistemi di Intelligent Transport System (ITS) a bordo dei bus ed alle fermate del Trasporto Pubblico Locale (TPL).

Altri Titoli:

La voce altri titoli si riferisce principalmente alle quote del fondo PAI detenute da CAAB Spa. Dal bilancio di CAAB risultano, al 31/12/2019, le seguenti quote di partecipazione detenute dalla società nel Fondo:

a) Fondo Immobiliare PAI, Comparto A, euro 35.661.457 pari a n° 142,616 quote, con un incremento di 1.265.794 euro; l'incremento deriva dall'apporto al Fondo PAI Comparto A delle aree della viabilità Floro con conseguente aumento di n. 4,84 quote di partecipazione al Fondo stesso (ogni quota è valorizzata per un importo di euro 261.527,72 ovvero pari al NAV al 30/06/2018), per complessivi euro 1.265.794.

b) Fondo Immobiliare PAI, Comparti B1 e B2, euro 21.895.015 pari a n° 94,097 di cui 76,030 quote di classe B2 e n. 18,067 quote di classe B1, invariate rispetto all'esercizio precedente

La valorizzazione delle quote al Net Asset Value (NAV) al 31/12/2019 rileverebbe una minusvalenza teorica di euro 1.893.231 per le quote del Fondo PAI comparto A ed una plusvalenza teorica di euro 1.414.638 per le quote del Fondo PAI comparto B. La Società ritiene che la perdita di valore espressa nel NAV delle quote del Comparto A non sia durevole, in quanto dovuta agli investimenti che il Fondo sta effettuando per la realizzazione dell'albergo e per raggiungere la completa occupazione delle aree e per ulteriori progetti di valorizzazione immobiliare in corso, anche in considerazione della rilevante durata residua di 35 anni per entrambi i comparti. Pertanto, in continuità con gli anni precedenti si è ritenuto corretto mantenere la valutazione di entrambe le quote al costo storico

RIMANENZE

	2019	2018	differenza
Rimanenze	16.529.334	20.289.453	-3.760.119

La voce comprende principalmente alle scorte e ricambi per la manutenzione del materiale rotabile del gruppo TPER, valorizzate pro quota e gli interventi in corso del Gruppo ACER; anche essi valorizzati pro quota.

La variazione registra, pro quota, il decremento dei lavori in corso nel bilancio del gruppo ACER, relativi ai lavori ultimati e consegnati, nonché la riduzione delle rimanenze risultanti dal bilancio della società L'Immagine Ritrovata e relativi a lavori in corso su ordinazione terminati nel corso dell'esercizio 2019.

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	2019	2018	differenza
Crediti di natura tributaria	33.910.069	38.246.052	-4.335.983
Crediti per trasferimenti e contributi	65.935.618	66.927.969	-992.351
Verso clienti ed utenti	57.444.097	58.854.805	-1.410.708
Altri Crediti	39.070.547	35.942.770	3.127.777
Totale crediti	196.360.331	199.971.596	-3.611.265

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

I crediti verso clienti sono principalmente riconducibili al bilancio del Comune e del gruppo TPER; al netto delle elisioni effettuate e la riduzione deriva principalmente da minori crediti registrati nel bilancio del Comune.

La voce altri crediti verso altri comprende principalmente, al netto delle elisioni operate, la corrispondente voce presente nel bilancio del Comune, di ASP per crediti verso Azienda Sanitaria, utenti e privati, di ACER per crediti relativi alla gestione alloggi, crediti verso Comuni per rate mutui e crediti verso Regione per contributi, del Gruppo TPER principalmente per crediti verso Regione per contributi, e di Cineteca.

L'incremento è riconducibile principalmente a maggiori crediti di ASP verso l'Azienda Sanitaria, maggiori crediti verso condomini registrati nel bilancio di ACER e maggiori crediti della Fondazione Cineteca di Bologna, il cui aumento è imputabile alla quota parte dei contributi statali del Piano Straordinario di Digitalizzazione del Patrimonio Cinematografico e Audiovisivo

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

CREDITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	12.486.397	5.762.334	6.724.063

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

	2019	2018	differenza
Partecipazioni	10.306.867	10.306.867	0
Altri titoli	6.544.217	6.544.217	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobiliz	16.851.084	16.851.084	0

La voce Partecipazioni delle 'Attività finanziarie non immobilizzate sono rappresentate dal valore delle partecipazioni nelle società Interporto Bologna Spa (euro 4.824.644) e AFM SpA (euro 5.482.222,9), per le quali è stata deliberata la dismissione con deliberazione del Consiglio Comunale (P.G. N. 308244/2017).

La voce Altri titoli comprende le quote del Fondo PAI contabilizzate nel bilancio di CAAB in quanto ne è prevista la cessione nel corso dell'esercizio 2020 per euro 5.000.000 e per euro 1.544.217 le attività finanziarie non immobilizzate iscritte nel bilancio di ASP, il cui valore contiene la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani scrl per euro 350, titoli azionari ricevuti in eredità ed integralmente svalutati in quanto privi di valore di mercato per euro 3.365,80 oltre a Btp al 2029 con cedola semestrale iscritti al valore di sottoscrizione per euro 1.543.283,37 che, stante la loro natura, non sono oggetto di svalutazione.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	2019	2018	differenza
Conto di tesoreria	342.673.405	234.124.549	108.548.856
Altri depositi bancari e postali	67.715.887	81.670.726	-13.954.839
Denaro e valori in cassa	148.576	90.112	58.464
Totale disponibilità liquide	410.537.868	315.885.387	94.652.481

L'incremento della voce deriva principalmente dalle maggiori disponibilità sul conto di tesoreria registrate dal Comune di Bologna.

RATEI E RISCONTI

	2019	2018	differenza
Ratei attivi	519.298	476.105	43.193
Risconti attivi	1.649.441	2.191.706	-542.265

Dettaglio Ratei:

Fitti attivi ASP	17219
Contributo aspettativa sindacale	31232
Fitti attivi da terreni	202592
Interessi attivi tesoriere ASP	8
cedole BTP ASP	12734
rimborsi spese condominiali	73628
Contributo dallo Stato e altri enti pubblici progetti	117415
ratei attivi SRM	39.014
quota ratei attivi ACER per canoni	11.905
rateo attivo CAAB	13.149
ratei attivi Istituzione Educazione e Scuola	400
arrotondamenti	2
TOTALE RATEI A BILANCIO	519.298

Dettaglio risconti:

anticipo contributo 2020 del Comune di Bologna a Fondazione Teatro Comunale per la quota non elisa in sede di consolidamento proporzionale	1.335.000
risconti attivi SRM	5357
Canoni manutenzione ASP	3045
Tassa Proprietà veicoli ASP	1124
Abbonamenti riviste giornali ASP	1742
licenza fotovoltaico ASP	23
canoni servizi ASP	51
Spese condominiali ASP	29300
spese telefoniche ASP	8907
imposta di registro patrimonio ASP	49468
Imposta di registro contratti agricoli ASP	4025
Quota risconti ACER per servizi commerciali	12.958
Risconti attivi CAAB	45.259
quota risconti attivi TCBO, principalmente riferiti a costi della Stagione 2019	87.607
risconti attivi Fondazione Cineteca e società controllate	62.100
risconti attivi Autostazione	3.475
TOTALE RISCONTI A BILANCIO	1.649.441

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO COMPRENSIVO QUOTA DI TERZI	31/12/2018	destinazione risultato 2018	decrementi	incrementi	riclassifica zioni	arrotond amenti	31/12/2019
Fondo di dotazione	783.797.482						783.797.482
Riserve	1.727.456.986	57.422.211	-1.703.942	19.168.338	0	-1	1.802.343.592
1) da risultato economico di esercizi precedenti	98.323.531	57.131.204	-17.463		16.748.645	-1	172.185.916
2) da capitale	38.433.929			176.587		-2	38.610.514
2b) Riserva di consolidamento	57.793.693	101.106	-489.332	233.798		2	57.639.267
3) da permessi di costruire	44.852.281			16.487.130			61.339.411
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.410.038.227			70.623	-16.748.645		1.393.360.205
altre riserve indisponibili	78.015.325	189.901	-1.197.147	2.200.200			79.208.279
Risultato economico dell'esercizio	57.422.211	-57.422.211		89.525.811			89.525.811
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.568.676.679	0	-1.703.942	108.694.149	0	-1	2.675.666.885

La riserva di consolidamento è stata riclassificata all'interno della riserva di capitale.

