

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 Totale elisioni operate sul conto economico e stato patrimoniale

3.4 Tabella eliminazione partecipazioni e rilevazione riserva di consolidamento

3.5 Tabella rilevazione patrimonio di terzi

3.6 Incidenza dei bilanci sul bilancio consolidato con riferimento alle voci principali di conto economico e stato patrimoniale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione sulla gestione costituisce allegato al bilancio consolidato 2017 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 si compone di una parte iniziale, riportante le principali risultanze del bilancio consolidato e della nota integrativa.

Sintesi conto economico consolidato

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	718.010.708,00	682.943.477,00	35.067.231,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	699.706.018,00	660.408.935,00	39.297.083,00
Risultato della gestione	18.304.690,00	22.534.542,00	-4.229.852,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	17.098.822,00	15.466.323,00	1.632.499,00
<i>oneri finanziari</i>	4.670.967,00	5.372.256,00	-701.289,00
<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	107.800,00	-107.800,00
Risultato della gestione operativa	30.732.545,00	32.520.809,00	-1.788.264,00
<i>proventi straordinari</i>	33.139.197,00	30.266.305,00	2.872.892,00
<i>oneri straordinari</i>	5.336.160,00	20.741.091,00	-15.404.931,00
Risultato prima delle imposte	58.535.582,00	42.046.023,00	16.489.559,00
<i>Imposte</i>	11.175.543,00	10.844.674,00	330.869,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	47.360.039,00	31.201.349,00	16.158.690,00
<i>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</i>	153.795,00	12.532,00	141.263,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	47.206.244,00	31.188.817,00	16.017.427,00

Risultanze stato patrimoniale consolidato

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A - B)
Immobilizzazioni immateriali	4.987.115,00	3.449.173,00	1.537.942,00
Immobilizzazioni materiali	2.272.133.242,00	2.197.770.664,00	74.362.578,00
Immobilizzazioni finanziarie	297.022.189,00	249.201.433,00	47.820.736,00
Totale immobilizzazioni	2.574.142.526,00	2.450.421.270,00	123.721.256,00
Rimanenze	10.136.555,00	10.289.204,00	-152.649,00
Crediti	171.926.670,00	207.715.790,00	-35.789.120,00
Altre attività finanziarie	17.127.697,00	2.105.333,00	15.022.364,00
Disponibilità liquide	249.857.223,00	204.763.202,00	45.094.021,00
Totale attivo circolante	449.048.145,00	424.873.529,00	24.174.616,00
Ratei e risconti	5.066.121,00	4.317.016,00	9.383.137,00
Totale dell'attivo	3.028.256.792,00	2.879.611.814,00	157.279.009,00
Passivo			
Patrimonio netto	2.489.645.085,00	2.359.110.251,00	130.534.834,00
Fondo rischi e oneri	42.590.427,00	25.950.873,00	68.541.300,00
Trattamento di fine rapporto	1.599.905,00	949.267,00	2.549.172,00
Debiti	355.021.669,00	357.927.229,00	712.948.898,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	139.399.706,00	135.674.195,00	3.725.511,00
Totale del passivo	3.028.256.792,00	2.879.611.814,00	134.260.345,00
Conti d'ordine	321.123.809,00	287.505.948,00	33.617.861,00

Il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 è stato definito dalla Giunta con deliberazione PG n. 450325/2017 del 19 dicembre 2017 ed è stato rivisto, rispetto all'esercizio precedente, alla luce delle modifiche al principio contabile di riferimento introdotte dal DM 11 agosto 2017. Il perimetro è stato definito sulla base delle definizioni di cui agli artt. 11 bis-11 quinquies del D.Lgs 118/2011 e sulla base di quanto disposto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011.

La suddetta deliberazione ha inserito l'elenco del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco degli enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento, come previsto come di seguito riportato:

Elenco 1: Gruppo Amministrazione Pubblica

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	ISTITUZIONE BIBLIOTECHE DI BOLOGNA
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE
4-Istruzione e diritto allo studio	ISTIT. DEI SERVIZI EDUCATIVI E DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA
8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ASP CITTA' DI BOLOGNA
9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	FONDAZIONE VILLA GHIGI
1- Servizi istituzionali, generali e di gestione	FONDAZIONE ALDINI VALERIANI
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	FONDAZIONE MUSEO EBRAICO DI BOLOGNA
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA
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 EMILIA ROMAGNA TEATRO ERT
4-Istruzione e diritto allo studio	SERIBO srl in liquidazione

10- Trasporti e diritto alla mobilità	ATC spa in liquidazione
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	BOLOGNA SERVIZI CIMIETTERIALI srl
1- Servizi istituzionali, generali e di gestione	AUTOSTAZIONE srl
10- Trasporti e diritto alla mobilità	SRM srl
1- Servizi istituzionali, generali e di gestione	CAAB scpa

Si specifica che la società SERIBO srl in liquidazione è stata chiusa e cancellata dal registro imprese a seguito della chiusura della liquidazione in data 20/12/2017.

Elenco 2: Perimetro di Consolidamento

ASP CITTA' DI BOLOGNA	97%	Consolidamento con metodo integrale
SRM srl	61,63%	Consolidamento con metodo integrale
CAAB scpa	80,04%	Consolidamento con metodo integrale
AUTOSTAZIONE srl	66,89%	Consolidamento con metodo integrale
ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	30,8%	Consolidamento con metodo proporzionale

Per quanto riguarda ACER Provincia di Bologna, è oggetto di consolidamento il bilancio consolidato dell'ente con le partecipazioni di controllo ACER Servizi srl Unipersonale e ACER PROMOS, controllata al 51% da ACER Provincia di Bologna.

