

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 2020 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.

Come noto, l'esercizio 2020 è stato fortemente caratterizzato dalla pandemia Covid 19, che ha avuto pesanti ripercussioni sull'economia nazionale e internazionale e, per quanto riguarda le società partecipate dal Comune di Bologna, ha comportato riflessi negativi sull'andamento delle società, in misura differente a seconda del settore di attività.

Durante il periodo di lockdown, il trasporto di linea su gomma ha registrato un calo a livello nazionale pari al 90%; anche nei mesi successivi alla chiusura o di parziale riapertura, il calo nei trasporti è stato pari al 60/80%. Per quanto riguarda il traffico su gomma la Società Autostazione ha registrato quindi una diminuzione totale annua del 29% rispetto al medesimo dato riferito al 2019, chiudendo il bilancio con una perdita di € 137.757.

Per quanto riguarda la Società che gestisce il Trasporto Pubblico Locale, TPER Spa, nonostante il periodo di lockdown è stato comunque sempre garantito, senza interruzioni, un livello minimo di servizio. Con riferimento ai servizi è stata attuata una lieve riduzione delle corse, modulata costantemente in relazione al contenuto delle ordinanze della Regione Emilia-Romagna che si sono succedute nel tempo e a quanto concordato con agenzie di Mobilità e enti locali, tenuto conto anche di quanto previsto dai DPCM in tema di limitazione della mobilità delle persone.

La Società ha comunque chiuso il bilancio 2020 con un utile, pari a € 3.180.941,52.

Anche la società SRM srl, che svolge funzioni di agenzia per la mobilità, ha chiuso il bilancio 2020 in utile.

Per quanto riguarda invece la società CAAB, la chiusura del parco tematico F.i.Co Eatalyworld per effetto delle restrizioni generate dall'emergenza Covid-19 ha determinato una riduzione dei ricavi del Comparto A del Fondo PAI, con conseguenti effetti sul valore del NAV delle quote detenute dalla società alla data del 31/12/2020, in contrazione del 22% rispetto al valore alla fine dell'esercizio 2019. Tale riduzione di valore ha comportato una svalutazione complessiva di € 10.448.438 per un fondo svalutazione titoli complessivo di € 10.712.893.

Inoltre, la situazione generatasi a seguito dell'emergenza sanitaria, unitamente all'incertezza legata allo sviluppo immobiliare dell'area denominata "Ex Barilli", ha portato gli Amministratori a richiedere un aggiornamento della perizia di valore di mercato dell'area; gli Amministratori hanno deciso prudenzialmente di allineare il valore di bilancio del terreno al valore minimo riportato nella perizia, con una conseguente svalutazione di € 11.511.888 euro.

L'effetto combinato di questi due fattori ha comportato una perdita di esercizio per l'annualità 2020 pari a € 21.425.955.

Per quanto riguarda la Fondazione Teatro Comunale di Bologna, gli effetti della pandemia hanno avuto un notevole impatto sull'attività della Fondazione, in un susseguirsi di chiusure e riaperture nel rispetto dei provvedimenti di volta in volta emanati dalle autorità governative: la chiusura delle attività di spettacolo aperte al pubblico ha avuto un impatto significativo sul bilancio, in un quadro che vede ancora in corso il Piano di risanamento, in quanto la Legge di Bilancio 2021 ne ha prorogato a tutto il 31/12/2021 le disposizioni relative. Tuttavia, la forte contrazione di alcune voci di costo tradizionalmente più importanti (in particolare quelle relative al personale e alle produzioni artistiche) oltre che la sostanziale tenuta della contribuzione da parte dello Stato e degli enti soci, hanno evitato una condizione di forte sofferenza. Inoltre, la Fondazione si è avvalsa delle opportunità offerte dai vari decreti governativi in tema dei vari crediti d'imposta (per la sanificazione degli ambienti di lavoro, per la realizzazione di ambienti idonei e per l'acquisto di prodotti e dispositivi di protezione individuale e l'acquisto di mascherine e DPI e per l'adeguamento degli ambienti di lavoro nonché per quanto riguarda gli investimenti pubblicitari), oltre ad avere beneficiato della riduzione dell'IRAP, IMU e Tassa rifiuti. La Fondazione ha chiuso con utile di esercizio.

Anche la Fondazione Cineteca, causa l'insorgere dell'emergenza legata al Covid19, ha dovuto bruscamente interrompere alcune attività e progetti per più di 3 mesi, da marzo a metà giugno 2020, a seguito della chiusura delle sale cinematografiche sul suolo nazionale. Tuttavia, per quanto riguarda la rassegna estiva "Il Cinema Ritrovato" la scelta di Cineteca è stata quella di tentare di programmare il festival in presenza, senza arretramenti rispetto alle edizioni precedenti, posticipando il periodo a fine agosto (dal 25 al 31 agosto), raggiungendo numeri inaspettati per il contesto generale: un cartellone di 519 titoli, 300 programmi di proiezione fisica, 20 sezioni tematiche, 10 sale (di cui 7 al chiuso, e 3 all'aperto), per un pubblico complessivo di circa 30.000 spettatori in sala e 5.000 sessioni di visione on line. La fondazione ha chiuso l'esercizio 2020 con un utile.

Anche Asp Città di Bologna nel corso del 2020 è stata profondamente segnata dalla gravosa gestione della pandemia. L'area che maggiormente ha vissuto l'impatto dell'emergenza pandemica è certamente stata quella dei servizi a gestione diretta per anziani e, in particolare, i centri residenziali. L'attivazione delle misure preventive, l'introduzione di DPI e di nuove procedure a tutela di ospiti e lavoratori, la gestione dei casi di contagio, le misure di isolamento sono state alcune delle numerose linee di lavoro che hanno sostanziato l'impegno delle persone di ASP di fronte al Covid. Si è registrato un incremento di costi, ai quali si è reso necessario aggiungere un'operazione di parziale svalutazione dei crediti maturati nel periodo di riferimento nella gestione immobiliare a seguito di motivazioni direttamente connesse alla situazione pandemica. Si è registrato anche un forte decremento dei ricavi nell'area dei servizi per anziani a causa di una parziale o mancata occupazione dei posti nelle unità di offerta. Su questi dati, ASP ha agito con una serie di operazioni interne a parziale compensazione del saldo negativo. Si è poi aggiunto in modo determinante l'intervento del Comune di Bologna che, con Delibera di Giunta comunale PG n. 525819/2020, ha garantito un intervento straordinario che ha consentito la chiusura in pareggio del bilancio 2020

Infine, anche ACER Provincia di Bologna ha registrato una diminuzione degli incassi da affitti in relazione all'emergenza sanitaria; l'Ente confida di recuperarli tramite i contributi per l'emergenza casa.

Per mitigare gli effetti negativi della pandemia, le società hanno, in generale, adottato le seguenti misure:

- richiesto l'accesso per l'intero esercizio 2020 e il primo semestre 2021 al fondo Integrazione Salariale;
- avviato un piano di smaltimento delle ferie arretrate, attivati i congedi parentali Covid, congedi straordinari (D.L. 111/2020) fino al 31/12/2020, limitato i contatti con i fornitori esterni con il blocco delle trasferte non considerate necessarie e delle riunioni in sede, organizzato e pianificato lo smart working ;
- avendo registrato una riduzione superiore al 50% del fatturato dei mesi di marzo ed aprile 2020 rispetto ai corrispondenti del 2019, si sono avvalse della possibilità di sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria e ritenute alla fonte;
- avviato la richiesta di alcune misure di sostegno economico previste dai provvedimenti governativi che si sono susseguiti oltre alla richiesta di fruizione dei contributi pubblici previsti e a fondo perduto dai vari decreti Ristori e Sostegni.

Sintesi conto economico consolidato:

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	855.432.832,00	865.082.591,00	-9.649.759,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	829.972.860,00	805.707.568,00	24.265.292,00
Risultato della gestione	25.459.972,00	59.375.023,00	-33.915.051,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	15.026.494,00	18.137.689,00	-3.111.195,00
<i>oneri finanziari</i>	3.040.601,00	4.363.054,00	-1.322.453,00
<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	- 258.773,00		-258.773,00
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	258.773,00		258.773,00
Risultato della gestione operativa	37.187.092,00	73.149.658,00	-35.962.566,00
<i>proventi straordinari</i>	35.708.141,00	49.222.908,00	-13.514.767,00
<i>oneri straordinari</i>	4.271.222,00	23.062.061,00	-18.790.839,00
Risultato prima delle imposte	68.624.011,00	99.310.505,00	-30.686.494,00
<i>Imposte</i>	9.085.997,00	9.784.694,00	-698.697,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	59.538.014,00	89.525.811,00	-29.987.797,00
Risultato d'esercizio di pertinenza dei terzi	-4.319.799,00	173.036,00	-4.492.835,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	63.857.813,00	89.352.775,00	-25.494.962,00

Risultanze stato patrimoniale consolidato:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (A- B)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	29.415,00	,00	29.415,00
Immobilizzazioni immateriali	48.140.903,00	43.496.988,00	4.643.915,00
Immobilizzazioni materiali	2.396.612.368,00	2.392.925.660,00	3.686.708,00
Immobilizzazioni finanziarie	215.244.842,00	224.519.875,00	-9.275.033,00
Totale immobilizzazioni	2.659.998.113,00	2.660.942.523,00	-944.410,00
Rimanenze	16.461.639,00	16.529.334,00	-67.695,00
Crediti	216.970.049,00	196.360.331,00	20.609.718,00
Altre attività finanziarie	16.851.173,00	16.851.084,00	89,00
Disponibilità liquide	491.516.733,00	410.537.868,00	80.978.865,00
Totale attivo circolante	741.799.594,00	640.278.617,00	101.520.977,00
Ratei e risconti	1.993.403,00	2.168.739,00	-175.336,00
Totale dell'attivo	3.403.820.525,00	3.303.389.879,00	100.430.646,00
Passivo			
Patrimonio netto	2.746.559.967,00	2.675.666.885,00	70.893.082,00
Fondo rischi e oneri	51.983.032,00	51.385.754,00	597.278,00
Trattamento di fine rapporto	10.743.344,00	11.808.978,00	-1.065.634,00
Debiti	412.782.492,00	386.307.073,00	26.475.419,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	181.751.690,00	178.221.189,00	3.530.501,00
Totale del passivo	3.403.820.525,00	3.303.389.879,00	100.430.646,00
Conti d'ordine	466.345.782,00	403.937.229,00	62.408.553,00

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/2020/306, PG n. 523940/2020 del 11 dicembre 2020, esecutiva dal 25 dicembre 2020, sono stati definiti gli elenchi degli organismi/enti/società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020; la stessa delibera prende atto dello scioglimento al 30/06/2020 dell' Istituzione per l'Inclusione Sociale e dell' Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia.