Si registrano: variazioni nelle riserve di terzi risultanti dal bilancio di Tper, non derivanti dal risultato dell'esercizio precedente per un importo pro quota, pari a euro 17.463; incremento riserve di capitale registrato nel bilancio Comune di Bologna per euro 176.587 in quanto il valore della partecipazione in ASP Città di Bologna è stato allineato alla valorizzazione della quota di fondo di dotazione rilevando, per la quota di spettanza, la variazione al fondo di dotazione derivante da donazioni risultanti dal bilancio 2018 dell'Ente; per analogo importo si è ridotta la riserva di consolidamento riferita all'elisione della partecipazione in ASP.

La riserva di consolidamento registra inoltre variazioni con riferimento all'elisione della partecipazione in TPER per variazione delle riserve risultanti dal bilancio consolidato non attribuibile al risultato dell'esercizio precedente (-312.745 euro) e con riferimento alla partecipazione in ACER per variazione per variazioni riserve bilancio consolidato per motivi diversi utile esercizio precedente, per importo pari a 233.798 euro.

La voce altre riserve indisponibili registra l'incremento di euro 130.498 per l'utile 2018, pro quota, della Fondazione Teatro Comunale di Bologna e per la quota di utile 2018 di ASP Città di Bologna accantonata a riserva per investimenti in sede di approvazione del bilancio per un importo pari a euro 59.403; registra inoltre la riduzione di euro 1.197.147,09 per adeguamento del valore dei conferimenti effettuati alla Fondazione Museo Ebraico di Bologna e l'incremento di euro 2.200.000 relativo all'adeguamento del valore della partecipazione in Fondazione Cineteca di Bologna al valore del patrimonio netto, a seguito dell'incremento del fondo di dotazione della stessa registrato al 31/12/2019, per effetto principalmente di un consistente apporto in conto capitale da parte del

Comune di Bologna finalizzato agli interventi di riqualificazione del Cinema Modernissimo e del Sottopasso di Via Rizzoli per 1,8 milioni.

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

	totale patrimonio netto 2019	di cui risultato d'esercizio 2019
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.589.394.147	87.379.577
Eliminazione valore di carico delle partecipate	-192.255.398	
Quota Patrimoni netti delle partecipate	243.607.580	3.165.636
Rettifiche elisioni dividendi		-1.248.758
Saldo rettifiche consolidamento	45.189	56.318
arrotondamenti	2	2
Patrimonio di pertinenza di terzi	34.875.365	173.036
Totale Patrimonio netto consolidato	2.675.666.885	89.525.811
di cui del Gruppo	2.640.791.520	89.352.775
di cui di terzi	34.875.365	173.036

FONDI RISCHI E ONERI

	2019	2018	differenza
Per trattamento di quiescenza	0	0	0
Per imposte	2.339.954	2.143.162	196.792
Altri	49.045.800	45.851.765	3.194.035
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.385.754	47.994.927	3.390.827

La voce presenta un incremento di 3,4 milioni per gli accantonamenti effettuati nell'esercizio al netto dei rilasci.

La voce altri fondi comprende principalmente:

- Fondo Rischi del Comune di Bologna per 23.036.290
- Altri Fondi del Comune di Bologna per 1.044.512, di cui 33.900 indennità di fine mandato, 316.611 compensi per spese legali e 694.000 per rinnovi contrattuali;
- Fondo rischi contabilizzato dalla società Srm per 822.022, incrementato di ulteriori 200.000 euro nel corso del 2019 per il contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Bologna Ufficio Provinciale Territorio, riguardante il classamento dalla categoria E/3 alla categoria D/7 di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico. La società ha vinto il ricorso presentato per ottenere l'annullamento dell'avviso di accertamento e confermare la classificazione nella categoria E, ma l'Agenzia delle Entrate ha presentato appello. L'accantonamento effettuato nel 2019 riguarda non solo l'eventuale imposta per l'anno 2019, pari a circa 140.000 euro, ma anche di parte di eventuali sanzioni ed interessi in considerazione del prolungarsi del contenzioso a cui si aggiunge un ulteriore accantonamento di 23.194 euro riferimento ad un contenzioso del 2013 presso il TAR Emilia Romagna (numero registro generale 1086/2013) da parte della società Centrum Parkolò Rendszer Kft, per vicende connesse alla procedura di affidamento dei servizi afferenti il piano sosta e servizi complementari. Il valore complessivo della controversia ammonta ad euro 46.388,76 maggiorato degli interessi legali; nel bilancio di esercizio 2019 sono stati accantonati euro 23.194,38 (pari al 50% di quanto oggetto di causa) a fondo rischi per contenziosi, a parziale copertura del rischio di eventuale soccombenza.;
- Fondi accantonati nel bilancio di Asp città di Bologna per euro 3.908.112, di cui 347 mila euro fondo per controversie legali, 107 mila euro fondo garanzie microcredito per 402 mila euro, fondo arretrati contrattuali personale dipendente per 70 mila euro, fondo recuperi straordinari per 609 mila euro, fondo spese legali per 313 mila euro, fondi manutenzioni su fabbricati e beni mobili per complessivi 1,1 milione di euro circa, fondo per ferie e festività non godute personale dipendente per 468 mila euro;
- Fondi rischi contabilizzati nel bilancio di Autostazione, composti da euro 20.786 a copertura delle spese legali per i contenziosi in essere e euro 60.000 a copertura del contenzioso in essere con l'ex affittuario del