Per quanto attiene invece alle 4 istituzioni del Comune di Bologna, queste non sono comprese nel perimetro di consolidamento in quanto costituiscono organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, coordinato con il D.Lgs. 126/2014 e pertanto già oggetto di consolidamento in quanto come previsto dai commi 8 e 9 dell'art. 11 del medesimo Decreto, il Comune di Bologna approva, unitamente al proprio rendiconto della gestione, anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali.

Il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 comprende pertanto:

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

Alle società ed Enti rientranti nel perimetro di consolidamento e non risultanti avere affidamenti diretti di servizi pubblici da parte del Comune di Bologna è stato applicato il criterio dell'irrilevanza, di cui al punto 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ai fini dell'esclusione dal perimetro di consolidamento.

L'irrilevanza è stata calcolata inizialmente sulla base dei dati di bilancio 2016 in quanto non erano disponibili i dati 2017 alla data di redazione della deliberazione; successivamente, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2017, è stato verificato il permanere dell'irrilevanza.

Con la medesima deliberazione PG n. 450325/2017 sono state definite le direttive da impartire alle società ed Enti oggetto di consolidamento.

Con comunicazioni PG n.35979/2018 e PG n. 130068/2018,130074/2018 e 130083/2018 sono state comunicate agli enti e alle società interessati: il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017, 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 scpa- 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.

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 2017 del Comune di Bologna presenta un utile di 47.360.039 euro.

Il risultato è frutto in parte della gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a 18.304.689 euro, in parte della gestione finanziaria che presenta un saldo apri a 12.427.856 euro, rappresentato principalmente dai dividendi delle società partecipate dal Comune di Bologna e in parte dalla gestione straordinaria che contribuisce con un saldo paria 27.803.037 rappresentato principalmente da sopravvenienze attive rilevate nel bilancio della capogruppo e relative a rettifiche positive nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti.

Incidenza percentuale macroclassi conto economico consolidato

Proventi da tributi	322.007.867	44,85%
Proventi da fondi perequativi	48.893.437	6,81%
Proventi da trasferimenti e contributi	52.043.781	7,25%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.533.009	14,56%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 20.934	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	336.755	0,05%
Altri ricavi e proventi diversi	190.216.793	26,49%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	718.010.708	100,00%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.541.848	0,49%
Prestazioni di servizi	379.022.549	52,79%
Utilizzo beni di terzi	8.537.635	1,19%
Trasferimenti e contributi	38.419.088	5,35%
Personale	180.852.925	25,19%
Ammortamenti e svalutazioni	60.438.477	8,42%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	131.710	0,02%
Accantonamenti per rischi	14.596.579	2,03%
Altri accantonamenti	4.346.195	0,61%
Oneri diversi di gestione	9.819.012	1,37%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	699.706.018	97,45%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	18.304.690	2,55%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.427.855	1,73%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	27.803.037	3,87%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	58.535.582	8,15%
Imposte (*)	11.175.543	1,56%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	47.360.039	6,60%

Incidenza percentuale macroclassi stato patrimoniale consolidato

	CONSOLIDATO 2017	%
Totale immobilizzazioni immateriali	4.987.115	0,16%
Totale immobilizzazioni materiali	2.272.133.242	75,03%
Totale immobilizzazioni finanziarie	297.022.169	9,81%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.574.142.526	85,00%
Totale rimanenze	10.136.555	0,33%
Totale crediti	171.926.670	5,68%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.127.697	0,57%
Totale disponibilità liquide	249.857.223	8,25%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	449.048.145	14,83%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.066.121	0,17%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.028.256.792	100,00%
		%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.489.645.085	82,21%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.590.427	1,41%
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.599.905	0,05%
TOTALE DEBITI (D)	355.021.669	11,72%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	139.399.706	4,60%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.028.256.792	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2017 composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa è stato redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011, e successive modificazioni, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto, nonché in conformità alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dall'OIC per quanto applicabili e per quanto non specificatamente previsto nel citato principio.

Schemi di bilancio

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. La Riserva di consolidamento che accoglie o le differenze rilevate nelle operazioni di eliminazione del conto partecipazioni del bilancio del Comune contro la relativa quota di patrimonio netto della partecipata consolidata è stata riclassificata all'interno della voce "Riserve di capitale"; è stata anche opportunamente riclassificata la relativa voce dell'esercizio precedente potandola da fondo di dotazione a riserva di capitale.

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 31/12/2017 e sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi e approvati dalle assemblee.

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

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

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

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

E' stata pertanto chiesta alle società/enti consolidati una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D.Lgs 118/2011; in assenza di tale riclassificazione sono quindi stati acquisiti i bilanci approvati dagli organi amministrativi e dalle assemblee redatti secondo la vigente normativa, facendo specifico riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa per le voci interessate dalle novità introdotte dal suddetto decreto.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e nel principio contabile applicato del bilancio

consolidato, allegato n. 4/4 al Decreto come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017 .

Con deliberazione PG n. 450325/2017 del 19/12/2017 la Giunta ha approvato, con riferimento all'esercizio 2017, 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 2017 e degli Enti Consolidati per l'esercizio 2017 sono riportati nelle tabelle allegati n. 3.1 e 3.2

Variazioni perimetro di consolidamento 2017 rispetto all'esercizio precedenti:

Per l'esercizio 2017 sono comprese nel perimetro di consolidamento le società Autostazione di Bologna srl e CAAB scpa non comprese nel perimetro 2016.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'allegato A/A al D.Lgs 118/2011 e successive modifiche, prevede che qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

Nel commento alle voci di stato patrimoniale e conto economico sono pertanto fornite le informazioni in merito all'impatto della variazione del perimetro di consolidamento sul bilancio consolidato 2017.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

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

L'Ente strumentale partecipato ACER Provincia di Bologna è consolidato con il metodo proporzionale: le

attività, le passività, i costi e i ricavi sono assunti in proporzione alla partecipazione detenuta.