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) fino al 30/06/2020
- **Istituzione per i Servizi educativi e per le Scuole dell'Infanzia** (4 - Istruzione e diritto allo studio) fino al 30/06/2020
- **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 S.r.l. e Modernissimo S.r.l.** (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 S.p.A. in liquidazione** (10- Trasporti e diritto alla mobilità)
- **Autostazione di Bologna S.r.l.** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione)
- **Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l. e società da essa controllata: Bologna Servizi funerari S.r.l.** (12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)
- **CAAB Spa** (1- Servizi istituzionali, generali e di gestione)
- **SRM s.r.l.** (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 sul, Dinazzano PO spa, SST S.r.l., HERM S.r.l.** (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; il Consiglio ha successivamente deliberato di usufruire del maggior termine al 31/12/2021 concesso dalla normativa vigente;
- 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; il Consiglio ha successivamente deliberato di usufruire del maggior termine al 31/12/2021 concesso dalla normativa vigente;
- Fiere Internazionali di Bologna S.p.A., 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 S.p.A., 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'8,4% 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 nel 2020 sono state alienate ulteriori 7,8 milioni);
- 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** fino al 30/06/2020 (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** fino al 30/06/2020 (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 S.r.l** (consolidamento integrale)
- **TPER S.p.A.** (consolidamento proporzionale del bilancio consolidato del gruppo)
- **Fondazione Teatro Comunale di Bologna** (consolidamento proporzionale)
- **Autostazione di Bologna S.r.l.** (consolidamento integrale)
- **Fondazione Cineteca di Bologna** (consolidamento integrale), comprendendo nel consolidamento anche le società da questa controllate: L'Immagine Ritrovata e Modernissimo S.r.l.

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 6% con riferimento al valore della produzione, del 2% con riferimento al totale attivo e dell' 1% con riferimento al patrimonio netto e che pertanto risulta rispettata la soglia del 10% definita dal principio contabile di riferimento.

L'irrilevanza è stata calcolata inizialmente sulla base dei dati di bilancio 2019 in quanto non erano disponibili i dati 2020 alla data di redazione della deliberazione; successivamente, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2020, è stato verificato il permanere dell'irrilevanza.

Con la medesima deliberazione N. Proposta: DG/PRO/2020/306, PG n. 523940/2020 del 11 dicembre 2020 sono state definite 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 2020, 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 dà atto che con Delibera di Consiglio P.G nr. 236239/2020, nr. Proposta DC/PRO/2020/73, nr. Repertorio DC/2020/63, del 15 giugno 2020 il Consiglio Comunale ha deliberato lo scioglimento dell'Istituzione Educazione e Scuola "Giovanni Sedioli" al 30/06/2020, mentre con Delibera P.G nr. 225205/2020, nr. Proposta DC/PRO/2020/71, nr. Repertorio DC/2020/62, del 8 giugno 2020 il Consiglio Comunale ha deliberato lo scioglimento dell'Istituzione per l'Inclusione sociale e comunitaria Achille Ardigò e Don Paolo Serra Zanetti al 30/06/2020.

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 2020 del Comune di Bologna presenta un utile di euro 59.538.014. Rispetto al risultato registrato dal Comune di Bologna (79.487.531,89), si rileva una riduzione per effetto delle perdite registrate da due componenti del Gruppo e riconducibili in massima parte alla perdita registrata dalla società CAAB spa (-21,4 milioni) per effetto delle svalutazioni più sopra commentate e dalla società Autostazione di Bologna srl, a seguito dell'interruzione dell'attività imposta dalle misure di blocco adottate per ridurre il rischio di diffusione del virus.

Il risultato è frutto in parte della gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a 25.459.972 euro, in parte della gestione finanziaria che presenta un saldo pari a 11.985.893; i proventi finanziaria ammontano a 15.026.494 euro, rappresentati principalmente dai dividendi delle società partecipate dal Comune di Bologna, di cui 13.095.178 da HERA S.p.A., 287.507 da AFM S.p.A. e i rimanenti 98.562 da BSC S.r.l.; rispetto all'esercizio precedente si registrano minori dividendi da HERA S.p.A., per effetto del minor numero di azioni detenute a seguito delle cessioni di azioni deliberate dal Consiglio Comunale; si registra inoltre l'assenza di dividendi da parte della società Aeroporto S.p.A. per gli effetti prodotti dalla pandemia. La gestione straordinaria contribuisce con un saldo pari a 31.436.919, al quale ha contribuito la plusvalenza di euro 16.899.550,64 derivante dalla vendita di azioni Hera S.p.A.

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	%
Proventi da tributi	311.455.117	36,41%
Proventi da fondi perequativi	50.981.640	5,96%
Proventi da trasferimenti e contributi	162.071.630	18,95%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	122.695.108	14,34%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.722.998	-0,20%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	282.958	0,03%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.052.033	0,24%
Altri ricavi e proventi diversi	207.617.344	24,27%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	855.432.832	100,00%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.641.285	2,41%
Prestazioni di servizi	409.793.332	47,90%
Utilizzo beni di terzi	9.593.578	1,12%
Trasferimenti e contributi	52.979.800	6,19%
Personale	225.182.383	26,32%
Ammortamenti e svalutazioni	81.351.791	9,51%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-506.832	-0,06%
Accantonamenti per rischi	340.446	0,04%
Altri accantonamenti	15.063.008	1,76%
Oneri diversi di gestione	15.534.069	1,82%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	829.972.860	97,02%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	25.459.972	2,98%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	11.985.893	1,40%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-258.773	-0,03%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	31.436.919	3,67%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	68.624.011	8,02%
Imposte	9.085.997	1,06%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	59.538.014	6,96%

Incidenza percentuale macroclassi stato patrimoniale consolidato rispetto al totale

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	29.415,00	1,48%
Totale immobilizzazioni immateriali	48.140.903,00	1,41%
Totale immobilizzazioni materiali	2.396.612.368,00	70,41%
Totale immobilizzazioni finanziarie	215.244.842,00	6,32%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.659.998.113,00	78,15%
Totale rimanenze	16.461.639,00	0,48%
Totale crediti	216.970.049,00	6,37%
Totale altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	16.851.173,00	0,50%
Totale disponibilità liquide	491.516.733,00	14,44%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	741.799.594,00	21,79%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.993.403,00	0,06%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.403.820.525,00	100,00%
		%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.746.559.967,00	80,69%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.983.032,00	1,53%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	10.743.344,00	0,32%
TOTALE DEBITI (D)	412.782.492,00	12,13%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	181.751.690,00	5,34%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.403.820.525,00	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2020 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 validi per l'anno 2020, 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 31/12/2020 e sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi e approvati dalle relative assemblee.

Il bilancio delle società SRM S.r.l., Autostazione S.r.l. 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 S.r.l. e Modernissimo S.r.l., 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 dalla 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.

È stata acquisita dalle società/enti consolidati, con la sola eccezione del gruppo TPER, una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D. Lgs. 118/2011.

Con riferimento al bilancio di ASP, la riclassificazione acquisita è stata rielaborata in continuità con gli esercizi precedenti, riclassificando i contributi e le donazioni vincolate ad investimenti dalla voce di riserva alla voce di risconto passivo.

Anche per l'esercizio 2020 il gruppo TPER ha confermato di non potere procedere alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi Arconet, in quanto il bilancio di Tper redatto – dal 2017 – secondo i principi contabili internazionali IFRS con regole non necessariamente coincidenti con lo standard Arconet e in relazione alla articolazione dell'impianto contabile IFRS e alla complessità del bilancio del gruppo Tper, non è possibile fornire il bilancio secondo altri standard di principi contabili, diversi da IFRS. Tale orientamento è stato confermato anche con riferimento all'esercizio 2020.

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

La Fondazione Cineteca ha fornito il proprio bilancio e quello delle società da essa controllate riclassificati secondo lo schema Arconet sulla base delle informazioni presenti nelle note integrative ai fini della predisposizione del consolidamento intermedio.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2020 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.

Con deliberazione PG n. 523940/2020 la Giunta ha approvato, con riferimento all'esercizio 2020, 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 2020 e degli Enti Consolidati per l'esercizio 2020 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 S.r.l., Autostazione S.r.l., 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

Non si sono rese necessarie operazioni di elisione dei dividendi in quanto le società comprese nel perimetro di consolidamento non hanno erogato dividendi nel corso del 2020, sui bilanci chiusi al 31/12/2019. In particolare, l'Assemblea dei soci di TPER S.p.A. convocata in data 8 luglio 2020 ha accolto la proposta del CdA in merito all'integrale accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2019.

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 scritture Autostazione – Comune di Bologna per sfasamento temporale nella contabilizzazione dell'importo di euro 11.970, 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.