garage

- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di ACER, pari- pro quota- a euro 9.394.267, riferibili a fondi rischi su cause per 945 mila euro, fondi per future manutenzioni su immobili in concessione e per lavori da eseguire con finanziamenti vari per 7,7 milioni, fondo produttività dipendenti per 448 mila euro, fondo strumenti derivati passivi per 108 mila euro circa, costituito in ossequio al DL 139/2015.
- Fondo rischi contabilizzato da CAAB pari a euro 665.253, di cui 390 mila euro circa relativo all'accertamento IMU pervenuto alla società per effetto della variazione catastale dalla categoria A alla categoria E degli immobili afferenti la gestione del servizio pubblico del Mercato all'ingrosso dei prodotti ortofrutticoli, euro 11 mila circa per una richiesta di adeguamento tariffario da parte di una ditta appaltatrice ed infine 264 mila euro circa a copertura della minusvalenza teorica del valore delle quote del Fondo PAI riclassificate nell'attivo circolante per le quali la società prevede di subire a seguito della cessione che avverrà nel corso dell'esercizio 2020.
- Fondi rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di TPER pari a – pro quota – euro 9.585.217, riferibili a fondo rischi per ripristino e sostituzione materiale rotabile per circa 2,4 milioni di euro a copertura degli impegni assunti per il trasporto ferroviario passeggeri per il ripristino e la sostituzione del materiale rotabile ferroviario (sono in corso di definizione gli accordi tra la neo costituita società Trenitalia Tper, che gestirà il nuovo contratto di servizio ferroviario nel corso del 2020 per la definizione degli obblighi relativi alla sostituzione del materiale rotabile nel prossimo futuro), a fondi rischi per franchigie assicurative per circa 840 mila euro a copertura delle probabili passività per le franchigie a carico di Tper Spa che risultano ancora da pagare sui sinistri automobilistici occorsi prima del 2019, a fondi rischi per cause di lavoro in corso per circa 3,4 milioni di euro, a fondi rischi per contenziosi con il personale dipendente, a fondo rischi contenziosi fiscali per circa 1,9 milioni per il coinvolgimento della società, quale soggetto legalmente solidale in merito a contenziosi fiscali su materie anteriori alla propria costituzione e a fondi contenzioso espropri per circa 560 mila euro a copertura degli esiti dei contenziosi in corso presso la Corte d'Appello relativi al calcolo di indennizzo di esproprio su terreni sui quali insiste lo scalo ferroviario di Dinazzano.
- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna pari a – pro quota – euro 274.009 riferibili a fondo rischi per cause in corso e altre passività potenziali per circa 151 mila euro riferibili ai rischi di soccombenza nelle controversie legali in corso, principalmente di natura giuslavorista, la cui valutazione è stata effettuata per ogni contenzioso sulla base delle informazioni trasmesse e con il conforto dei pareri dei legali; vi sono inoltre altri fondi rischi e oneri differiti per circa 123 mila euro riferibili ad oneri futuri da sostenere per la fornitura di abiti dal personale nel rispetto degli accordi sindacali aziendali che ne prevedono la dotazione periodica, alla copertura della riduzione della spesa per consumi intermedi dell'esercizio 2012 effettuato in applicazione dell'art. 8, comma 3 del D.L. 95/2012 conv. in L. n. 135/2012, alle somme che la SIAE potrebbe pretendere su sponsorizzazioni legate a singole opere rappresentate dal 2009 al 2019 in attesa di una definizione di nuovi accordi AGIS/SIAE, per il rischio di rivendicazioni economiche del personale dipendente cessato dal 2013 per mancato riconoscimento di indennità previste da accordi contrattuali ed infine oneri, anche accessori, derivanti dalla controversia in corso con l'INAIL a seguito della richiesta di variazione del rapporto assicurativo relativamente ai professori d'orchestra per il periodo 2008-2017.

TFR

	2019	2018	differenza
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.808.978	12.254.204	-445.226
TOTALE T.F.R. (C)	11.808.978	12.254.204	-445.226

La voce accoglie il TFR risultante dal bilancio di SRM srl, Autostazione srl, CAAB scpa ACER Consolidato, Tper Consolidato, Fondazione Teatro Comunale e Fondazione Cineteca Consolidato; il decremento deriva sostanzialmente dai saldi tra gli incrementi per le quote maturate nell'anno e per gli anticipi/liquidazioni effettuate.

DEBITI

	2019	2018	differenza
Debiti da finanziamento	137.871.196	163.076.343	-25.205.147
prestiti obbligazionari	28.498.513	28.432.271	66.242
verso banche e tesoriere	26.842.157	28.842.343	-2.000.186
verso altri finanziatori	82.530.526	105.801.729	-23.271.203
Debiti verso fornitori	145.263.409	143.505.675	1.757.734
Acconti	4.289.751	9.183.745	-4.893.994
Debiti per trasferimenti e contributi	15.074.650	11.873.630	3.201.020
Altri debiti	83.808.067	88.450.440	-4.642.373
TOTALE DEBITI (D)	386.307.073	416.089.833	-29.782.760

I debiti da finanziamento si riducono complessivamente di 25,2 milioni, per minori debiti verso banche per rimborsi effettuati e per minori debiti verso altri finanziatori, derivanti soprattutto dal rimborso delle quote dei debiti della Fondazione Teatro Comunale e da minori debiti verso altri finanziatori, che si riducono anche grazie a estinzioni anticipate di mutui per euro 10.954.681,22 da parte del Comune di Bologna.

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

I debiti verso altri finanziatori sono riconducibili per 75.385.075 al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni.

La restante parte è riconducibile per i seguenti importi:

- pari a – pro quota – euro 165.304 relativi al Gruppo Tper riferibili per circa 30 mila euro a derivati e per la restante parte ad altre passività finanziarie;
- pari a – pro quota – euro 6.980.147 relativi alla Fondazione Teatro Comunale e riferibili ai due finanziamenti ricevuti dalla Fondazione da parte del MIBAC e del MEF provenienti dal Fondo di rotazione ex art. 11, comma 9, L. n. 112/2013 . Si riportano di seguito i dettagli di tali finanziamenti:

MiBACT – Anticipazione – Capitale euro 2.548.747,00, decorrenza 28/04/2014 – scadenza 30/06/2046 – periodicità semestrale – tasso 0,50% - interessi residui totali 156.587,21 – capitale residuo al 31/12/2019 euro 2.270.688,05.

MEF – Finanziamento – Capitale euro 14.400.000,00 – decorrenza 20/01/2015 – scadenza 30/06/2044 – periodicità semestrale – tasso 0,50% - interessi residui totali 810.122 – capitale residuo al 31/12/2019 euro 12.708.169,07.

I debiti verso banche risultano così costituiti:

- debiti per mutui e prestiti di ASP Città di Bologna per 2.821.166
- debiti pro quota rilevati nel bilancio consolidato di ACER per euro 11.771.860, riferiti principalmente alla capogruppo per euro 9.486.262 in relazione a mutui e ad un'anticipazione di cassa di euro 1.959.985 e per la rimanente parte ad un contratto di mutuo stipulato da ACER SERVIZI SRL per finanziare la costruzione di un fabbricato, di cui al 31/12/2019 residua un importo - pro quota - pari a euro 325.614;
- debiti per mutui per quote a breve pari a 1.821.716 (per i quali al 31/12/2019 era in atto l'iter per portarli al medio lungo termine: tale procedura si è perfezionata a metà gennaio 2020) dalla stipulazione di un contratto di hot money a breve pari a euro 2.500.000 (erano euro 500.000 nel 2018), dalle quote a lungo termine dei mutui chirografari pari a euro 3.582.624 e dai debiti per carte di credito per euro 6.666; le quote dei mutui si riferiscono a mutui chirografari sottoscritti da CAAB per euro 2.000.000 con Emilbanca in data 4 settembre 2017, per euro 2.000.000 con Banca di Bologna in data 30 maggio 2018, per euro 1.000.000 con Monte dei Paschi di Siena in data 29 settembre 2017, per Euro 437 mila in data 17 dicembre 2018 e per euro 500.000 con CREDEM in data 12 luglio 2018;
- da finanziamenti a lungo termine pro quota rilevati nel bilancio consolidato di Tper per 4.032.632 riferiti ad un prestito ponte (per circa 8,2 milioni pro quota) per l'acquisto di un lotto di 7 elettrotreni, stipulato nel 2016 e con estinzione nel 2022
- euro 424 debiti verso banche della società SRM srl

I debiti verso fornitori ammontano a 145.263.409 (nel 2018 erano 143.505.675) e registrano un incremento riconducibile in parte ai maggiori debiti contabilizzati nei bilanci del Comune di Bologna, di SRM per i debiti riferiti ai gestori del TPL (per la quota non elisa nell'ambito del consolidamento proporzionale con TPER), di Asp Bologna in parte per l'incremento dei volumi di attività registrati e in parte per le limitate disponibilità liquide che hanno portato al pagamento delle fatture ricevute agli inizi del 2020, di Tper, della Fondazione Cineteca e di Autostazione per i maggiori debiti dovuti all'avvio di una parte dei lavori di ristrutturazione dell'impianto.