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

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

I dati relativi alle partite infragruppo di ASP presentano delle discrepanze anche in riferimento a quelli contenuti nel prospetto redatto ai sensi dell'art.11 comma lettera j) del D.lgs 118/2011. Il Collegio dei Revisori di ASP in sede di asseverazione dei debiti e crediti al 31/12/2017, ha precisato che i dati forniti comprendono i soli documenti emessi e ricevuti alla data dell'asseverazione a cui si aggiungono fatture da emettere e ratei che rappresentavano al meglio la stima possibile dei saldi di bilancio formulabile alla data in cui hanno fornito la documentazione, ricordando che ASP è obbligata ad approvare il bilancio entro il 30 giugno.

Solo successivamente al 30/06 è stato dunque possibile definire con precisione l'entità dei debiti e crediti, anche in riferimento ai servizi resi al 31/12/2017.

Pertanto con riferimento ai crediti di ASP le relative elisioni sono state effettuate con gli importi conciliati ed i maggiori costi che risultano dal conto economico del Comune di Bologna saranno stornati nell'esercizio 2018 quali sopravvenienze attive in corrispondenza dell'eliminazione dei residui passivi.

Rispetto ai debiti di euro 1.028.665,00 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.

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

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

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

Il totale delle elisioni è riportato nella tabella allegato n. 3.3

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

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12/2013 – primo anno di redazione del bilancio consolidato- 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.

Per Autostazione e CAAB, non comprese nel perimetro di consolidamento dell'esercizio 2016, la differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio al 31/12/2017 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza di consolidamento, in conformità al punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale – allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011.

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.

Nella tabella 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.

Nella tabella allegato n. 3.4 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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

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

Il Comune di Bologna e le Istituzioni hanno perseguito l'attività di riclassificazione delle classi di cespiti.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: iscritte al costo d'acquisto o di produzione o di perizia al netto degli ammortamenti. Nel bilancio di ASP Città di Bologna i beni immobili sono suddivisi in disponibili e indisponibili e sono iscritti sulla base dei criteri stabiliti dal regolamento di contabilità adottato dalla Giunta Regionale. Per i beni conferiti a SRM con l'atto di scissione del 2003 e oggetto di affitto di ramo d'azienda relativo alla gestione del TPL, non sono rilevati nel bilancio della società i relativi ammortamenti successivi all'affitto del ramo, in quanto rilevati dal gestore del servizio. 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

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

Immobilizzazioni materiali

Terreni	Non soggetti
Fabbricati	2%-3%-3,03%
Beni demaniali	Edifici ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%; Strade, ponti ed altri beni demaniali al 2% Terreni e beni culturali 0% Il patrimonio artistico culturale delle Istituzioni Musei e Biblioteche non è ammortizzato
Impianti e macchinari	5%- 12,50%-20,00%;
Attrezzature industriali e commerciali,	10%;12,50%; 15%;20%
Altri beni	10%; 12,00% ,15%; 20%,25%

Immobilizzazioni immateriali:

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

I lavori straordinari su beni di terzi sono ammortizzati sulla base del contratto

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

RIMANENZE: minor valore tra costo sostenuto e valore di realizzo

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

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

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

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

RATEI E RISCOINTI: secondo criterio dell'effettiva competenza temporale

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

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

VARIAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Costi di impianto e di ampliamento	37.974	61.994	-24.020	661
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.221.200	1.129.371	91.829	91.829
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.714.226	1.680.487	33.739	408.070
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	106.890	87.445	19.445	0
Avviamento	0		0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.001		17.001	15.920
Altre	1.889.824	489.876	1.399.948	1.416.134
				0
Totale immobilizzazioni immateriali	4.987.115	3.449.173	1.537.942	1.932.614

La voce registra un incremento di 1,5 milioni principalmente dovuto principalmente all'inclusione nel perimetro di consolidamento delle società CAAB e alla contabilizzazione alla voce altre immobilizzazioni immateriali delle spese pluriennali derivanti dall'adeguamento degli impianti fotovoltaici già esistenti sulla struttura del NAM e, come detto, ammortizzate in quote costanti secondo la durata del contratto di cessione del diritto di superficie (22-12-2038), per un ammontare pari a 1,4 milioni al 31/12/2017.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Beni demaniali	343.439.844	338.947.945	4.491.899	
Terreni	2.816.529	2.816.528	1	
Fabbricati	138.313	143.468	-5.155	
Infrastrutture	250.790.387	246.353.434	4.436.953	
Altri beni demaniali	89.694.615	89.634.515	60.100	
Altre immobilizzazioni materiali	1.782.055.387	1.733.933.917	48.121.470	24.167.538
Terreni	207.459.543	190.192.661	17.266.882	12.586.888
Fabbricati	1.523.338.818	1.496.722.348	26.616.470	8.866.446
Impianti e macchinari	8.954.341	6.256.045	2.698.296	2.506.353
Attrezzature industriali e commerciali	7.457.239	7.252.819	204.420	102.147
Mezzi di trasporto	1.276.750	1.306.872	-30.122	673
Macchine per ufficio e hardware	1.522.147	1.859.117	-336.970	64.477
Mobili e arredi	13.358.187	13.161.975	196.212	40.554
Infrastrutture	125.293		125.293	0
Altri beni materiali	18.563.069	17.182.079	1.380.990	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	146.638.011	124.888.802	21.749.209	44.991
Totale immobilizzazioni materiali	2.272.133.242	2.197.770.664	74.362.578	24.212.529

La voce registra un incremento complessivo di 74, 4 milioni, dovuta principalmente a:

- incremento della voce immobilizzazioni materiali nel bilancio del Comune di Bologna euro 49 milioni circa
- inclusione nel perimetro di consolidamento della società CAAB sepa e conseguente contabilizzazione delle relative immobilizzazioni materiali pari a 19,4 milioni al 31/12/2017, riferiti principalmente a aree e fabbricati e impianti fotovoltaici, e inclusione nel perimetro di consolidamento della società Autostazione srl e conseguente contabilizzazione delle relative immobilizzazioni materiali pari a 4,8 milioni, a seguito di riclassificazione in sede di preconsolidamento del valore del diritto di superficie in concessione onerosa dal Comune di Bologna dalla voce risconto attivo a immobilizzazione materiale.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Partecipazioni in	242.834.654	249.066.496	-6.231.842	83.833
imprese controllate	94.876	56.007.993	-55.913.117	
imprese partecipate	0	0	0	
altri soggetti	242.739.778	193.058.503	49.681.275	83.833
Crediti verso altri soggetti	133.568	75.931	57.637	88.549
Altri titoli	54.053.947	59.006	53.994.941	54.051.719
Totale immobilizzazioni finanziarie	297.022.169	249.201.433	47.820.736	54.224.101

Le partecipazioni in imprese controllate calano per effetto del consolidamenti di CAAB e Autostazione e della conseguente elisione del valore della partecipazione nel bilancio del Comune di Bologna, pari a euro 54.890.338 per CAAB scpa e 1.022.779 per Autostazione.

Le partecipazioni in altri soggetti crescono per l'incremento della partecipazione in Bologna Fiere Spa per la sottoscrizione di un aumento di capitale sociale e versamento della relativa quota.

Crescono inoltre per l'iscrizione per la prima volta nello stato patrimoniale del Comune di Bologna della quota di conferimento a fondo di dotazione (al netto delle eventuali perdite che ne avessero ridotto il valore) degli Enti che al termine della loro vita utile non restituiscono la quota di partecipazione agli enti conferenti, a seguito delle modifiche introdotte dal DM 18/5/2017 al il principio contabile applicato all. 4/3.

Società Controllate	2017 valore a bilancio	2016 valore a bilancio	Variazioni 2017	variazioni per consolidamento Autostazione e CAAB
ATC Spa in liquidazione	22.612	22.612	0	
Autostazione di Bologna Srl	0	1.022.779	-1.022.779	-1.022.779
CAAB Scpa	0	54.890.338	-54.890.338	-54.890.338
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	20.000	20.000	0	
ACER manutenzioni srl in liquid	52.264	52.264	0	
TOTALE	94.876	56.007.993	-55.913.117	-55.913.117
Partecipazioni in altri soggetti	2017 valore a bilancio	2016 valore a bilancio	Variazioni 2017	variazioni per consolidamento Autostazione e CAAB
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa	591.000	591.000	0	
Interporto Bologna Spa	0	4.824.644	-4.824.644	
HERA Spa	144.951.776	144.951.776	0	
TPER Spa	20.625.542	20.625.542	0	
AFM Spa	0	5.482.223	-5.482.223	
Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa	4.180.477	4.180.477	0	
Bologna Fiere Spa	17.400.534	12.400.534	5.000.000	
Lepida Spa	2.308	2.308	0	
Consorzio infomercati	5.221		5.221	5.221
Consorzio Energia Emilia	350		350	350
Emilbanca Credito Cooperativo	12.910		12.910	12.910
Unicredit spa	65.352		65.352	65.352
Fondazione Cineteca di Bologna	13.988.267		13.988.267	
Fondazione Villa Ghigi	163.517		163.517	
Fondazione teatro Comunale di Bologna	37.329.399		37.329.399	
Fondazione Aldini Valeriani	56.614		56.614	
Fondazione ERT	1.810.000		1.810.000	
Fondazione Museo Ebraico	1.556.511		1.556.511	
TOTALE	242.739.778	193.058.503	49.681.275	83.833

La voce altri titoli si riferisce principalmente alle quote del fondo PAI detenute da CAAB scpa. Dal bilancio di CAAB scpa risultano, al 31/12/2017, le seguenti quote di partecipazione detenute dalla società nel Fondo:

- a) Fondo Immobiliare PAI Comparto A € 32.156.704 pari a n° 129,18 quote di cui 6,17 relative all'atto di apporto dell'immobile ex Florovivaistico Piattaforma Logistica del 29 dicembre 2016
- b) Fondo Immobiliare PAI Comparto B € 21.895.015 pari a n°88,983 di cui 69 quote di classe B2 e n. 19,983 quote di classe B1

RIMANENZE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Rimanenze	10.136.555	10.289.204	-152.649	0

La voce registra una riduzione riconducibile principalmente alle minori rimanenze registrate nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, , dovuto principalmente ad una diminuzione delle rimanenze dell'Istituzione scuola.

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Crediti di natura tributaria	40.224.352	49.687.249	-9.462.897	0
Crediti per trasferimenti e contributi	48.798.022	49.557.565	-759.543	0
Verso clienti ed utenti	38.233.947	56.293.465	-18.059.518	1.801.846
Altri Crediti	44.670.349	52.177.511	-7.507.162	779.164
Totale crediti	171.926.670	207.715.790	-35.789.120	2.581.010

La voce registra una riduzione di 35,8 milioni, principalmente riconducibile ai minori crediti rilevati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni.

Il consolidamento di CAAB e Autostazione ha portato alla rilevazione di crediti per complessivi 2,6 milioni circa, principalmente riferibili a crediti verso clienti e utenti e crediti verso altri.