Oneri diversi di gestione		11.970
Altri fondi rischi e oneri	11.970	

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:

Differenze tra SRM e TPER: si sono riscontrate differenze riferibili ai diversi principi contabili adottati dalle due società:

- L'importo di 435.351 euro, corrisposto annualmente da TPER a SRM quale affitto del ramo d'azienda del TPL è contabilizzato da TPER, seguendo l'IFRS 16, come diritto d'uso-contratti di leasing. Alla data di inizio del contratto è iscritto un diritto di utilizzo dell'asset oggetto di leasing, pari al valore iniziale della corrispondente passività di leasing, più i pagamenti dovuti prima o contestualmente alla data di decorrenza contrattuale (ad es. spese di agenzia). Successivamente tale diritto d'utilizzo è valutato al netto degli ammortamenti accumulati e delle perdite di valore. Non è pertanto stato possibile procedere all'elisione delle partite, alla luce delle differenti modalità di contabilizzazione;
- L'importo pari a 3,8 milioni corrisposto da Regione Emilia Romagna a SRM e da quest'ultima versato a TPER quale contributo per acquisto mezzi è stato portato a diretta riduzione dei cespiti acquistati con tali contributi. Non si è pertanto proceduto ad elisioni;
- Comune di Bologna - Autostazione: riscontrata differenza di euro 1.376 nei rapporti di debito/credito e costi/ricavi; tale differenza, già rilevata in sede di asseverazione, è relativa a sfasamento temporale liquidazione TARI; il dato è stato conciliato nell'anno 2021;
- Comune di Bologna- SRM: riscontrata differenza nella modalità di contabilizzazione dei costi e dei debiti del Comune di Bologna rispetto a SRM. Tali maggiori costi e conseguenti debiti saranno stornati quali sopravvenienze attive in corrispondenza dell'eliminazione dei residui passivi in sede di Rendiconto del Comune;
- Comune di Bologna-Fondazione Teatro Comunale di Bologna: riscontrata differenza nei rapporti di debito/credito di 29.688,92 euro relativi a differente contabilizzazione: di tributi comunali per € 9.676,59; 19.599 euro relativi a riconteggi di rimborsi utenze di annualità pregresse e euro 412,97 riferiti a interessi su tale rateizzazione rimborsi che il Comune contabilizzerà nell'esercizio 2021;
- 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;
- Comune di Bologna- Fondazione Cineteca di Bologna: si è riscontrata una differenza di euro 1.000,00 nei rapporti di debito/credito corrispondente a uno sfasamento temporale relativo al trasferimento riferito ad un progetto che sarà realizzato dalla Fondazione nell'esercizio 2021;
- Con riferimento ad ASP- Comune di Bologna sono state riscontrate le seguenti differenze:
 - 1.561.298 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;

- 1.148.185 corrispondente a costi per trasferimenti correnti registrati da ASP quali componenti positivi nel prossimo esercizio;
- differenze di 1.606.407 euro e 1.276.674,94, pari rispettivamente a maggiori debiti rilevati dal Comune e maggiori debiti rilevati da ASP, già emerse in sede di asseverazione. Gli importi riferiti ai maggiori debiti rilevati dal Comune saranno eliminati in sede di rendiconto 2021, mentre i minori crediti del Comune derivano 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:
 - 748.165,58 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 trova copertura nell'anno 2021 attraverso lo strumento del Fpv.
 - 31.773,41 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.
- Con riferimento a TPER sono state riscontrate le seguenti differenze:
 - 57.858 euro corrispondenti a una diversa modalità di contabilizzazione del bonus mobilità e lavori a scomputo ed a euro 12.620,18 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 2021;
 - 3.115,00 (10.345 euro tenuto conto del consolidamento proporzionale) con riferimento a maggiori costi registrati da TPER rispetto ai ricavi i registrati dal Comune ma già incassati nell'anno 2021;
 - riscontrati maggiori costi per COBO per euro 14.163 (47.039 euro tenuto conto del consolidamento proporzionale) che saranno eliminati in sede di rendiconto 2021.

Sono stati confermati gli importi indicati nel prospetto Debiti e crediti redatto ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j).

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 D. lgs. 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.

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 fondazioni 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 della 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 dei supporti 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; il valore 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 2020 nella voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” sono state contabilizzati euro

202.177,19 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 169.690.944,28 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 ScpA, 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.

Nel bilancio di TPER il valore residuo e la vita utile di un'attività sono rivisti almeno a ogni data di chiusura dell'esercizio e, se le aspettative differiscono dalle stime precedenti, la variazione è contabilizzata come variazione di una stima contabile secondo quanto previsto dallo IAS 8 Principi contabili "Modifiche nelle stime contabili ed errori". Le attività con un uso strettamente correlato nell'ambito di una concessione sono ammortizzate durante il periodo di concessione o loro vita utile se inferiore. In particolare, ai fini della definizione del piano di ammortamento degli autobus e filobus utilizzati da TPER nell'ambito del Contratto di servizio Bologna e del Contratto di servizio Ferrara e destinati alla devoluzione il valore da ammortizzare è definito sulla base della differenza tra il valore netto contabile all'inizio dell'esercizio ed il valore residuo, che nel caso specifico è la stima del valore di mercato riconosciuto dal nuovo aggiudicatario, calcolato secondo i criteri individuati dalla delibera dell'Autorità di Regolazione dei Trasporti n. 49 del 17 giugno 2015 e facendo riferimento alla norma UNI 11282/2008 e successive modifiche o integrazioni. Il valore da ammortizzare, così determinato, è ammortizzato sulla base della durata residua del contratto di servizio tenendo in considerazione eventuali proroghe e tenuto conto della vita utile delle immobilizzazioni oggetto di ammortamento. Di conseguenza, la stima della vita utile è stata adeguata per tener conto delle nuove scadenze dei contratti di servizio.

Per i beni conferiti a SRM con l'atto di scissione del 2003 e oggetto di affitto di ramo d'azienda a TPER in relazione alla gestione del TPL, non sono rilevati nel bilancio della società SRM 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 d'azienda sono contabilizzati da TPER S.p.A. e al 31/12/2020 riportano i seguenti saldi:

Debiti per investimenti effettuati da TPER 1/3/11-31/12/20 - € 10.476.037
Debiti per investimenti beni immateriali effettuati da TPER € 0
Minusvalenze e decrementi sui beni € 4.366
Crediti per ammortamenti 1/3/11-31/12/20 effettuati da TPER € 27.983.459
Crediti per contributi di competenza da riscontare € 2.800.398
Crediti verso TPER per valore di conguaglio al 31.12.20 € 20.343.186,15

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 nel 2019 era 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, analogamente all'esercizio 2019, anche per il 2020 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 attrezzatura 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 minor periodo di ammortamento della tipologia di cespite

In particolare, per i leasing, il principio contabile internazionale IFRS 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 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 d'azienda (TPL Bologna) stipulato tra TPER, per il tramite del consorzio TPB, ed il concedente SRM, e al contratto di concessione in uso di beni funzionali al servizio di TPL del Comune di Ferrara è stato riclassificato 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. 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 stato inviato 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 dell'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'irrelevanza 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.

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 si 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 Autostazione, CAAB, TPER, Fondazione Teatro Comunale e Fondazione Cineteca; 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.

Sono inoltre compresi i derivati risultanti dal bilancio del gruppo TPER, valutati al fair value. Per gli strumenti che coprono il rischio di variazione dei flussi di cassa delle attività e delle passività oggetto di copertura), le variazioni del fair value sono rilevate nel conto economico complessivo e l'eventuale parte di copertura non efficace è rilevata nel conto economico. Le variazioni cumulate di fair value accantonate nella riserva di cash flow hedge sono riclassificate dal conto economico complessivo al conto economico dell'esercizio in cui viene a cessare la relazione di copertura. Per gli strumenti che coprono il rischio di variazione del fair value delle attività e delle passività oggetto di copertura (fair value hedge), le variazioni del fair value sono rilevate nel conto economico dell'esercizio. Coerentemente, anche le relative attività e passività oggetto di copertura sono adeguate al fair value, con impatto a conto economico. Le variazioni del fair value dei derivati che non soddisfino le condizioni per essere qualificati ai sensi dell'IFRS 9 come strumenti finanziari di copertura sono rilevate a conto economico.

VARIAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	2020	2019	differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	354	-354
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.129.371	1.129.371	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.851.568	2.383.653	5.467.915
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.537.263	7.299.831	-1.762.568
Avviamento	533.676	0	533.676
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.055.260	486.883	568.377
Altre	32.033.765	32.196.896	-163.131
Totale immobilizzazioni immateriali	48.140.903	43.496.988	4.643.915

Oltre all'ammortamento dell'esercizio, le variazioni della suddetta voce si riferiscono all'esito del conferimento di azienda relativo all'attività aziendale della Associazione Ente Mostra Internazionale del Cinema Libero nella società Modernissimo s.r.l., in continuità di valori fiscali, in conseguenza del quale la società ha acquistato un importante valore di avviamento relativo alla gestione delle sale cinematografiche Lumière e Cervi. Inoltre la prosecuzione dei lavori di ristrutturazione del Cinema Modernissimo ha incrementato il valore delle immobilizzazioni immateriali in corso

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 all'agosto 2024.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	2020	2019	differenza
Beni demaniali	364.053.959	350.269.204	13.784.755
Terreni	3.978.999	3.080.759	898.240
Fabbricati	10.415.709	128.003	10.287.706
Infrastrutture	259.835.613	257.268.804	2.566.809
Altri beni demaniali	89.823.638	89.791.638	32.000
Altre immobilizzazioni materiali	1.854.500.230	1.878.092.093	-23.591.863
Terreni	216.229.528	224.401.078	-8.171.550
Fabbricati	1.532.110.899	1.530.525.879	1.585.020
Impianti e macchinari	8.913.788	9.306.139	-392.351
Attrezzature industriali e commerciali	8.367.381	8.314.890	52.491
Mezzi di trasporto	1.389.498	1.300.279	89.219
Macchine per ufficio e hardware	1.160.003	1.142.843	17.160
Mobili e arredi	14.056.542	13.581.383	475.159
Infrastrutture	3.478.667	11.288.388	-7.809.721
Altri beni materiali	68.793.924	78.231.214	-9.437.290
Immobilizzazioni in corso ed acconti	178.058.179	164.564.363	13.493.816
Totale immobilizzazioni materiali	2.396.612.368	2.392.925.660	3.686.708

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:

- svalutazione del terreno di proprietà di CAAB ScpA, denominato ex Area Barilli per 11.511.888 prudenzialmente operata dal CdA della società alla luce delle modifiche apportate alle procedure e modalità di assegnazione dei diritti edificatori, che hanno reso incerto il possibile sviluppo immobiliare dell'area denominata "Ex Barilli". A tale fine la Società ha richiesto, anche alla luce delle mutate condizioni del mercato immobiliare per effetto dell'emergenza Covid-19, un aggiornamento della perizia di valore di mercato alla Società Praxi Spa. L'esito di tale verifica ha determinato diversi scenari di possibile valorizzazione di tali aree, con un range tra euro 10.469.000 ed euro 1.075.000. Non avendo alla data del presente bilancio elementi certi, gli Amministratori hanno deciso prudenzialmente di valorizzare l'area al valore minimo con una conseguente svalutazione;
- migliorie su fabbricati ASP per 562.092, in larga parte rappresentate da migliorie per lavori avviati e conclusi nel corso dell'esercizio inerenti interventi di riqualificazione delle centrali termiche oltre che lavori di manutenzione incrementativa effettuati nel corso del 2020;
- riduzione della voce "infrastrutture" rilevabile dal bilancio di TPER, in conseguenza della registrazione di 32,4 milioni di euro di contributi pubblici su investimenti in elettrotreni acquistati nel 2014 (Fino al momento in cui TPER ha percepito contributi, i beni sono stati ammortizzati a prezzo pieno, in quanto non avevano certezza di avere i contributi; i contributi si sono rivelati maggiori rispetto al valore netto contabile residuo, dando origine quindi anche ad una sopravvenienza);
- incremento delle immobilizzazioni in corso e acconti nel bilancio del Comune di Bologna per 12.621.906 euro.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2020	2019	differenza
Partecipazioni in	155.393.709	162.595.099	-7.201.390
imprese controllate	741.994	499.284	242.710
imprese partecipate	4.463.146	4.107.246	355.900
altri soggetti	150.188.569	157.988.569	-7.800.000
Crediti	12.506.019	4.368.261	8.137.758
Altri titoli	47.345.114	57.556.515	-10.211.401
Totale immobilizzazioni finanziarie	215.244.842	224.519.875	-9.275.033

Partecipazioni:

Società Controllate	2020 valore a bilancio	2019 valore a bilancio	Variazioni
ATC Spa in liquidazione	7.483	16.042	-8.559
Autostazione di Bologna Srl		0	0
CAAB Scpa			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	510.511	259.242	251.269
TOTALE	741.994	499.284	242.710
Partecipazioni in società partecipate	2020 valore a bilancio	2019 valore a bilancio	Variazioni
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione	591.000	591.000	0
Marconi Express Spa	128.871	278.000	-149.129
Consorzio Trasporti Integrati scarl	903	903	0
Seta Spa	2.961.017	3.147.000	-185.983
SFP Scarl / Trenitalia TPER	781.656	90.330	691.326
arrotondamenti partecipazioni TPER espresse in migliaia di euro	-301	13	-314
TOTALE	4.463.146	4.107.246	355.900
Partecipazioni in altri soggetti	2020 valore a bilancio	2019 valore a bilancio	Variazioni
HERA Spa	125.151.777	132.951.777	-7.800.000
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 tramite COBO e ACER	2.308	2.308	0
Consorzio Infomercati in liquidazione	5.221	5.221	0
START Romagna Spa	1.004.771	1.004.771	0
Consorzio Acquisti dei Trasporti Scarl	1.506	1.506	-1
C.E.E. Scrl – Consorzio Esperienza Energia	0		0
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	359.364	0
TOTALE	150.188.569	157.988.569	-7.800.001
TOTALE PARTECIPAZIONI	155.393.709	162.595.099	-7.201.391

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.

La variazione nel valore delle società controllate si riferisce alla svalutazione della partecipazione in ATC S.p.A. in liquidazione effettuata nel bilancio 2020 del Comune, per allineare il valore della partecipazione alla quota di patrimonio netto detenuta risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2019, alla luce dei risultati negativi conseguiti. Si specifica che la società è in liquidazione dal 2014 e non è più operativa, a seguito di cessione del ramo d'azienda afferente alla gestione della sosta. Si registra inoltre l'acquisto da parte de L'Immagine Ritrovata S.r.l. delle partecipazioni di Simest nella società di Hong Kong, acquisto che ha permesso di raggiungere il controllo del 100% della società.

Le variazioni nel valore delle società partecipate si riferiscono, pro quota, all'aumento della partecipazione di TPER S.p.A. in Trenitalia Tper (TT) per 3 milioni di euro a seguito di conferimento di ramo d'azienda e alle svalutazioni operate sulle partecipate Marconi Express (0,5 milioni di euro), Trenitalia Tper (0,7 milioni di euro), SETA (0,6 milioni di euro).

La variazione nel valore delle partecipazioni in altri soggetti si riferisce alla cessione di 7,8 milioni di azioni HERA detenute dal Comune di Bologna e non soggette al Sindacato di blocco.

Crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie: la voce si riferisce prevalentemente al finanziamento, valorizzato pro quota, del gruppo TPER verso la partecipata Marconi Express S.p.A. per 9.161 migliaia di euro. al quale si aggiunge l'iscrizione del credito valorizzato pro quota riferibile al progetto Crealis verso il nuovo gestore che subentrerà a TPB al termine dell'attuale contratto di servizio (a partire dall'assegnazione della prossima gara per il servizio di trasporto pubblico, prevista per il 1 settembre 2024), al fine di remunerare l'attività di costruzione e gestione della rete e dell'infrastruttura Crealis svolta da TPER. Per la determinazione di detto credito, per 27.121 mila euro, si è fatto riferimento a quanto stabilito dall'interpretazione IFRIC 12, riclassificandolo dalla voce immobilizzazioni in quanto non si configura un diritto di proprietà e uso esclusivo dell'opera quanto più un diritto di natura finanziario derivante da una pattuizione da cui deriva un canone a TPER per le annualità dall'agosto 2024 al luglio 2050 a carico del nuovo gestore, attualizzato al 2020. L'importo è stato definito partendo dal canone definito contrattualmente, dedotta una previsione di manutenzione straordinaria. I suddetti crediti sono esposti nel bilancio consolidato di TPER al netto del fondo svalutazione di 2.417 mila euro.

Tali crediti sono stati nel presente bilancio imputati interamente alla voce crediti verso altri soggetti, non essendo disponibili in nota integrativa sufficienti dettagli per una più precisa allocazione.

Altri Titoli: la voce altri titoli si riferisce principalmente alle quote del fondo PAI detenute da CAAB Spa.

Al 31/12/2019 il saldo dei Fondi PAI era il seguente:

- a) Fondo Immobiliare PAI, Comparto A, € 35.661.457 pari a n°142,616 quote;
- b) Fondo Immobiliare PAI, Comparti B1 e B2, € 21.895.015 pari a n° 94,097 di cui 76,030 quote di classe B2 e n. 18,067 quote di classe B1.

La chiusura del parco tematico F.i.Co Eatlyworld per effetto delle restrizioni generate dall'emergenza Covid-19 ha determinato una riduzione dei ricavi del Comparto A del Fondo PAI, con conseguenti effetti sul valore del NAV delle quote alla data del 31/12/2020 in contrazione del 22% rispetto al valore alla fine dell'esercizio 2019. Il NAV rappresenta il valore recuperabile dell'attività alla data di predisposizione del bilancio. La differenza tra il valore recuperabile di un'immobilizzazione, determinato in una prospettiva di lungo termine, rispetto al suo valore netto contabile rappresenta, ai sensi dell'OIC 9.5 e seguenti, la Perdita Durevole dell'immobilizzazione. In conseguenza di ciò, al 31/12/2020 il valore delle quote del Fondo PAI è rilevato al netto della svalutazione di -10.712.893.

RIMANENZE

	2020	2019	differenza
Rimanenze	16.461.639	16.529.334	-67.695

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.

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	2020	2019	differenza
Crediti di natura tributaria	28.332.017	33.910.069	-5.578.052
Crediti per trasferimenti e contributi	83.694.572	65.935.618	17.758.954
Verso clienti ed utenti	55.260.651	57.444.097	-2.183.446
Altri Crediti	49.682.809	39.070.547	10.612.262
Totale crediti	216.970.049	196.360.331	20.609.718

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.

Crediti con durata superiore all'esercizio e ai 5 anni

CREDITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	17.686.428	12.350.560	5.335.868

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

	2020	2019	differenza
Partecipazioni	10.306.956	10.306.867	89
Altri titoli	6.544.217	6.544.217	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	16.851.173	16.851.084	89

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 S.p.A. (euro 5.482.222,9), per le quali è stata deliberata la dismissione con deliberazione del Consiglio Comunale (P.G. N. 308244/2017). Nel 2020 si registra inoltre l'acquisizione da parte del Comune di Bologna di numero 388 azioni nell'ambito del concordato della società Astaldi, omologato dal tribunale di Roma, a soddisfazione del credito vantato dal Comune di Bologna nei confronti della società; il valore nominale delle 388 azioni, desumibile dallo statuto è pari a 89,24 euro. Le azioni sono entrate nel conto di deposito intestato al comune di Bologna in data 11/12/2020 e sono state alienate in data 5/1/2021 per un controvalore di 117 euro.