I Debiti per trasferimenti e contributi si riferiscono anche nel 2019 esclusivamente al bilancio del Comune di Bologna, al netto delle elisioni per le partite infragruppo.

La voce altri debiti comprende debiti tributari per 17.221.865 euro, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per 8.863.621 euro e altri debiti verso altri per 57.922.146 euro.

Gli altri debiti verso altri comprendono principalmente debiti registrati nel bilancio consolidato di ACER principalmente per lavori da eseguire e per le gestione degli alloggi, debiti registrati nel bilancio di ASP Città di Bologna, principalmente verso utenti, per fatture da ricevere, note di accredito da emettere e verso personale dipendente, debiti registrati nel bilancio consolidato di Tper per debiti verso personale dipendente e bilancio del Comune di Bologna

Debiti con durata superiore ai 5 anni:

DEBITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	171.358.517	118.470.915	52.887.602

euro 5.147.21, pari- pro quota- ai debiti di ACER consolidato tutti riferiti a debiti verso banche

euro 1.547.519 per mutui e prestiti contratti da ASP Città di Bologna

euro 5.953.020 pari-pro quota- relativi al finanziamento e l'anticipazione contratti con il MIBAC e il MEF relativamente al Fondo di rotazione ex art. 11, comma 9 L. n. 112/2013, già commentati nella sezione dedicata ai debiti verso altri finanziatori della presente nota.

Euro 40.239.242,93 dal Comune di Bologna

Debiti assistiti da garanzie:

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	2019	2018	differenza
Ratei passivi	8.755.049	7.576.369	1.178.680
Risconti passivi	169.466.140	151.549.487	17.916.653

Di seguito il dettaglio delle voci:

ratei passivi Comune di Bologna per costi del personale	8.037.921
ratei passivi Comune di Bologna per IRAP	495.925
ratei passivi ASP	106.229
quota ratei passivi ACER	20.470
quota ratei passivi CAAB	93.882
ratei passivi Autostazione	247
ratei passivi Cineteca	224
ratei passivi organismi strumentali Comune di Bologna	150
TOTALE RATI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	8.755.049

contributi agli investimenti degli esercizi precedenti del Comune di Bologna	21.407.226	7.506.944
quota di contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio 2019	23.498.933	13.209.382
trasferimenti in c/capitale rilevati dal Comune di Bologna tra i ricavi 2019	0	800.000
altri risconti passivi Comune di Bologna	270.424	342.784
contributi e donazioni vincolate a investimenti da bilancio di ASP	118.944.337	124.025.541
altri risconti ASP	116.985	157.343
risconti passivi SRM	134.549	156.814
quota risconti ACER	1.247	1.241
risconti CAAB	254.661	690.973
quota risconti TPER per ricavi bigliettazione di competenza prossimi esercizi	3.914.300	3.613.200
altri risconti TPER	0	150.550
risconti passivi TCBO per ricavi anticipati biglietteria e abbonamenti	680.597	626.741
risconti passivi Cineteca	230.415	256.446
risconti passivi Autostazione	12.466	11.527
arrotondamenti	0	1
TOTALE RISCONTI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	169.466.140	151.549.487

CONTI D'ORDINE

	2019	2018	differenza
impegni su esercizi futuri	167.804.525	117.829.467	49.975.058
beni di terzi in uso	94.593.582	93.668.247	925.335
beni dati in uso a terzi	107.697.683	114.342.420	-6.644.737
garanzie prestate a altre imprese	33.841.439	35.244.552	-1.403.113
TOTALE CONTI D'ORDINE	403.937.229	361.084.686	42.852.543

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

Comprendono:

- impegni su esercizi futuri per 167.804.525 euro tutti riferibili al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni
- beni di terzi in uso riferiti per 84.943.026 euro al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni e per la rimanente parte riferiti agli importi – pro quota- contabilizzati tra le garanzie e rischi nel bilancio di TPER con riferimento ai beni di SRM in affitto e presso l'azienda. Tali importi, per le motivazioni indicate al punto successivo, non sono stati rettificati nell'ambito del consolidamento.
- beni dati in uso a terzi per 107.697.683 euro riferibili principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 84.859.314 e alla società SRM per 19.956.390, pari al saldo del conguaglio dell'affitto del ramo d'azienda inerente la gestione del TPL a TPER. Tale importo è pari al saldo tra gli investimenti effettuati da TPER nel periodo 1/3/11-31/12/19 e gli ammortamenti su beni in affitto effettuati nel medesimo periodo da TPER, al netto dei contributi ricevuti. Analogo importo contabilizzato tra i debiti di TPER. Come esposto nel paragrafo attinente i criteri di valutazione, nell'ambito di processo di consolidamento è stato chiesto il dettaglio degli investimenti e degli ammortamenti cumulati suddivisi per categoria di immobilizzazioni, secondo lo schema Arconet, al fine di riallocare opportunamente le poste di debito e credito relative all'affitto del ramo d'azienda, per la percentuale di consolidamento. Vista la complessità delle partite in oggetto non è stato possibile riallocare tali importi e, di conseguenza non si è neppure proceduto a rettificare l'importo dei conti d'ordine.
- garanzie prestate per 33.841.439 si riferiscono principalmente, per 21,5 milioni euro, alla quota parte delle garanzie fornite da ACER e da ACER SERVIZI srl quali polizze fideiussorie per garanzia corretto svolgimento lavori di ACER Bologna e per l'ottenimento di contributi regionali nonché per garanzie ipotecarie su mutui vari contratti da ACER Bologna e dalla sua controllata ACER Servizi S.r.l.. Sono inoltre presenti garanzie per 905.660 euro riferite al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni e la quota parte delle garanzie concesse da TPER, per 6.087.941 euro, in massima parte per conto di TPB e TPF Scarl alle rispettive agenzie per la mobilità, e le garanzie presenti nel bilancio di

CAAB costituite per euro 19.088 da garanzia rilasciata a Hera Spa per i contratti di fornitura di energia termica e per euro 63.714 da garanzie rilasciate a favore dei legittimi proprietari delle azioni proprie acquistate. Dette garanzie sono state rilasciate per il valore nominale dei pacchetti azionari acquistati ed hanno validità di cinque anni

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2019	2018	differenza
Proventi da tributi	340.302.730	343.963.142	-3.660.412
Proventi da fondi perequativi	51.183.075	51.183.075	0
Proventi da trasferimenti e contributi	79.743.472	70.848.160	8.895.312
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>73.957.510</i>	<i>65.929.634</i>	<i>8.027.876</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>5.190.303</i>	<i>4.918.526</i>	<i>271.777</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>595.659</i>	<i>0</i>	<i>595.659</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	191.320.531	169.739.906	21.580.625
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>58.972.705</i>	<i>46.008.210</i>	<i>12.964.495</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>11.322.476</i>	<i>7.788.039</i>	<i>3.534.437</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>121.025.350</i>	<i>115.943.657</i>	<i>5.081.693</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, c	-3.601.964	682.916	-4.284.880
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.693.736	660.086	-2.353.822
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.181.451	603.456	3.577.995
Altri ricavi e proventi diversi	203.647.032	200.127.765	3.519.267
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	865.082.591	837.808.506	27.274.085