La voce crediti verso altri comprende principalmente i crediti verso l'erario registrati dalle società SRM per 14,2 milioni e riferiti a IVA e i crediti registrati nel bilancio di ASP per 6,8 milioni, riferiti principalmente a crediti verso utenti, azienda sanitaria e altri soggetti privati, nonché crediti registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 13,5 milioni circa.

Crediti con durata superiore a 5 anni:

3.039.305 risultanti dal bilancio consolidato di ACER e riferiti ai crediti per il recupero delle rate dei mutui relativi ad immobili da cedere a titolo gratuito ai sensi della L.R. 24/01.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Partecipazioni	10.306.867	561.700	9.745.167	
Altri titoli	6.820.830	1.543.633	5.277.197	5.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	17.127.697	2.105.333	15.022.364	5.000.000

La voce registra un incremento di 15 milioni, riconducibile:

- all'inclusione nel perimetro di consolidamento della società CAAB scpa e alla conseguente contabilizzazione delle quote del fondo PAI destinate alla vendita per complessivi 5 milioni
- alla riclassificazione all'interno della voce del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Bologna in AFM spa (euro 5.482.223) e Interporto Spa (4.824.644) a seguito della deliberazione del Consiglio Comunale PG

n. 308244/2017 che ha approvato la Revisione straordinaria delle partecipazioni e ne ha deliberato la cessione entro l'esercizio 2018.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Conto di tesoreria	180.966.521	137.809.151	43.157.370	
Altri depositi bancari e postali	68.840.214	66.948.681	1.891.533	2.739.862
Denaro e valori in cassa	50.488	5.370	45.118	32.006
Totale disponibilità liquide	249.857.223	204.763.202	45.094.021	2.771.868

La voce registra un incremento di 45 milioni riconducibile principalmente alle maggiori disponibilità liquide registrate nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni (+38,6 milioni).

L'inclusione nel perimetro di consolidamento di Autostazione e CAAB ha comportato la contabilizzazione al 31/12/2017 di disponibilità liquide per complessivi 2,8 milioni. La rimanente parte dell'incremento deriva dalle maggiori disponibilità liquide registrate a fine anno da ASP Città di Bologna (+3,1 milioni)

RATEI E RISCONTI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Ratei attivi	406.197	411.761	-5.564	0
Risconti attivi	4.659.924	3.905.254	754.670	79.074

Di seguito il dettaglio delle voci

Fitti attivi	54.732
Contributo aspettativa sindacale	21.796
Tributo Irriguo	14.554
Fitti attivi da terreni	207.069
Rimborsi acqua condomini	83.486
Cedole BTP	12.734
Rimborso imposta di registro fondi rustici	49
totale ratei attivi da bilancio ASP di Bologna	394.420
quota ratei ACER consolidato per canoni	11.777
TOTALE RATEI A BILANCIO	406.197

anticipo contributo 2018 del Comune di Bologna a Fondazione Teatro Comunale	2.500.000
anticipo contributo 2018 del Comune di Bologna a Fondazione Cineteca di Bologna	1.900.000
risconti istituzione educazione e scuola per acquisti per i nidi e di cancelleria didattica	47.140
<i>Canoni manutenzione</i>	688
<i>Sussidi</i>	4.160
<i>Tassa Proprietà veicoli</i>	992
<i>Abbonamenti riviste giornali</i>	1.948
<i>Polizza fideiussoria</i>	120
<i>Spese telefoniche</i>	15.246
<i>Spese condominiali</i>	26.417
<i>Noleggi</i>	131
<i>Manutenzione beni di terzi</i>	18
<i>Polizza assist. per pet therapy</i>	30
<i>Imposta di registro patrimonio</i>	49.838
<i>Imposta di registro contratti agricoli</i>	11.268
Totale Risconti attivi bilancio ASP:	110.856
<i>Abbonamenti Quotidiani on-line</i>	26
<i>Canoni manutenzione Hardware e software</i>	13.987
<i>Costi sito Internet e caselle posta elettronica</i>	1.910
<i>Gestione ORTI - Agenzia Pilastro</i>	52
<i>Manutenzione Lettori Laser</i>	3.206
<i>Partecipazione Fieristiche</i>	53.144
<i>Canoni e costi telefonia</i>	1.228
<i>Buoni pasto</i>	1.335
Totale Risconti attivi bilancio CAAB:	74.888
risconti attivi bilancio SRM	9.428
Risconti attivi bilancio Autostazione	4.186
quota risconti attivi ACER per servizi commerciali	13.427
TOTALE RISCONTI A BILANCIO	4.659.924

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO COMPRENSIVO QUOTA DI TERZI	31/12/2016	Effetti variazione perimetro consolidamento	destinazione risultato 2016	decrementi	incrementi	riclassificazioni	arrotondam enti	31/12/2017
Fondo di dotazione	2.123.015.763	10.419.594		-1.301		-1.350.803.364	-1	782.630.695
Riserve	204.893.138	5.502.285	31.201.349	-193.311	67.447.537	1.350.803.364	-8	1.659.654.351
1) da risultato economico di esercizi precedenti	77.344.845	1.648.638	31.470.525			-3.080.238	-8	107.383.762
2) da capitale	74.292.604	2.489.991				-38.314.522	-1	38.468.072
2b) Riserva di consolidamento	32.729.835	1.363.656	-269.176	-193.311			0	33.631.004
Riserva arrotondamento unità di euro:	-1						-1	-2
3) da permessi di costruire	20.525.855				12.537.883			33.063.738
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali						1.353.883.599	1	1.353.883.600
altre riserve indisponibili					54.909.654	38.314.522	1	93.224.177
Risultato economico dell'esercizio	31.201.349		-31.201.349		47.360.039			47.360.039
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.359.110.251	15.921.880	0	-194.612	114.807.576	0	-9	2.489.645.085

La riserva di consolidamento e la riserva arrotondamento unità di euro sono state riclassificate all'interno della riserva di capitale.