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 2021 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.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

	2020	2019	differenza
Conto di tesoreria	416.868.275	342.673.405	74.194.870
Altri depositi bancari e postali	74.605.290	67.715.887	6.889.403
Denaro e valori in cassa	43.168	148.576	-105.408
Totale disponibilità liquide	491.516.733	410.537.868	80.978.865

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

RATEI E RISCONTI

	2020	2019	differenza
Ratei attivi	428.745	519.298	-90.553
Risconti attivi	1.564.658	1.649.441	-84.783

Dettaglio Ratei:

Fitti attivi ASP	18.912
Contributo aspettativa sindacale	31.312
Fitti attivi da terreni	194.316
Interessi attivi tesoriere ASP	8
cedole BTP ASP	12.734
rimborsi spese condominiali	3.500
rimborsi acqua	83.356
Contributo dallo Stato e altri enti pubblici progetti	54.974
rimborsi conduttore	1.022
Rimborsi spese da conduttore reg. contratti agrari	165
quota ratei attivi ACER per canoni	11.905
rateo attivo CAAB	16.543
arrotondamenti	-2
TOTALE RATEI A BILANCIO	428.745

Dettaglio risconti:

anticipo contributo 2021 del Comune di Bologna a Fondazione Teatro Comunale per la quota non elisa in sede di consolidamento proporzionale	1.335.000
risconti attivi SRM	2.656
Canoni manutenzione ASP	9.570
Tassa Proprietà veicoli ASP	1.118
servizio prima accoglienza	292
licenza fotovoltaico ASP	23
altri sussidi	1.400
Spese condominiali ASP	31.371
Imposta di registro contratti agricoli	4.410
imposta di registro patrimonio ASP	55.782
Risconti Acer	13.074
Arrotondamenti	2
Risconti attivi CAAB	29.496
quota risconti attivi TCBO	34.932
risconti attivi Fondazione Cineteca e società controllate	42.671
risconti attivi Autostazione	2.861
TOTALE RISCONTI A BILANCIO	1.564.658

PATRIMONIO NETTO

	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Fondo di dotazione	783.801.652	783.797.482	4.170
Riserve	1.903.220.301	1.802.343.592	100.876.709
1) da risultato economico di esercizi precedenti	216.009.028	172.185.916	43.823.112
2) da capitale	38.610.514	38.610.514	0
2b) Riserva di consolidamento	57.386.350	57.639.267	-252.917
			0
3) da permessi di costruire	73.222.514	61.339.411	11.883.103
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.438.078.214	1.393.360.205	44.718.009
altre riserve indisponibili	79.913.681	79.208.279	705.402
Risultato economico dell'esercizio	59.538.014	89.526.811	-29.988.797
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.746.559.967	2.675.667.885	70.892.082

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

La variazione registrata dal fondo di dotazione deriva dall'incremento del fondo di dotazione di ASP e Modernissimo, riferibile a terzi.

La variazione della riserva di risultato economico esercizio precedenti, oltre che dall'accantonamento dell'utile 2019, deriva dalle variazioni delle riserve di terzi di Cineteca (riserva per contributi contabilizzata da Modernissimo

S.r.l.) e TPER, come risultanti dal bilancio consolidato, nonché gli effetti della chiusura delle Istituzioni.

La variazione della riserva di consolidamento: deriva dalle variazioni intervenute in: i) ASP Città di Bologna, per la variazione del fondo di dotazione, per la quota riferibile al Comune di Bologna (la variazione sarà recepita nel rendiconto 2021 del bilancio del Comune, quale variazione della valorizzazione della partecipazione in ASP); ii) ACER, per la variazione del patrimonio netto risultante dal bilancio consolidato, ivi compreso il risultato 2019; iii) TPER per le variazioni del patrimonio netto risultanti dal bilancio consolidato e non riconducibili al risultato d'esercizio.

Si incrementa la riserva di permessi da costruire dell'importo degli oneri incassati nell'esercizio per 11.883.103.

Le riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e culturali registrano:

- riclassificazione di euro 44.686.008,47: questo incremento si compone dall'aumento del valore in attivo delle relative immobilizzazioni pari a 23.332.723,98 euro e della relativa quota di ammortamento 2019 (21.353.284,49) che era stata in precedenza imputata alle riserve da risultato economico di esercizi precedenti;
- incremento di 32.000 euro in relazione a nuove donazioni ricevute da Istituzione Musei.

La variazione delle altre riserve indisponibili accoglie la destinazione dell'utile 2019 di TCBO e di ASP (per la quota di 75.770 destinata ad investimenti), oltre al saldo delle variazioni al patrimonio netto di Fondazione Cineteca consolidata con le controllate, derivante dalla variazione di PN del Modernissimo per riserve da contributi terzi.

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

	totale patrimonio netto 2020	di cui risultato d'esercizio 2020
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.682.138.036	79.833.395
Eliminazione valore di carico delle partecipate	-194.055.398	
Quota Patrimoni netti delle partecipate	227.446.790	-15.987.549
Rettifiche elisioni dividendi		
Saldo rettifiche consolidamento *	429.136	11.970
arrotondamenti	4	-3
Patrimonio di pertinenza di terzi	30.601.399	-4.319.799
Totale Patrimonio netto consolidato	2.746.559.967	59.538.014
di cui del Gruppo	2.715.958.568	63.857.813
di cui di terzi	30.601.399	-4.319.799

FONDI RISCHI E ONERI

	2020	2019	differenza
Per trattamento di quiescenza	0	0	0
Per imposte	2.296.806	2.339.954	-43.148
Altri	49.686.226	49.045.800	640.426
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.983.032	51.385.754	597.278

La voce altri fondi comprende principalmente:

- Fondo Rischi del Comune di Bologna per 22.636.410;
- Altri Fondi del Comune di Bologna per 2.397.497, di cui 43.500 indennità di fine mandato, 338.247 compensi per spese legali e 2.015.750 per rinnovi contrattuali;
- Fondo rischi contabilizzato dalla società Srm per 998.828 per contenzioso IMU, incrementato di ulteriori 200.000 euro nel corso del 2020 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. A questi si aggiungono euro 37.840 accantonati nel 2020 al fondo contenzioso affidamento gara sosta, a seguito del ricorso presentato da TPER, a seguito dell'esclusione dalla procedura bandita da SRM per irregolarità nell'offerta;

- Fondi accantonati nel bilancio di Asp città di Bologna, di cui 226 mila euro fondo per controversie legali, fondo per rendite vitalizie e legati per € 369.972; fondo arretrati contrattuali personale dipendente per € 107.523; fondo per ferie e festività non godute personale dipendente per € 580.778; fondo recuperi ore di straordinario per € 198.171; fondo spese legali per € 383.467; fondi manutenzioni per complessivi € 1.255.710;
- Fondi rischi contabilizzati nel bilancio di Autostazione: fondo in esercizi precedenti e invariato nel 2020, per retribuzioni, spettanze di fine rapporto e TFR richiesti da dipendenti della società affidataria dei servizi di pulizia presso i locali ove si trova la sede di Autostazione; tale pretesa investe la società non per presunti atti censurabili posti in essere, ma per responsabilità diretta e solidale del committente; il fondo al 31/12/2020 è pari a 32.332 euro. Le cause sono chiuse, ma Inps ha tempo 10 anni per richiedere la parte contributi carico azienda e pertanto la società ha ritenuto di mantenere il fondo. Nel corso del 2020 è stato stornato per 60.000 euro il fondo accantonato per la possibile transazione con l'Operosa, poi non concretizzata; è stato utilizzato nel 2020 il fondo spese legali presente al 1/1/2020 per 12.879 euro per la suddetta causa contro l'Operosa; poiché a seguito di sentenza favorevole ad Autostazione la controparte ha proposto ricorso, Autostazione ha accantonato ulteriori 29.541, pari al valore del fondo a fine esercizio; nell'esercizio sono inoltre state accantonate spese legali per euro 5.023 riferite ad un contenzioso con un affittuario, che si sommano all'importo già accantonato con riferimento alla causa con un altro affittuario che, a seguito dell'utilizzo nell'esercizio per 2.906 euro, residua per euro 5.000;
- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di ACER, pari- pro quota- a euro 9,7 milioni, riferibili principalmente a fondi rischi su cause, fondi per future manutenzioni su immobili in concessione e per lavori da eseguire con finanziamenti vari, fondo produttività dipendenti;
- Fondo rischi contabilizzato da CAAB pari a euro 389.863 euro, 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;
- Fondi rischi contabilizzati nel bilancio consolidato di TPER pari a – pro quota – euro 9,7 milioni, riferibili principalmente a fondo rischi per ripristino e sostituzione materiale rotabile a copertura degli impegni assunti per il trasporto ferroviario passeggeri per il ripristino e la sostituzione del materiale rotabile ferroviario, a fondi rischi per franchigie assicurative a copertura delle probabili passività per le franchigie a carico di Tper Spa che risultano ancora da pagare sui sinistri automobilistici, a fondi rischi per cause di lavoro in corso al fondo contratto oneroso MARCONI EXPRESS, pari nel bilancio di TPER a 6.880 migliaia di euro (contabilizzati pro quota nel consolidamento): tale fondo è stato istituito a copertura dei futuri potenziali oneri derivanti dalla gestione del servizio denominato People Mover. e si è reso necessario a seguito dell'impatto della pandemia sui flussi di cassa del contratto, con particolare ai primi anni del medesimo; inoltre la voce comprende il fondo contenzioso Agenzia delle Entrate – cuneo fiscale per rischi contenziosi fiscali relativi all'applicazione del Cuneo Fiscale, pari a bilancio di TPER a 5.620 migliaia di euro, contabilizzato pro quota nel consolidato, basato sul coinvolgimento di Tper – quale soggetto legalmente solidale – in merito a contenziosi fiscali su materie anteriori alla propria costituzione, relativamente ad ATC S.p.A. in liquidazione. Si è ridotto di 692 mila euro in relazione al contenzioso IRAP 2011 per il quale in secondo grado ATC e TPER hanno perso; a seguito di intimazione di pagamento, TPER ha dovuto versare quanto richiesto dall'Agenzia Entrate a fronte della preventiva escussione operata su ATC; in precedenza, nel corso del 2018 è stato utilizzato il fondo per 3,3 milioni in quanto, nell'ambito del contenzioso sul cuneo fiscale Atc, nel 2018 – su intimazione dell'Agenzia Entrate Riscossione (ex Equitalia) – Tper ha pagato quale obbligato sussidiario in quanto beneficiario della scissione Atc;
- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio della Fondazione Teatro Comunale di Bologna pari a – pro quota – euro 313.644 euro riferibili a fondo rischi per cause in corso e altre passività potenziali, a 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;

- Fondo rischi contabilizzato dalla Fondazione Cineteca di Bologna per 225.165 euro, costituito in vista delle previsioni di intervento di manutenzioni straordinarie sugli immobili, con particolare allo stato degli impianti di raffrescamento e riscaldamento delle sedi di Via Riva di Reno, 72 e Azzo Gardino, 65, e - per gli 80.000,00 di nuovo accantonamento - a far fronte ad un possibile vertenza legale.