La voce registra un incremento complessivo di 27.288.262 euro, quale saldo principalmente di:

- minori proventi da tributi riferibili al bilancio del Comune
- maggiori proventi da trasferimenti correnti, derivanti per 65 milioni (58 milioni nel 2018) dal bilancio del Comune di Bologna
- maggiori ricavi derivanti dalla gestione dei beni, principalmente riconducibili al bilancio del Comune di Bologna al netto delle elisioni operate ai fini del consolidamento; la voce comprende inoltre i ricavi da gestione dei beni di ASP Città di Bologna;
- maggiori ricavi dalla vendita dei beni derivanti principalmente dai bilanci di ASP Città di Bologna e ACER Provincia di Bologna, al netto delle elisioni
- maggiori ricavi e proventi dalla prestazione di servizi; la voce accoglie principalmente i proventi registrati nei bilanci del Comune di Bologna, ASP Città di Bologna, ACER Provincia di Bologna, Gruppo TPER e Fondazione Cineteca, al netto delle elisioni;
- variazione negativa delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e dei lavori in corso su ordinazione, riferite rispettivamente al bilancio del gruppo ACER e della Fondazione Cineteca e società controllate;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni riferiti principalmente ai lavori dei contratti di quartiere realizzati da ACER

Si è proceduto alla rettifica sul bilancio 2018 di un'errata riclassificazione dalla voce Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni alla voce 'Proventi e ricavi diversi' per euro 11.173.199, relativi al bilancio di ASP Città di Bologna, senza effetti né sul risultato d'esercizio né sul patrimonio.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	2019	2018	differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.288.927	16.121.989	2.166.938
Prestazioni di servizi	410.341.660	397.777.608	12.564.052
Utilizzo beni di terzi	8.276.061	10.022.790	-1.746.729
Trasferimenti e contributi	40.831.798	35.953.863	4.877.935
Personale	236.772.357	232.025.945	4.746.412
Ammortamenti e svalutazioni	72.456.847	89.529.465	-17.072.618
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>1.969.892</i>	<i>1.683.003</i>	<i>286.889</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>45.887.312</i>	<i>42.928.005</i>	<i>2.959.307</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>1.770.966</i>	<i>555.228</i>	<i>1.215.738</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>22.828.677</i>	<i>44.363.229</i>	<i>-21.534.552</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-111.938	23.924	-135.862
Accantonamenti per rischi	329.891	587.534	-257.643
Altri accantonamenti	4.947.619	2.467.360	2.480.259
Oneri diversi di gestione	13.574.346	15.115.051	-1.540.705
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	805.707.568	799.625.529	6.082.039

I costi per acquisti di materie prime si riferiscono principalmente al gruppo TPER e registrano un incremento dei costi per carburanti e al Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni

Le prestazioni di servizio registrano principalmente incrementi derivanti dal bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, del Gruppo TPER e di ASP Città di Bologna, principalmente per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale

La riduzione dei costi per godimento beni di terzi deriva principalmente da minori costi rilevati nel bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni e minori costi per locazioni e noleggi del Gruppo TPER

L'incremento del costo del personale deriva dai costi rilevati dal Comune di Bologna e, pro quota, da maggiori costi rilevati dal Gruppo TPER per l'aumento complessivo delle unità (+75) e per il maggior costo del personale di ASP

La variazione negativa della voce ammortamenti e svalutazioni deriva dalle minori svalutazioni operate dal Comune di Bologna (21,5 milioni rispetto al dato 2018 pari a 43 milioni circa). L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2018 e l'anno 2019 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1.

Gli accantonamenti per rischi si riferiscono:

- per euro 223.194 agli accantonamenti operati da SRM per il contenzioso in materia di IMU (200.000) e per la rimanente parte in relazione ad una controversia giudiziale instaurata nel 2013 presso il TAR Emilia Romagna per vicende connesse alla procedura di affidamento dei servizi afferenti il piano sosta e servizi complementari; successivamente alla chiusura dell'esercizio, con sentenza pubblicata il 3 giugno 2020 il TAR ha respinto il ricorso
- per 106.697 accantonamenti operati da ASP Città di Bologna, di cui 18.330 accantonamenti imposte per accertamenti in atto o presunti e 88.367 per controversie legali in corso o presunte

La voce altri accantonamenti si riferisce:

- per 869.697 euro agli accantonamenti operati dal Comune di Bologna, di cui 694.000 per rinnovi contrattuali del personale dipendente ed euro 65.197,42 relativi a indennità di fine mandato e compensi per spese legali
- per 439.411 agli accantonamenti effettuati da ASP Città di Bologna, di cui 45.576 spese legali, 57.501 spese di formazione dipendenti e la rimanente parte accantonamenti per manutenzioni fabbricati e attrezzature
- per 1.127.246 quota accantonamenti rilevati nel bilancio consolidato di ACER per futura manutenzione da eseguire per le gestioni alloggi c/terzi in concessione
- per 470.321 accantonamenti effettuati da CAAB, di cui 264.455 a copertura della minusvalenza teorica del

valore delle quote del Fondo PAI riclassificate nell'attivo circolante, in quanto la società prevede di cedere tali titoli nel corso del 2020 rilevandone però una minusvalenza, euro 10.935 per una richiesta di adeguamento tariffario da parte di una ditta appaltatrice e 194.931 per contenzioso in materia di IMU

- per 1.837.914 quota accantonamenti rilevati nel bilancio del Gruppo TPER; La voce è costituita dalle variazioni operative (accantonamenti e rilasci) dei fondi per accantonamenti, a esclusione di quelli per benefici per dipendenti (classificate nel costo per il personale), stanziati dalla Società per adempiere alle obbligazioni legali e contrattuali che si presume richiederanno l'impiego di risorse economiche negli esercizi successivi. In particolare il saldo è riferito agli accantonamenti, al netto dei rilasci, al fondo vertenze di lavoro e accantonamenti al fondo svalutazione magazzino e al fondo rischi con fornitori
- per 203.000 derivanti dal bilancio della Fondazione Cineteca di Bologna in vista delle previsioni di interventi manutentivi alle sedi di via Azzo Gardino e di via Riva Reno

Gli oneri diversi di gestione registrano una riduzione principalmente riconducibile al bilancio del Comune di Bologna

PROVENTI FINANZIARI

	2019	2018	differenza
Proventi da partecipazioni	15.813.609	15.508.157	305.452
<i>da società controllate</i>	81.108	89.305	-8.197
<i>da società partecipate</i>	19.873	783.047	-763.174
<i>da altri soggetti</i>	15.712.628	14.635.805	1.076.823
Altri proventi finanziari	2.324.080	1.439.773	884.307
Totale proventi finanziari	18.137.689	16.947.930	1.189.759

La voce proventi da partecipazioni comprende:

- dividendi da società controllate pari al dividendo BSC per 81.108 euro
- dividendi da società partecipate pari al saldo tra:
 - quota dell'utile di Seta SpA, collegata di TPER SpA per 49.682 euro
 - quota perdita di pertinenza del Gruppo TPER della collegata Marconi Express S.p.A -29.809
- dividendi da altri soggetti, pari alla somma di:
 - dividendi Aeroporto G.Marconi Spa per 628.865 euro
 - dividendi HERA spa per 14.195.177 euro
 - dividendi AFM spa per 333.056 euro
 - dividendi BolognaFlere SpA per 188.502
 - distribuzione riserve Interporto SpA per 365.616 euro
 - dividendi Unicredit SpA per le quote detenute da Autostazione srl per 1.410 euro

La voce altri proventi finanziari comprende principalmente i proventi registrati nel bilancio del Comune di Bologna per circa 2 milioni, relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento e i proventi registrati nel bilancio del Gruppo TPER, pro quota.

INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

	2019	2018	differenza
<i>Interessi passivi</i>	4.222.625	5.209.432	-986.807
<i>Altri oneri finanziari</i>	140.429	136.209	4.220
Totale oneri finanziari	4.363.054	5.345.641	-982.587

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

- per euro 3.094.276 agli interessi contabilizzati nel bilancio del Comune sulla base della competenza dell'esercizio e rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio, riferiti ai debiti di finanziamento

- per euro 21.932 agli interessi risultanti dal bilancio di Asp Città di Bologna, sui mutui,
- per euro 294.422 quota interessi passivi gruppo ACER , di cui 202.000 su mutui, 44.808 verso banche e assicurazioni, 39.539 interessi passivi bancari da SWAP e la rimanente parte su debiti diversi
- per euro 122.874 dagli interessi registrati da CAAB scpa per mutui e finanziamenti
- per 620.266 quota interessi passivi gruppo TPER di cui 595.576 relativi al prestito obbligazionario e la rimanente parte a finanziamenti
- per euro 68.043 dalla quota di interessi rilevata nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna , relativi agli interessi passivi sui finanziamenti bancari e sul fondo di rotazione L.112/13

Gli altri oneri finanziari comprendono principalmente la quota parte degli oneri rilevati nel bilancio consolidato di TPER per 110.805, nel bilancio consolidato intermedio di Cineteca per 42.946 a e CAAB per 12.993

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	2019	2018	differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	145.117	80.080	65.037
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20.609.545	16.736.049	3.873.496
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.433.996	9.641.732	18.792.264
<i>Altri proventi straordinari</i>	34.250	30.603	3.647
Totale proventi straordinari	49.222.908	26.488.464	22.734.444
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.980.536	6.742.160	14.238.376
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	72.202	-72.202
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.081.525	831.647	1.249.878
Totale oneri straordinari	23.062.061	7.646.009	15.416.052

I proventi straordinari si riferiscono principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per complessivi 49.208.433 euro (26.410.287 euro nel 2018).

Di seguito il dettaglio della voce:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo rilevate nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 20.609.545; le sopravvenienze attive sono composte da incassi di crediti stralciati per euro 2.110.209,15 e rettifiche positive nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti pari ad euro 8.391.141,34. Nelle insussistenze del passivo sono iscritti i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività: differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 9.890.049,79 e 180.000 euro derivanti da quote svincolate dal Fondo rischi per contenzioso.
- plusvalenze patrimoniali rilevate nel bilancio del Comune di Bologna, risultate pari a euro 28.433.995,70, di cui 24.202.800,00 euro derivanti dalla vendita di azioni della società Hera
- altri proventi straordinari rilevati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 19.775 euro
- altri proventi straordinari rilevati da ACER, pari pro quota a 9.471 euro,
- per 5.004 euro proventi da donazioni, lasciti e erogazioni liberali rilevati nel bilancio di ASP

Anche gli oneri straordinari sono principalmente riferibili al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni , per 23.048.336 euro (7.610.932 euro nel 2018). Di seguito il dettaglio della voce:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo rilevate dal Comune di Bologna: sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. Tale importo è composto dal totale dei residui attivi non coperti da fondo eliminati pari ad euro 20.582.716,78, a cui si aggiungono diminuzioni di varia natura del valore dei propri beni patrimoniali per euro 358.425,50.

- altri oneri straordinari rilevati dal Comune di Bologna per 2.067.799: sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati alla macro 110 "altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione.
- quota di altri oneri straordinari ACER per 13.725 euro

IMPOSTE D'ESERCIZIO

	2019	2018	differenza
Imposte (*)	9.784.694	11.198.940	-1.414.246

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

ALTRE INFORMAZIONI

Numero medio dipendenti

	2019	2018
Comune di Bologna	4.378	4.351
SRM srl	11	11
Gruppo ACER	156	169
ASP Bologna	428	454
CAAB	19	20
Autostazione	7	7
Gruppo Tper	2868	2729
Fondazione Cineteca cons.		128
Fondazione Teatro Comunale	235	232
TOTALE	8.102	8.101

Operazioni di locazione finanziaria

Risultano in essere al 31/12/2019 i contratti di locazione finanziaria del gruppo Tper:

- n. 3 contratti in Dinazzano Po SpA
- n. 1 contratto in SST Srl

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento al solo bilancio di ACER provincia di Bologna si rileva che gli strumenti finanziari derivati detenuti dall'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2019 sono costituiti da un contratto per la copertura del rischio legato all'andamento dei tassi di interesse. L'Azienda ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 per la copertura del rischio di tasso d'interesse, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa. Il contratto SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di € 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85% da parte di ACER Bologna contro il pagamento da parte della Banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'esercizio 2019 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 128.374.

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

Il fair value a fine anno è negativo per 349.396 euro.

Con riferimento al solo bilancio di Tper S.p.a. si segnalano Derivati tra le passività finanziarie non correnti pari a euro 100 mila pari al fair value di un'operazione – fatta da ACFT SpA, la società di TPL ferrarese confluita in ATC nel 2009 - di pronti contro termine sui tassi, con scadenza al 31/01/2021, residuata dopo la chiusura del sottostante contratto di mutuo passivo a tasso variabile.

Compensi Amministratori e Sindaci delle società e Enti consolidati

	SRM	Autostazione	CAAB	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo Tper	TPER Spa	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata	Il Modernissimo	Fondazione Teatro Comunale
Organo di Amministrazione	41.600	37.720	43.000	34.400	298.393	223.640	14.569	60.184	315.000	128.000	0	47.280	0	0
Organo di controllo	42.640	19.864	34.055	22.663	57.889	33.449	0	24.440	151.000	91.520	27.412	9.100 Incarico svolto da società di revisione	2.821	36.132

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

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

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

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

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

Compensi società di revisione

	SRM	Autostazione	CAAB	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo TPER	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata	Il Modernissimo	Fondazione Teatro Comunale
Società di revisione/ revisore unico	incarico svolto dal collegio sindacale	incarico svolto dal collegio sindacale	14.739	incarico svolto dal collegio dei revisori	63.529	27.000	0	10.000	45		9.100	incarico svolto dal collegio sindacale	incarico svolto dal collegio dei revisori

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

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

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

Organismi Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Tipologia (missione)	% posseduta	Consolidamento
Istituzione Musei Bologna	Via Don Minzoni 14-40121 Bologna	2.719.078	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione Biblioteche Bologna	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione per l'inclusione sociale	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	Via Capramozza 15 - 40123 Bologna	0	4 - Istruzione e diritto allo studio	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Enti Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	consolidamento
ACER Provincia di Bologna	Piazza della Resistenza, 4 - 40122 Bologna	9.732.680	8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30,8	Incluso nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Partecipato, quale capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle società controllate ACER Promos SpA e Acer Servizi srl
ASP Città di Bologna	Via Marsala, 7 - 40126 Bologna	46.727.129	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato
Fondazione Villa Ghigi	Via San Mamolo, 105 40136 Bologna	1.098.847	9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Aldini Valeriani	Via Bassanelli, 9/11 40129 Bologna	250.290	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	via Valdonica 1/5 40126 Bologna	1.273.721	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Cineteca di Bologna	Via Riva di Reno, 72 - 40122 Bologna	18.485.085	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Inclusa nel perimetro di consolidamento unitamente alle sue società controllate l'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	via largo Respighi, 1 - 40126 Bologna	37.155.252	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Inclusa nel consolidamento
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	sede Legale: Largo Garibaldi 15 - 41124	393.219	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