L'inclusione nel perimetro di consolidamento delle società CAAB scpa e Autostazione srl ha comportato l'incremento di 15,9 milioni del patrimonio netto, di cui 1,36 milioni riferibile a riserva di consolidamento e la rimanente parte riferibile a fondo di dotazione e riserve di terzi.

Si registrano inoltre:

- incremento della riserva permessi da costruire per l'importo pari agli oneri incassati nell'esercizio
- incremento delle altre riserve indisponibili per l'importo di euro 54.904.308 in contropartita alla valorizzazione partecipazioni al fondo di dotazione di enti che la termine della loro vita non restituiscono la quota di partecipazione agli enti conferenti e di euro 5.346 per adeguamento del valore della riserva al valore della partecipazione in ASP(a seguito variazione fondo di dotazione dell'Ente)
- decremento fondo di dotazione di terzi per 1.301 euro a seguito della variazione del fondo di dotazione di ASP.

Si rilevano inoltre le seguenti riclassificazioni:

- riclassificazione riserve derivanti da valorizzazione partecipazioni con metodo patrimonio netto alla voce altre riserve indisponibili (bilancio Comune di Bologna) per 38.319.868
- riclassificazioni da fondo di dotazione e da altre voci di riserva a riserva indisponibile per beni demaniali e culturali nei bilanci del Comune di Bologna e delle Istituzioni comunali per 1.353.883.599

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

	totale patrimonio netto	di cui risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.421.239.166	46.417.454
Eliminazione valore di carico delle partecipate	-120.177.671	
Quota Patrimoni netti delle partecipate	154.517.203	
Saldo rettifiche di consolidamento	0	0
Arrotondamenti		1
Quota Risultato d'esercizio di società/enti consolidati	788.789	788.789
Patrimonio di pertinenza di terzi	33.277.598	153.795
Totale Patrimonio netto consolidato	2.489.645.085	47.360.039
di cui del Gruppo	2.456.367.487	47.206.244
di cui di terzi	33.277.598	153.795

FONDI RISCHI E ONERI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Per trattamento di quiescenza	23.250	0	23.250	23.250
Per imposte	1.855.951	1.772.485	83.466	78.084
Altri	40.711.226	24.178.388	16.532.838	47.927
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.590.427	25.950.873	16.639.554	149.261

La voce presenta un incremento di 16,6 milioni, principalmente riconducibile all'incremento dei fondi contabilizzato nel bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni (+17,3 milioni).

La voce altri fondi comprende principalmente:

- fondo perdite società partecipate dal Comune di Bologna per 188.771, pari alla perdita registrata nel 2015 nel bilancio consolidato della società BolognaFiere, per la quota di partecipazione del Comune al capitale della società, al netto del rilascio di parte del fondo nel corso dell'esercizio per effetto dell'utile risultante dal bilancio 2016 del Gruppo Fiere;
- fondo rischi contabilizzato nel bilancio del Comune di Bologna per 24.186.290
- Altri accantonamenti contabilizzati nel bilancio del Comune di Bologna per 3.120.300 (di cui fondo rinnovi contrattuali per 2.880.000, indennità di fine mandato sindaco per 14.700, fondo avvocatura per 225.600)
- fondo rischi Istituzione Musei per 45.571
- fondo rischi contabilizzato dalla società Srm per 398.828, incrementato di 200.000 euro nel corso del 2017, relativo ad un contenzione in essere con l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Bologna per il classamento della categoria catastale di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico;
- fondi accantonati nel bilancio di Asp città di Bologna per euro 4.915.692, di cui 681 mila euro fondo per controversie legali, 444 mila euro fondo microcredito, fondo per rendite vitalizie e legati per 659 mila euro, fondo arretrati contrattuali personale dipendente per 547 mila euro, fondo recuperi straordinari, per 552 mila euro, fondo spese legali per 311 mila euro, fondi manutenzioni per complessivi 874 mila euro circa, fondo per ferie e festività non godute personale dipendente per 571 mila euro, fondo erogazione alla transizione abitativa, istituito nel 2017, per complessivi 214 mila euro;
- fondo rischi contabilizzato nel bilancio di Autostazione per 47.927 euro, risulta composto dall'accantonamento 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 della società. Per tale pretesa, che investe la società non per presunti atti censurabili posti in essere nei confronti dei propri dipendenti, ma per la responsabilità diretta e solidale del committente ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. n° 276/2003, negli esercizi

precedenti erano stati effettuati accantonamenti per complessivi euro 65.550. Nell'esercizio 2017 è avvenuto un parziale utilizzo di tale accantonamento per euro 42.962, riferito alle spese legali corrisposte al legale per la gestione del contenzioso nonché per gli importi conseguenti alla definizione transattiva di una parte della lite, sempre nel 2017 è stato accantonato l'importo di euro 25.339 quantificato prudenzialmente avendo a riferimento gli elementi retributivi nonché gli oneri accessori che risulterebbero dovuti in caso di esito sfavorevole della sentenza. In tale ipotesi la società si attiverebbe per rivalsa nei confronti della società affidataria del servizio di pulizie.

- Fondo rischi contabilizzato nel bilancio consolidato di ACER, pari- pro quota- a 7.807.847, riferibili a fondi rischi su cause per 987mila euro, fondi per future manutenzioni immobili in concessione per 5,8 milioni, altri fondi per manutenzioni da eseguire con finanziamenti vari per 224 mila euro, fondo produttività dipendenti per 422 mila euro, fondo strumenti derivati passivi per 178 mila euro circa, costituito in ossequio al DL 139/2015.