TFR

	2020	2019
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.743.344	11.808.978
TOTALE T.F.R. (C)	10.743.344	11.808.978

La voce accoglie il TFR risultante dal bilancio di SRM S.r.l., Autostazione S.r.l., 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. La variazione deriva principalmente dall'uscita delle unità di personale relative alla gestione del ramo ferroviario a seguito di conferimento del ramo d'azienda da parte di TPER alla società partecipata Trenitalia Tper (TI) con effetto dal 01/01/2020.

DEBITI

	2020	2019	differenza
Debiti da finanziamento	140.379.211	137.871.196	2.508.015
prestiti obbligazionari	28.567.766	28.498.513	69.253
v/altre amm pubbliche	6.714.910		6.714.910
verso banche e tesoriere	22.754.704	26.842.157	-4.087.453
verso altri finanziatori	82.341.831	82.530.526	-188.695
Debiti verso fornitori	156.320.899	145.263.409	11.057.490
Acconti	3.680.113	4.289.751	-609.638
Debiti per trasferimenti e contributi	20.797.892	15.074.650	5.723.242
Altri debiti	91.604.377	83.808.067	7.796.310
TOTALE DEBITI (D)	412.782.492	386.307.073	26.475.419

I debiti da finanziamento crescono complessivamente di 2,5 milioni.

Si specifica che il debito verso MiBACT e MEF contabilizzato dalla Fondazione Teatro Comunale di Bologna di 14,4 milioni (14,9 milioni al 31/12/2019), pari pro quota a 6.714.910, relativo al Fondo di Rotazione art.11 c.9 L.112, è stato riclassificato dalla voce debiti verso altri finanziatori alla voce debiti verso altre amministrazione pubbliche.

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

I debiti verso altri finanziatori sono riconducibili per 82,2 milioni (75,4 al 31/12/2019) al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni.

La restante parte è riconducibile al Gruppo Tper e riferibile a derivati e ad altre passività finanziarie.

I debiti verso banche risultano così costituiti:

- debiti per mutui e prestiti di ASP Città di Bologna per 2.571.849;
- debiti pro quota rilevati nel bilancio consolidato di ACER per euro 10.731.620, riferiti principalmente alla capogruppo per 10,4 milioni di euro in relazione a mutui e ad un'anticipazione di cassa e per la rimanente parte ad un contratto di mutuo stipulato da ACER SERVIZI SRL per finanziare la costruzione di un fabbricato;
- debiti verso banche contabilizzati da CAAB spa, che passano da € 7.911.006 a € 8.309.256 (+5%) e sono rappresentati dalle residue rate dei mutui chirografari sottoscritti, mentre i c.d. contratti di hot money a breve (e pari a € 3.000.000) sono stati integralmente rimborsati nel 2020. A settembre 2020 è stato erogato un finanziamento ai sensi dell'art. 13 del D.L. 8 aprile 2020 di € 2.370.000 parzialmente utilizzato per l'estinzione dei debiti a breve termine che risultano pertanto in riduzione di € 3.007.753. Inoltre, nel corso del 2020 la Società ha aderito alla moratoria ai sensi del D.L. n. 18/2020 "Cura Italia" che ha consentito la sospensione del pagamento delle rate dei mutui;

- da finanziamenti a lungo termine pro quota rilevati nel bilancio consolidato di Tper che passano da 4 milioni al 31/12/2019 a 23 mila euro al 31/12/2020, riferiti ad un prestito ponte per l'acquisto di un lotto di 7 elettrotreni, stipulato nel 2016 e con estinzione prevista nel 2022 (che è stato estinto anticipatamente nel 2020 per euro 13,3 milioni);
- euro 1.118.635 pari ai debiti verso banche iscritti nei bilanci delle società L'Immagine Ritrovata e Modernissimo;
- euro 159 debiti verso banche della società SRM S.r.l.

I debiti verso fornitori registrano un incremento di 11 milioni, riconducibile principalmente ai maggiori debiti contabilizzati da SRM per i debiti riferiti ai gestori del TPL (per la quota non elisa nell'ambito del consolidamento proporzionale con TPER), e maggiori debiti di TPER, il cui incremento è dovuto a fattori contingenti.

I debiti per trasferimenti e contributi si riferiscono principalmente al bilancio del Comune di Bologna, al netto delle elisioni per le partite infragruppo.

I debiti verso controllate per 662.352 euro corrispondono ai debiti indicati nel bilancio di IR.

La voce altri debiti verso altri comprende principalmente debiti registrati nel bilancio consolidato di ACER principalmente per lavori da eseguire e per la 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. L'incremento è riconducibile principalmente ai maggiori debiti registrati nei bilanci di ASP e Tper.

Debiti con durata superiore ai 5 anni:

DEBITI CON DURATA	oltre l'esercizio	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
	149.215.898	137.980.795	11.235.103

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

	2020	2019	differenza
Ratei passivi	11.850.174	8.755.049	3.095.125
Risconti passivi	169.901.516	169.466.140	435.376

Di seguito il dettaglio delle voci:

Ratei

ratei passivi Comune di Bologna per costi del personale	11.035.945
ratei passivi Comune di Bologna per IRAP	661.448
ratei passivi ASP	57.318
quota ratei passivi ACER	15.615
quota ratei passivi CAAB	77.897
ratei passivi Autostazione	8
ratei passivi Cineteca	1.942
TOTALE RATEI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	11.850.174

Risconti

contributi agli investimenti degli esercizi precedenti del Comune di Bologna	44.680.658
quota di contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio 2020	9.096.806
altri risconti passivi Comune di Bologna	0
contributi e donazioni vincolate a investimenti da bilancio di ASP	115.329.702
risconti passivi SRM	103.406
quota risconti ACER	1.243
risconti CAAB	411.581
quota risconti TPER per ricavi bigliettazione di competenza prossimi esercizi	0
risconti passivi TCBO per ricavi anticipati biglietteria e abbonamenti	58.512
risconti passivi Cineteca	212.550
risconti passivi Autostazione	7.058
TOTALE RISCONTI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	169.901.516

CONTI D'ORDINE

	2020	2019	differenza
impegni su esercizi futuri	245.086.114	167.804.525	77.281.589
beni di terzi in uso	84.935.754	94.593.582	-9.657.828
beni dati in uso a terzi	108.082.586	107.697.683	384.903
garanzie prestate a altre imprese	28.241.328	33.841.439	-5.600.111
TOTALE CONTI D'ORDINE	466.345.782	403.937.229	62.408.553

I conti d'ordine comprendono le voci registrate nei bilanci di ASP e Comune di Bologna, nonché gli importi indicati nelle riclassificazioni fornite dagli Enti/Società.

Comprendono:

- impegni su esercizi futuri per 245.086.114 euro tutti riferibili al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni;
- beni di terzi in uso riferiti per 84.935.754 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 108.082.586 euro riferibili principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 84.857.421 e alla società SRM per 20.343.186 euro, 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 1/3/11-31/12/20 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. Sono inoltre presenti beni dati in uso a terzi per 2.881.979 riferiti a beni mobili di pregio artistico;

- garanzie prestate: si riferiscono principalmente, per 21,5 milioni euro, alla quota parte delle garanzie fornite da ACER e da ACER SERVIZI S.r.l. 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.

Inoltre, non sono state comprese nei conti d'ordine ma risultano dalle note integrative dei singoli bilanci tra gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- garanzie concesse a terzi da TPER per 20,3 milioni (6,1 milioni pro quota)
- beni di terzi in uso per 28 milioni, riferiti ai beni di SRM in uso a TPER (8,4 milioni pro quota)
- fidejussioni a favore di terzi risultanti dal bilancio di CAAB: composto 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 risultanti nel bilancio di CAAB

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2020	2019	differenza
Proventi da tributi	311.455.117	340.302.730	-28.847.613
Proventi da fondi perequativi	50.981.640	51.183.075	-201.435
Proventi da trasferimenti e contributi	162.071.630	79.743.472	82.328.158
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>155.694.549</i>	<i>73.957.510</i>	<i>81.737.039</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>5.295.592</i>	<i>5.190.303</i>	<i>105.289</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.081.489</i>	<i>595.659</i>	<i>485.830</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	122.695.108	191.320.531	-68.625.423
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>40.823.256</i>	<i>58.972.705</i>	<i>-18.149.449</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>9.763.754</i>	<i>11.322.476</i>	<i>-1.558.722</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>72.108.098</i>	<i>121.025.350</i>	<i>-48.917.252</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.722.998	-3.601.964	1.878.966
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	282.958	-1.693.736	1.976.694
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.052.033	4.181.451	-2.129.418
Altri ricavi e proventi diversi	207.617.344	203.647.032	3.970.312
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	855.432.832	865.082.591	-9.649.759

La voce registra una riduzione complessiva di 9,6 milioni, quale saldo principalmente di:

- minori proventi da tributi riferibili al bilancio del Comune;
- maggiori proventi da trasferimenti correnti, derivanti per 145 milioni (65 milioni nel 2019) dal bilancio del Comune di Bologna. La contrazione dei proventi relativi al Titolo 1 e Titolo 3 delle entrate (entrate proprie) avvenuta nel 2020 è dovuta all'effetto dell'emergenza Covid-19 ed è stata compensata da un incremento dei proventi da trasferimenti, in particolare con l'introduzione da parte dello Stato del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 del DL.34/2020);
- minori ricavi derivanti dalla gestione dei beni, per i motivi sopra esposti, sono 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 e di CAAB spa, per 4 milioni circa, classificati nei ricavi per prestazioni dei servizi nel 2019;
- minori ricavi dalla vendita dei beni derivanti principalmente dai bilanci di ASP Città di Bologna e ACER Provincia di Bologna, al netto delle elisioni;
- minori 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; alla riduzione hanno concorso gli effetti delle misure restrittive adottate per contenere la diffusione del Coronavirus, che hanno sensibilmente ridotto l'attività di società quali TPER e Autostazione; inoltre TPER non ha registrato i ricavi relativi al ramo ferroviario a seguito della cessione del ramo d'azienda alla partecipata Trenitalia Tper a far data dal 1 gennaio 2020;
- variazione negativa delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione riferita al bilancio del gruppo ACER e variazione positiva dei lavori in corso di ordinazione riferita al bilancio di Immagine Ritrovata;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni riferiti principalmente ai lavori dei contratti di quartiere realizzati da ACER.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	2020	2019	differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.641.285	18.288.927	2.352.358
Prestazioni di servizi	409.793.332	410.341.660	-548.328
Utilizzo beni di terzi	9.593.578	8.276.061	1.317.517
Trasferimenti e contributi	52.979.800	40.831.798	12.148.002
Personale	225.182.383	236.772.357	-11.589.974
Ammortamenti e svalutazioni	81.351.791	72.456.847	8.894.944
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>2.704.950</i>	<i>1.969.892</i>	<i>735.058</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>45.856.274</i>	<i>45.887.312</i>	<i>-31.038</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>17.470.242</i>	<i>1.770.966</i>	<i>15.699.276</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>15.320.325</i>	<i>22.828.677</i>	<i>-7.508.352</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-506.832	-111.938	-394.894
Accantonamenti per rischi	340.446	329.891	10.555
Altri accantonamenti	15.063.008	4.947.619	10.115.389
Oneri diversi di gestione	15.534.069	13.574.346	1.959.723
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	829.972.860	805.707.568	24.265.292

I costi per acquisti di materie prime si riferiscono principalmente al gruppo TPER e al Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni: la variazione deriva dal saldo tra minori costi rilevati da TPER per la diminuzione del costo dei carburanti oltre alla riduzione dei consumi per la cessione del ramo di azienda ferroviario ed in parte per qualche riduzione di servizio operata in periodo di lockdown Covid-19 e l'incremento dei costi rilevati dal Comune di Bologna.

Le prestazioni di servizio risultano sostanzialmente invariate.

Cresce dell'11% circa l'utilizzo beni di terzi, quale somma di variazioni rilevate nei singoli bilanci, al netto delle elisioni.

Crescono anche i costi per trasferimenti e contributi, riconducibili al Comune di Bologna.

La riduzione del costo del personale deriva principalmente dalla riduzione della consistenza dell'organico e conseguente riduzione nei costi di TPER a seguito della cessione del ramo di azienda ferroviario a Trenitalia Tper (IT) con effetto dal 01/01/2020.

Si registrano svalutazioni di immobilizzazioni per 17,5 milioni, riferibili per 11,5 milioni alla svalutazione delle Aree denominate Ex Barilli di proprietà di CAAB, a seguito del mutato contesto e a seguito di un aggiornamento della perizia di valore di mercato.

Euro 0,818 milioni circa sono riferibili a svalutazioni, pro quota, risultanti dal bilancio del Teatro Comunale di Bologna e riferibili alla svalutazione del Terreno sito in località Cà dell'Orbo, del Comune di Castenaso (Bo), il cui valore è stato allineato al più probabile valore di mercato emergente da apposita perizia estimativa, a seguito delle mutate situazioni di mercato.

Euro 5,1 milioni si riferiscono a svalutazioni risultanti dal bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni., derivanti da svalutazioni di immobilizzazioni materiali del Comune di Bologna.

Gli accantonamenti per rischi si riferiscono:

- per euro 237.840 agli accantonamenti operati da SRM per il contenzioso in materia di IMU (200.000) e per la rimanente parte in relazione ad un contenzioso sulla gara per la gestione della sosta;
- per 102.606 accantonamenti operati da ASP Città di Bologna, principalmente per controversie legali.

La voce altri accantonamenti si riferisce:

- per 1.366.985 euro agli accantonamenti operati dal Comune di Bologna, di cui euro 1.321.750 per rinnovi contrattuali del personale dipendente ed euro 31.235,14 relativi a indennità di fine mandato e compensi per spese legali;
- per 489.662 agli accantonamenti effettuati da ASP Città di Bologna, principalmente per manutenzioni cicliche;
- per 1.167.003 quota accantonamenti rilevati nel bilancio consolidato di ACER per futura manutenzione da eseguire per le gestioni alloggi c/terzi in concessione;
- per 10.448.438 euro accantonamenti effettuati da CAAB, relativi alle quote Fondo PAI comparto A;

- per 1.510.920 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. Il saldo della voce è connesso all'incremento al netto dei rilasci dell'anno del fondo vertenze di lavoro, al rilascio del fondo manutenzione materiale rotabile, all'accantonamento per fondi rischi contratto oneroso Marconi Express oltre ad accantonamenti diversi;
- per 80.000 derivanti dal bilancio della Fondazione Cineteca di Bologna a fronte di una possibile vertenza legale.

PROVENTI FINANZIARI

	2020	2019	differenza
Proventi da partecipazioni	13.481.359	15.813.609	-2.332.250
<i>da società controllate</i>	98.562	81.108	17.454
<i>da società partecipate</i>	0	19.873	-19.873
<i>da altri soggetti</i>	13.382.797	15.712.628	-2.329.831
Altri proventi finanziari	1.545.135	2.324.080	-778.945
Totale proventi finanziari	15.026.494	18.137.689	-3.111.195

Si registrano principalmente:

- dividendo BSC per 98.562 euro
- dividendi HERA spa per 13.095.178 euro
- dividendi AFM spa per 287.507 euro

La voce altri proventi finanziari comprende principalmente i proventi registrati nel bilancio del Comune di Bologna per circa 1,1 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

	2020	2019	differenza
<i>Interessi passivi</i>	2.846.393	4.222.625	-1.376.232
<i>Altri oneri finanziari</i>	194.208	140.429	53.779
Totale oneri finanziari	3.040.601	4.363.054	-1.322.453

Gli interessi passivi si riferiscono principalmente:

- per 1,7 milioni di euro 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 19.557 euro agli interessi risultanti dal bilancio di Asp Città di Bologna, sui mutui;
- per euro 274.888 quota interessi passivi gruppo ACER, di cui 180.391 su mutui, 44.808 verso banche e assicurazioni, e la rimanente parte interessi passivi bancari da SWAP e su debiti diversi;
- per euro 121.728 dagli interessi registrati da CAAB ScpA per mutui e finanziamenti;
- per 633.213 quota interessi passivi gruppo TPER sul prestito obbligazionario e sui finanziamenti;
- per euro 42.331 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 136 mila euro circa.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	2020	2019	differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	440.864	145.117	295.747
<i>Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.383.816	20.609.545	-6.225.729
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.776.200	28.433.996	-7.657.796
<i>Altri proventi straordinari</i>	107.261	34.250	73.011
Totale proventi straordinari	35.708.141	49.222.908	-13.514.767
<i>Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.305.528	20.980.536	-17.675.008
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	965.694	2.081.525	-1.115.831
Totale oneri straordinari	4.271.222	23.062.061	-18.790.839

I proventi straordinari si riferiscono principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni dovuto in principal modo a maggiori insussistenze del passivo (eliminazioni di residui passivi) del Comune di Bologna.

Si registrano inoltre proventi da trasferimenti ASP per 361.270 euro relativo a donazioni, in quanto nel 2020 è stata realizzata la prima campagna raccolta fondi per fronteggiare la pandemia e 91.231 quota proventi straordinari registrati pro quota nel bilancio di ACER

Anche gli oneri straordinari sono principalmente riferibili al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni, dovuti in principal modo a cancellazioni dei residui attivi e per dismissioni di beni fuori uso.

Si rileva inoltre la quota di altri oneri straordinari ACER per 11.956 euro

IMPOSTE D'ESERCIZIO

	2020	2019	differenza
Imposte (*)	9.085.997	9.784.694	-698.697

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

	2020	2019
COBO	4.276	4.378
SRM srl	11	11
Gruppo ACER	147	156
ASP Bologna	394	428
CAAB Spa	17	19
Autostazione Srl	7	7
Gruppo Tper	2.460	2.868
Fondazione Cineteca cons.	145	130
Fondazione Teatro Comunale	197	235
TOTALE	7.654	8.232

Operazioni di locazione finanziaria

Risultano in essere al 31/12/2020 i contratti di locazione finanziaria del gruppo Tper:

- n. 3 contratti in Dinazzano Po S.p.A.
- n. 1 contratto in SST S.r.l.

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 2020 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 2020 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 107.629.

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 245.837 euro.

Con riferimento al solo bilancio di Tper S.p.a. si segnalano Derivati tra le passività finanziarie non correnti pari a euro 32 mila pari al fair value di un'operazione – fatta da ACFT S.p.A., 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 Srl	Autostazione Srl	CAAB Spa	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo Tper	TPER Spa	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata Srl	Il Modernissimo Srl	Fondazione Teatro Comunale
Organo di Amministrazione	41.600	37.878	43.000	36.000	290.615	213.584	14.253	62.778	307.000	128.000	0	47.386	0	0
Organo di controllo	42.640	18.928	34.055	30.655	55.289	33.449	0	21.840	146.000	91.520	22.840	9.100 Incarico svolto da società di revisione	6794 (L'organo di controllo è costituito da un revisore unico; il compenso si riferisce al compenso del revisore unico)	35.297

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 Srl	Autostazione S	CAAB Spa	ASP	Gruppo ACER	ACER Bologna	ACER Servizi Unipersonale	ACER Promos	Gruppo TPER	Fondazione Cineteca	L'Immagine Ritrovata Srl	Il Modernissimo Srl	Fondazione Teatro Comunale
Società di revisione/revisore unico	Incarico svolto dal Collegio Sindacale	Incarico svolto dal Collegio Sindacale	14.500	Incarico svolto dal Collegio dei Revisori	35.300	25.300	0	10.000	104.000	Incarico svolto dal Collegio dei Revisori	9.100	6.794	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	€ 2.719.078,00	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100,00%	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	100,00%	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	100,00%	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali fino al 30 giugno 2020
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	Via Capramozza, 15 40123 Bologna	0	4 - Istruzione e diritto allo studio	100,00%	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali fino al 30 giugno 2020
Enti Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	Consolidamento
ACER Provincia di Bologna	Piazza della Resistenza, 4 40122 Bologna	€ 9.732.680,00	8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30,80%	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	€ 37.216.424,00	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97,00%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato
Fondazione Villa Ghigi	Via San Mamolo, 105 40136 Bologna	€ 1.098.847,00	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	€ 308.104,00	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	Via Valdonica 1/5 40126 Bologna	€ 1.273.721,00	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	€ 18.681.938,00	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	€ 37.155.252,00	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Inclusa nel consolidamento

Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	sede legale: Largo Garibaldi 15 – 41124 Modena sede organizzativa: Viale Sigonio, 50/4 - 41124 Modena	€ 1.198.429,00	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione per l'Innovazione Urbana	Piazza Maggiore 6 40124 Bologna	€ 85.000,00	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	€ 120.000,00	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	€ 39.216,00	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	51,00%	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Autostazione Srl	P.zza XX Settembre, 6 40121 Bologna	€ 157.043,00	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	€ 9.871.300,00	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	61,63%	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata
CAAB Spa	Via Paolo Canali, 1 40127 Bologna	€ 51.941.871,00	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	€ 68.492.702,00	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	€ 1.800.000,00	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83%	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza la società è in liquidazione dal 25/9/2018

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 S.r.l.	100,00%	3%	€ 688.679
AUTOSTAZIONE S.r.l.	100,00%	0%	€ 365.363
CAAB Spa	100,00%	0%	€ 1.081.015
ASP Città di Bologna ***	100,00%	60%	€ 20.111.187
ACER Provincia di Bologna cons. ***	30,80%	34%	€ 7.915.095
Fondazione Cineteca cons.	100,00%	31%	€ 5.797.983
Gruppo Tper	30,11%	70%	€ 107.439.000
Fondazione Teatro Comunale	46,60%	14%	€ 13.305.570****

(*) L'incidenza percentuale è così calcolata:

- per Srm S.r.l., Autostazione e CAAB: rapportando i ricavi provenienti dal Comune di Bologna riscontrati in sede di verifica delle partite infragrupo 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 infragrupo 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 infragrupo, 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
- per TPER il dato è stato comunicato dalla società, considerando il TPL del bacino bolognese (non solo l'urbano), vista l'assenza del servizio ferroviario

(**) comprende anche il costo per lavoro interinale

(***) L'Ente redige il bilancio consolidato con le controllate Acer servizi S.r.l. Unipersonale e ACER PRO.M.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 2020

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

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

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

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

Comune di Bologna - ASP:

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

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

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

16.985,51 (55.147,75*30,8%)

Altri depositi bancari **C IV 2 COBO** per 17.574,90 (57.061,36*30,8%)

- debiti verso fornitori **ACER D2 A** crediti verso utenti e clienti COBO C II 3 per 172.770,68 (560.943,76*30,8%)
- altri debiti **D 5 ACER A** Altri Crediti COBO **C II 4 c** per 11.609,41 (37.692,90*30,8%)
- ricavi per prestazioni di servizi ACER 86.797,95 A diversi:
 - prestazioni servizi **COBO B10** 3.202,00 (10.396,11*30,8%)
 - utilizzo beni di terzi COBO **B11** 80.306,51 (260.735,41*30,8%)
 - oneri diversi di gestione **COBO B18** 2.919,84 (9.480*30,8%)
 - trasferimenti correnti **B12 a** 369,60 (1.200,00*30,80)
- proventi da tributi **A1 COBO A** oneri diversi di gestione ACER per 204.928,72 (665.353,00*30,8%)
- proventi gestione beni **A4a) COBO A** utilizzo beni di terzi ACER per 79.444,29 (257.936*30,8%)

Comune di Bologna - SRM

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

Comune di Bologna - CAAB:

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

Comune di Bologna – Fondazione CINETECA

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

Comune di Bologna – AUTOSTAZIONE

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

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

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

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

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

(28.518,17*30,11%)

- costi personale ASP per 11.128 (36.960*30,11%)

- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 3.503,16 (11.634,54*30,11%)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondazione Cineteca di Bologna - Fondazione Teatro Comunale di Bologna

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

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

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

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

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

Fondazione Cineteca - Modernissimo S.r.l.

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

dati bilancio 2020	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	GRUPPO ACER (30,8%)	GRUPPO TPER 30,11%	TCBO	GRUPPO CINETECA	TOTALE
Fondo di dotazione	37.216.424	51.941.871	157.043	9.871.300	3.005.211	21.451.568	18.075.029	19.018.938	160.737.384
Riserve	-1.155.691	19.907.706	1.873.536	35.684.359	31.488.493	27.276.348	1	2.531.896	117.606.648
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.155.691	9.228.397	767.146,00	30.807.106,00	26.641.712	27.276.348	1	500.401	94.065.420
da capitale		10.679.309	1.106.390	4.877.253	4.846.781			1.678.569	23.188.302
riserva da consolidamento								352.926	352.926
Risultato economico dell'esercizio	41.716	-21.425.955	-137.757,00	30.610,00	44.960	1.070.411	48.037	20.631	-20.307.348
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi senza rettifiche	36.102.449,03	50.423.622,0	1.892.822,00	45.586.269,00	34.538.663,85	49.798.326,40	18.123.066,73	21.571.465,00	258.036.684
assificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 e 2018 e 2019 destinato a riserva vincolata investimenti	383.481								
Quota Comune di Bologna	97,00%	80,04%	66,89%	61,63%	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	TOTALE
Fondo di dotazione	36.099.931	41.574.274	105.046	6.083.682	2.997.665	20.623.242	18.075.029	18.681.938	144.240.807
Riserve	-1.121.020	15.934.128	1.253.208	21.992.270	31.478.221	27.198.965	1	2.457.758	99.193.532
da risultato economico di esercizi precedenti *	-1.121.020	7.386.409	513.144	18.986.419	26.631.441	27.198.965	1	426.263	80.021.622
da capitale		8.547.719	740.064	3.005.851	4.846.781		0	1.678.569	18.818.984
riserva da consolidamento								352.926	352.926
Risultato economico dell'esercizio	40.465	-17.149.334	-92.146	18.865	42.077	1.088.778	48.037	15.709	-15.987.549
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna senza rettifiche	35.019.376	40.359.067	1.266.109	28.094.818	34.517.964	48.910.985	18.123.067	21.155.405	227.446.790
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 e 2018 destinato a riserva vincolata investimenti	371.977								371.977
rettifica ad incremento patrimonio 2019			45.189						45.189
rettifica su risultato 2020			11.970						11.970
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna	35.391.352	40.359.067	1.323.268	28.094.818	34.517.964	48.910.985	18.123.067	21.155.405	227.875.925
Eliminazione valore partecipazione a stato patrimoniale 2020	-36.094.410	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-15.788.267	-194.055.398
di cui									
Eliminazione quota patrimoni netti delle partecipate	-35.391.352	-40.359.067	-1.323.268	-28.094.818	-34.517.964	-48.910.985	-18.123.067	-21.155.405	-227.875.925
rettifica dividendi corrisposti nel 2019 e esercizi precedenti				-40.453		-2.696.562			-2.737.015
Risultato economico dell'esercizio degli Enti consolidati	40.465	-17.149.334	-80.176	18.865	42.077	1.088.778	48.037	15.709	-15.975.579
Riserva di consolidamento a bilancio 2019	-2.019.932	1.258.003	96.082	2.707.812	31.664.649	23.932.653			57.639.267
variazione riserva di consolidamento	5.521		0	0	-210.865	-47.576			-252.920
Riserva risultato economico esercizi precedenti a bilancio 2019	742.283	894.974	205.017	50.225	63.367	3.939.292		180.209	6.075.367
variazione riserva risultato economico esercizi precedenti	156.629	465.087	79.565	12.444		2.068.858		187.898	2.970.481
riserva indisponibile a bilancio 2019	298.481						-19.386.880	6.286.200	-12.802.199
variazione riserva indisponibile arrotondamento	73.496						132511	-1302884	-1.096.877
		-1		-3		1		6	3
totale	-36.094.410	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-20.625.542	-37.329.399	-15.788.267	-194.055.398

all. 3.5 determinazione patrimonio

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM
Fondo di dotazione	37.216.424	51.941.871	157.043	9.871.300
Riserve	-1.155.691	19.907.706	1.873.536	35.684.359
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.155.691	9.228.397	767.146	30.807.106
da capitale		10.679.309	1.106.390	4.877.253
Risultato economico dell'esercizio	41.716	-21.425.955	-137.757	30.610
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utili destinato a riserva vincolata investimenti	383.481			
Retifica preconsolidamento 2019			45.189	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.485.930	50.423.622	1.938.011	45.586.269
Quota di terzi	3,00%	19,96%	33,11%	38,37%
Fondo di dotazione	1.116.493	10.367.597	51.997	3.787.618
Riserve	-34.671	3.973.578	620.328	13.692.089
da risultato economico di esercizi precedenti	-34.671	1.841.988	254.002	11.820.687
da capitale		2.131.590	366.326	1.871.402
Risultato economico dell'esercizio	1.251	-4.276.621	-45.611	11.745
riclassificazione a riserva indisponibile di quota utile 2017 destinato a riserva vincolata investimenti	11.504			
Patrimonio netto di terzi	1.094.578	10.064.555	626.713	17.491.451

RIEPILOGO PATRIMONIO DI TERZI

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	TPER da consolidato (30,11%)	FONDAZIONE CINETECA da consolidato intermedio	ACER da consolidato	TCBO proporzionale	arrotondamenti	TOTALE PN DI TERZI
Fondo di dotazione e riserve	1.093.326	14.341.176	672.325	17.479.706	905.709	411.138,00	17.817	0	1	34.921.198
Risultato economico dell'esercizio	1.251	-4.276.621	-45.611	11.745	-18.367	4.922,00	2.882	0		-4.319.799
TOTALE	1.094.577	10.064.555	626.714	17.491.451	887.342	416.060	20.700	0		30.601.399