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

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

Ente/Società	% utilizzata per consolidamento	Incidenza% dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate (*)	spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale (**)
SRM srl	100	4%	€ 652.478
AUTOSTAZIONE srl	100	0%	€ 419.340
CAAB scpa	100	0%	€ 1.185.019
ASP Città di Bologna	100	60%	€ 19.842.659
ACER Provincia di Bologna ***	30,8%	28%	€ 8.712.291
Fondazione Cineteca cons.	100%	32%	€ 5.431.875
Gruppo Tper	30,11%	52%	€ 131.921.000
Fondazione Teatro Comunale	46,6%	15%	€ 13.305.749****

(*) L'incidenza percentuale è così calcolata:

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

(**) comprende anche il costo per lavoro interinale

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

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

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

All. 3.3 Elenco elisioni partite infragruppo 2019

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

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti TPER per 91.872 (305.120*30,11%)
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso clienti e utenti COBO per 6.472 (21.495,33*30,11%)
- ricavi TPER A costi per servizi COBO per 273.931 (909.767*30,11%)
- proventi da gestione beni COBO A costi per godimento beni di terzi TPER per 2.373.243 (7.881.910,85*30,11%)
- altri ricavi e proventi COBO A oneri diversi di gestione TPER per 29.533 (98.085*30,11%)
- proventi e trasferimenti correnti COBO A oneri diversi di gestione TPER per 1.837 (6.100*30,11%)

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

- debiti per trasferimenti correnti COBO A crediti verso clienti TCBO per 4.660 (10.000*46,6%)
- debiti verso fornitori TCBO A altri crediti COBO per 34.148 (73.279*46,6%)
- debiti tributari TCBO A crediti tributari COBO per 199.565 (428.251*46,6%)
- proventi da tributi COBO A costi per oneri diversi di gestione TCBO per 69.947 (150.101*46,6%)
- proventi da trasferimenti correnti TCBO A costi per trasferimenti correnti COBO per 1.304.800 (2.800.000*46,6%)
- risconto passivo TCBO A risconto attivo COBO 1.165.000 (2.500.000*46,6%)

Comune di Bologna - ASP:

- ricavi per prestazioni di servizi ASP A prestazioni di servizi COBO per 42.225.193
- proventi derivanti dalla gestione dei beni ASP A utilizzo beni di terzi COBO per 236.102
- altri ricavi ASP A oneri diversi di gestione COBO per 53.317
- altri ricavi e proventi ASP A trasferimenti correnti COBO per 729.950
- proventi derivanti dalla gestione dei beni COBO A costi per godimento beni di terzi ASP per 88.682
- altri ricavi e proventi COBO A costi del personale ASP per 95.733
- proventi tributari COBO A oneri diversi di gestione ASP per 1.300.870
- diversi A crediti v.so Comune ASP per 21.329.492
 - debiti verso fornitori COBO 20.770.083
 - debiti per trasferimenti e contributi COBO 522.973
 - altri debiti COBO 36.436
- altri debiti ASP 603.666 A diversi:
 - crediti verso clienti e utenti COBO per 216.998
 - altri crediti COBO per 386.668

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

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti ACER per 340.462 (1.105.396*30,80%)
- altri debiti ACER 113.285 A diversi crediti verso clienti e utenti COBO per 94.881 (308.056*30,8)
- altri crediti COBO per 18.404 (59.752*30,8)
- debiti verso fornitori ACER A crediti verso utenti e clienti COBO per 77.844 (252.741*30,8%)
- ricavi per prestazioni di servizi ACER 153.224 A diversi:
 - prestazioni servizi COBO 57.951 (188.153*30,8%)
 - utilizzo beni di terzi 94.128 (305.611*30,8%)
 - oneri diversi di gestione 1.145(3.718*30,8%)
- ricavi per vendite e prestazioni ACER A incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per 3.335.962 (riclassificazione pro quota degli importi relativi a lavori commissionati dal Comune ad ACER)
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione ACER per 205.949 (668.667*30,8%)
- proventi gestione beni COBO A godimento beni di terzi ACER per 94.345 (306,316*30,8%)

Comune di Bologna- SRM:

- debiti per trasferimenti e contributi COBO trasferimenti e contributi A altri crediti SRM per 1.614.964
- altri debiti COBO A crediti clienti e utenti SRM per 49.180
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione SRM per 13.129
- ricavi da prestazioni gara sosta SRM A costi per prestazioni servizi COBO per 49.180
- contributi SSAA SRM A trasferimenti correnti a controllate COBO per 4.516.099

Comune di Bologna- CAAB:

- proventi finanziari COBO A interessi passivi CAAB per 37.817
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione CAAB per 49.166
- costi del personale A prestazioni di servizi per 34.259

Comune di Bologna – Fondazione CINETECA

- altri debiti CINETECA verso Istituzione Musei A Crediti istituzione Musei per 9
- debiti per trasferimenti COBO A altri crediti Cineteca per 2.051.000
- proventi per gestione beni COBO A costi utilizzo beni di terzi Cineteca per 154
- contributi in conto esercizio Cineteca A trasferimenti correnti COBO per 2.316.350

Comune di Bologna – AUTOSTAZIONE

- altri debiti Autostazione per diritto di superficie A crediti COBO per 3.454.880
- risconto attivo Autostazione per costi diritto di superficie anni successivi A immobilizzazioni per 3.340.849
- ammortamento bilancio Autostazione A utilizzo beni di terzi per 158.951
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione Autostazione per 186.965
- proventi da tributi COBO A prestazioni di servizi Autostazione per 14.177

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

- proventi derivanti dalla gestione dei beni SRM A costi godimento beni di terzi TPER per 130.953 (434.916*30,11%)
- altri ricavi e proventi SRM A prestazioni per servizi TPER per 15.746 (52.298*30,11%)
- prestazioni di servizi SRM A ricavi dalla prestazione di servizi TPER (TPB) per 29.935.826 (99.421.542*30,11%)
- altri proventi finanziari SRM A oneri finanziari TPER per 29.708 (98.667*30,11%)
- altri proventi finanziari TPER A altri oneri finanziari SRM per 344 (1.142*30,11%)
- diversi A crediti v. clienti TPER per 6.303.337 (20.934.366*30,11%)
 - debiti verso fornitori SRM 6.299.122
 - altri debiti verso altri SRM 4.215
- altri debiti TPER A altri crediti per 29.860 (99.173*30,11%)
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso utenti e clienti SRM per 5.478 (18.192*30,11%)

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

- ricavi per prestazioni di servizi TPER per 32.713 (108647*30,11%) A diversi
 - costi per servizi ASP per 21.585
 - costi personale ASP per 11.128
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 9.206 (30.573*30,11%)

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

- altri debiti Asp A diversi A crediti verso clienti ACER per 5.650 (18.344*30,8%)
- ricavi da prestazioni di servizi ACER A utilizzo beni di terzi ASP per 10.959 (35.583*30,8%)

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

- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ACER per 5.281 (17.539*30,11%)

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

- ricavi da prestazioni di servizi Autostazione A prestazioni di servizi TPER per 101.684
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso clienti e utenti Autostazione per 35.033 (337.707*30,11%)