TFR

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.599.905	949.267	650.638	681.436

La voce accoglie il TFR risultante dal bilancio di SRM srl, Autostazione srl, CAAB scpa ACER Consolidato; l'incremento deriva sostanzialmente dalla modifica del perimetro di consolidamento, nonché dagli accantonamenti dell'esercizio e al netto utilizzi effettuati nel corso del 2017 dal Gruppo ACER

DEBITI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Debiti da finanziamento	150.696.759	161.440.960	-10.744.201	6.211.932
prestiti obbligazionari	1.036.704	2.247.794	-1.211.090	0
verso banche e tesoriere	22.171.277	16.602.122	5.569.155	6.211.932
verso altri finanziatori	127.488.778	142.591.044	-15.102.266	0
Debiti verso fornitori	133.739.075	125.924.944	7.814.131	1.502.649
Acconti	6.129.361	2.149.492	3.979.869	0
Debiti per trasferimenti e contributi	7.757.506	6.868.602	888.904	0
Altri debiti	56.698.968	61.543.231	-4.844.263	1.101.427
TOTALE DEBITI (D)	355.021.669	357.927.229	-2.905.560	8.816.008

I debiti da finanziamento si riducono complessivamente di 10,7 milioni, quale saldo tra minori debiti verso altri finanziatori e prestiti obbligazionari e maggiori debiti verso banche (principalmente per l'inclusione dei debiti contabilizzati nei bilanci di CAAB e Autostazione)

I prestiti obbligazionari sono interamente riconducibili al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni.

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

I debiti verso banche risultano così costituiti:

- debiti per mutui e prestiti di ASP Città di Bologna per 3.304.962
- debiti pro quota rilevati nel bilancio consolidato di ACER per 12.651.148, riferiti principalmente alla capogruppo per 12.285.854. in relazione a mutui e ad un'anticipazione di cassa di euro 2.225.188 e per la rimanente parte ad un contratto di mutuo stipulato da ACER SERVIZI SRL per finanziare la costruzione di un fabbricato, di cui al 31/12/2017 residua un importo pari a 365.294
- finanziamento trimestrale ottenuto da CAAB nel 2016 per euro 500.000 e residue rate di due mutui

chirografari sottoscritti da CAAB per Euro 5.000.000 con Emilbanca in data 4 settembre 2017 e per Euro 1.000.000 con Monte dei Paschi di Siena in data 29 settembre 2017, per complessivi 6.211.932 contabilizzati nel bilancio di CAAB al 31/12/2017

- euro 3.235 debiti verso banche della società SRM srl

I debiti verso fornitori registrano un incremento di 7,8 milioni riconducibile in parte alla contabilizzazione dei debiti rilevati nel bilancio di CAAB e Autostazione per complessivi e in parte all'incremento dei debiti rilevati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni.

I Debiti per trasferimenti e contributi si riferiscono anche nel 2017 esclusivamente al bilancio del Comune di Bologna, al netto delle elisioni per le partite infragruppo.

La voce altri debiti comprende debiti tributari per 15.121.585 euro, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per 1.670.424 euro e altri debiti verso altri per 39.848.289 euro.

Gli altri debiti verso altri comprendono principalmente:

- per 11,5 milioni debiti registrati nel bilancio consolidato di ACER principalmente per lavori da eseguire e per le gestione degli alloggi;
- per 12,4 milioni debiti registrati nel bilancio di ASP Città di Bologna, principalmente verso utenti e per fatture da ricevere,
- per 14,9 milioni debiti registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni

Debiti con durata superiore ai 5 anni:

euro 6.966.760, pari- pro quota- ai debiti di ACER consolidato, di cui 6.567.875 verso banche e 397.052 acconti euro 1.840.993 per mutui contratti da ASP Città di Bologna
euro 49.557.002,59 dal Comune di Bologna

Debiti assistiti da garanzie:

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

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Ratei passivi	4.250.959	29.217	4.221.742	54.446
Risconti passivi	135.148.747	135.644.978	-496.231	73.818

Di seguito il dettaglio delle voci:

ratei passivi per costi del personale	4.011.019
ratei passivi relativi a IRAP	160.216
totale da bilancio Comune di Bologna	4.171.235
quota ratei passivi ACER per differenziali passivi contratto SWAP	25058
imposte e oneri bancari ASP	220
conguaglio polizze assicurative	9.007
premio Bologna Award 2017	15.000
interessi passivi su mutui e affidamenti bancari	7.791
utenze e contributi del dirigente	2.562
contributi da corrispondere al Presidente	19.720
interessi su depositi cauzionali in contanti	331
totale da bilancio CAAB	54.411
da bilancio Autostazione	34
TOTALE RATEI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	4.250.959

contributi agli investimenti da bilancio Comune consolidato con Istituzioni	7.588.952
contributi/donazioni destinati a investimenti da bilancio ASP	127.104.609
contributo appartamento ex Guidi	121.756
fitti attivi	58.817
rimborso spese condominiali	2.271
contributo pet therapy	626
rimborso spese da conduttori agricoli	6.610
rimborso imposta di registro da conduttori	1.369
contributi progetti	58.465
altri risconti da bilancio ASP	249.914
ingressi su tessere di accesso operatori del mercato ortofrutticolo	9.433
scadenze abbonamenti annuali listini mediante internet	806
canoni di affitto	1.033
canoni orti	3.443
quote contributi RER di competenza 2018 - 2019	45.856
totale risconti da bilancio CAAB	60.571
risconti passivi da bilancio Autostazione	13.247
risconti passivi SRM	28.679
ricavi anticipati SRM	101.533
quota altri risconti passivi consolidato ACER	1.242
TOTALE RISCONTI PASSIVI A BILANCIO CONSOLIDATO	135.148.747

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine comprendono le voci registrate nei bilanci di Comune di Bologna consolidato con Istituzioni, ASP Città di Bologna e Srm srl, secondo la riclassificazione fornita dalla società.