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

- proventi per trasferimenti correnti TCBO A oneri diversi di gestione TPER per 9.936 (33.000*30,11%)
- altri ricavi e proventi TCBO A costi per servizi TPER per 424 (1.409*30,11%)
- altri ricavi e proventi TPER A costi per servizi TCBO per 537 (1.782*30,11%)

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

- altri ricavi e proventi Cineteca A oneri diversi di gestione TPER per 8.130 (27.000*30,11%)

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

- costi del personale CAAB A costi del personale Fondazione TCBO per 10.316 (importo coincidente; valutare se inserirla perchè è solo una riclassificazione)
- Proventi da trasferimenti correnti TCBO A oneri diversi di gestione CAAB per 9.320 (importo coincidente)
- debiti verso fornitori TCBO A crediti verso utenti e clienti CAAB per 938 (importo coincidente)

Elenco Elisioni consolidamento intermedio Fondazione Cineteca di Bologna con le società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo Srl**Fondazione Cineteca- L'Immagine Ritrovata srl (IR)**

- altri debiti Fondazione Cineteca A altri crediti IR per 650.296
- altri debiti IR A altri crediti Fondazione Cineteca per 225.890
- ricavi da prestazioni di servizi Fondazione Cineteca A costi per utilizzo beni di terzi IR per 97.893
- ricavi da prestazioni di servizi IR per 1.900.387 A diversi
 - costi per servizi Cineteca per 1.500.133
 - costi personale Cineteca per 2.200
 - increm. di immobilizz.per lavori interni per 383.054
- costi per servizi Fondazione A costi per servizi IR per 72.000
- costo del personale Fondazione A costo del personale IR per 48.299
- costo del personale IR A costi personale Fondazione per 50.222

Fondazione Cineteca- Modernissimo srl

- ricavi da prestazioni di servizio Cineteca A prestazioni di servizi Modernissimo srl per 100.486
- ricavi da prestazioni di servizio Cineteca A costi per utilizzo beni di terzi Modernissimo srl per 20.000
- altri debiti Modernissimo srl A altri crediti Cineteca per 120.486

allegato 3.4 eliminazione partecipazioni

dati bilancio 2019	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	JPO ACER (30,	GRUPPO TPER	TCBO	GRUPPO CINETECA	TOTALE
Fondo di dotazione	37.210.732	51.941.871	157.043	9.871.300	3.005.211	21.451.568	17.942.518	18.818.085	160.398.328
Riserve	-1.305.691	19.326.639	1.822.146	35.664.169	31.698.186	25.248.138	1	1.984.643	114.438.231
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.305.691	8.647.330	715.756	30.786.916	26.851.405	25.248.138	1	1.931.982	92.875.837
da capitale		10.679.309	1.106.390	4.877.253	4.846.781				21.509.733
riserva da consolidamento								52.661	52.661
Risultato economico dell'esercizio	225.769	581.068	51.392	20.192	46.638	2.093.849	132.510	187.254	3.338.672
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi senza rettifiche	36.130.810,00	71.849.578,0	2.030.581,00	45.555.661,00	34.750.035,00	48.793.555,00	18.075.029,00	20.989.982,00	278.175.231
assificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 e 2018 destinato a riserva vincolata investimenti	307.712								

Quota Comune di Bologna	97,00%	80,04%	66,89%	61,63%	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	TOTALE			
Fondo di dotazione	36.094.410	41.574.274	105.046	6.083.682	2.997.665	20.623.242	17.942.518	18.485.085	143.905.922
Riserve	-1.277.649	15.469.042	1.218.833	21.979.827	31.689.087	25.177.681	1	1.969.591	96.226.413
da risultato economico di esercizi precedenti *	-1.277.649	6.921.323	478.769	18.973.976	26.842.306	25.177.681	1	1.916.930	79.033.337
da capitale		8.547.719	740.064	3.005.851	4.846.781		0		17.140.415
riserva da consolidamento								52.661	52.661
Risultato economico dell'esercizio *	230.125	465.087	34.376	12.444	45.467	2.068.858	132.510	187.898	3.176.765
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna senza rettifiche	35.046.886	57.508.402	1.358.256	28.075.954	34.732.218	47.869.780	18.075.029	20.642.574	243.309.099
assificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 e 2018 destinato a riserva vincolata investimenti	298.481								298.481
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna	35.345.366	57.508.402	1.358.256	28.075.954	34.732.218	47.869.780	18.075.029	20.642.574	243.607.580

Eliminazione valore partecipazione a stato patrimoniale 2019	-36.094.410	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-13.988.267	-192.255.398
di cui									
Eliminazione quota patrimoni netti delle partecipate	-35.345.366	-57.508.402	-1.358.256	-28.075.954	-34.732.218	-47.869.780	-18.075.029	-20.642.574	-243.607.580
rettifica dividendi corrisposti nel 2019 e esercizi precedenti				-40.453		-2.696.562			-2.737.015
<i>Risultato economico dell'esercizio degli Enti consolidati *</i>	230.125	465.087	34.376	12.444	45.467	2.068.858	132.510	187.898	3.176.765
<i>Riserva di consolidamento a bilancio 2018</i>	-1.843.345	1.258.003	96.082	2.707.812	31.329.745	24.245.398			57.793.695
<i>variazione riserva di consolidamento</i>	-176.587		0	0	334.904	-312.745			-154.428
<i>Riserva risultato economico esercizi precedenti a bilancio 2018 *</i>	656.412	387.383	79.208	49.712	63.367	0			1.236.082
<i>variazione riserva risultato economico esercizi precedenti</i>	85.871	507.591	125.809	513	0	3.939.292		180.209	4.839.285
<i>riserva indisponibile</i>	298.481						-19.386.880	6.286.200	-12.802.199
<i>arrotondamenti</i>			2	-2		-2			-3
totale	-36.094.410	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-13.988.267	-192.255.398

* per ASP gli importi indicati sono comprensivi della rettifica di 11.129 euro portata a riduzione dell'utile 2018 e ad incremento dell'utile 2019 quale rettifica preconsolidamento per allineamento partite con TPER

allegato 3.5 patrimonio di terzi

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM
Fondo di dotazione	37.210.732	51.941.871	157.043	9.871.300
Riserve	-1.305.691	19.326.639	1.822.146	35.664.169
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.305.691	8.647.330	715.756	30.786.916
da capitale		10.679.309	1.106.390	4.877.253
Risultato economico dell'esercizio	225.769	581.068	51.392	20.192
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	307.712			
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.438.522	71.849.578	2.030.581	45.555.661
Quota di terzi	3,00%	19,96%	33,11%	38,37%
Fondo di dotazione	1.116.322	10.367.597	51.997	3.787.618
Riserve	-39.171	3.857.597	603.313	13.684.342
da risultato economico di esercizi precedenti	-39.171	1.726.007	236.987	11.812.940
da capitale		2.131.590	366.326	1.871.402
Risultato economico dell'esercizio	6.773	115.981	17.016	7.748
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	9.231			
Patrimonio netto di terzi	1.093.156	14.341.176	672.325	17.479.707

RIEPILOGO PATRIMONIO DI TERZI

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	TPER da consolidato	FONDAZIONE CINETECA da consolidato intermedio	ACER da consolidato	arrotondamenti	TOTALE PN DI TERZI
Fondo di dotazione e riserve	1.086.383	14.225.195	655.309	17.471.959	898.784,00	348.052,00	16.646	1	34.702.329
Risultato economico dell'esercizio	6.773	115.981	17.016	7.748	24.991,00	-644,00	1.171		173.036
TOTALE	1.093.156	14.341.176	672.325	17.479.707	923.775	347.408	17.817		34.875.365