Comprendono:

- impegni su esercizi futuri per 120.605.725 euro tutti riferibili al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni
- beni di terzi in uso per 84.979.402 euro riferiti principalmente al bilancio del Comune di Bologna
- beni dati in uso a terzi per 113.907.965 euro riferibili principalmente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 92 milioni e alla società SRM per 19 milioni, pari ai crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL, nonché ad ASP per 2,8 milioni
- garanzie prestate a imprese controllate per 1,5 milioni
- garanzie prestate ad altre imprese per 130.717 euro

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

Bilancio consolidato ACER Bologna: un importo (quota parte del 30,80%) di euro 20.946.946 riferito alla Capogruppo e alla società ACER SERVIZI Unipersonale così rappresentato:

- euro 1.186.811 quali polizze fideiussorie per garanzia corretto svolgimento lavori di ACER Bologna e per l'ottenimento di contributi regionali per l'intervento in Castenaso in ACER Servizi S.r.l.;
- euro 19.757.134 per garanzie ipotecarie su mutui vari contratti da ACER Bologna e dalla sua controllata ACER Servizi S.r.l.

Bilancio CAAB:

Fidejussioni a favore di terzi per € 82.802 costituite da:

- una fidejussione di € 19.088 rilasciata a Hera Spa per i contratti di fornitura di energia termica (analogo importo era presente al 31/12/2016);
- fidejussioni per complessivi € 63.714 e rappresentate da garanzie rilasciate a favore dei legittimi proprietari delle azioni proprie acquistate; dette garanzie sono state rilasciate per il valore nominale dei pacchetti azionari acquistati ed hanno validità di cinque anni

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Proventi da tributi	322.007.867	317.258.667	4.749.200	0
Proventi da fondi perequativi	48.893.437	47.359.518	1.533.919	0
Proventi da trasferimenti e contributi	52.043.781	53.470.718	-1.426.937	35.367
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	47.213.818	48.676.836	-1.463.018	0
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.829.963	4.793.882	36.081	35.367
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.533.009	95.273.488	9.259.521	6.497.912
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	28.839.501	22.728.221	6.111.280	0
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	788.503	116.649	671.854	0
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	74.905.005	72.425.618	2.479.387	6.497.912
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-20.934	1.034.267	-1.055.201	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-824.364	824.364	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	336.755	466.178	-129.423	0
Altri ricavi e proventi diversi	190.216.793	168.905.004	21.311.789	3.146.616
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	718.010.708	682.943.477	35.067.231	9.679.895

I componenti positivi della gestione registrano un incremento di 35 milioni circa, riferibile per 9,7 milioni al consolidamento di Autostazione e CAAB e per la rimanente parte principalmente da maggiori proventi e ricavi contabilizzati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni.

I proventi da tributi si riferiscono unicamente al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni, al netto delle elisioni per le partite infragruppo

I proventi da fondi perequativi si riferiscono unicamente al bilancio del Comune consolidato con le Istituzioni.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono principalmente il dato rilevato nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per le risorse finanziarie correnti trasferite nell'anno 2017 dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altre Amministrazioni pubbliche, oltre alla quota annuale di contributi agli investimenti riferibile al bilancio di ASP Città di Bologna, quale quota per utilizzo di contributi e donazioni vincolati ad investimenti portati a sterilizzazione delle quote di ammortamento.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi registrano un incremento di 9,3 milioni, quale saldo tra maggiori proventi per la gestione dei beni registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, maggiori ricavi per prestazioni di servizi derivanti dal consolidamento dei bilanci di CAAB e Autostazione e minori ricavi per prestazioni di servizi registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni

Le variazioni di rimanenze di prodotti in corso di lavorazione si riferisce unicamente alle variazioni – pro quota- registrate nel bilancio del gruppo ACER.

Le variazioni dei lavori in corso su ordinazione sono pari a zero; nel 2016 la voce in esame si riferiva esclusivamente alla variazione negativa delle attività in corso rilevata da ASP Città di Bologna per l'esaurimento nel 2016 dell'effetto della gestione dell'attività agraria in gestione diretta con la registrazione delle sole rimanenze iniziali che trovano come contropartita la registrazione del ricavo della vendita della stessa.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono- pro quota- ai lavori contabilizzati nel bilancio consolidato di ACER

La voce altri ricavi e proventi diversi registra un incremento di 21,3 milioni, riferibile al consolidamento di Autostazione e CAAB per 3,1 milioni e per la rimanente parte principalmente a maggiori ricavi e proventi registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni.

La voce comprende principalmente:

- proventi del Comune di Bologna derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti pari a euro 64.627.967, in aumento di 19.16.495 euro che giustifica quasi interamente l'aumento della voce
- proventi relativi a rimborsi e altre entrate correnti del Comune di Bologna per 12.233.600 euro
- contributi della Regione Emilia Romagna (89.683.701 euro) che SRM gira al gestore del TPL e che

pertanto figurano anche tra i costi per servizi, al netto della commissione che la società trattiene e contributi per servizi aggiuntivi e integrazioni tariffarie da comuni diversi dal Comune di Bologna (euro 2.351.927) che la società ugualmente gira al gestore TPL

- le voci Proventi e ricavi diversi del bilancio di ASP Città di Bologna per 10.786.664 al netto delle elisioni (da utilizzo del patrimonio immobiliare, da concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse, da plusvalenze e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo ordinarie, altri ricavi istituzionali, ricavi da attività commerciale e contributi in conto esercizio)
- plusvalenza pari a 1.500.000 euro relativa all'apporto di CAAB al comparto A del maggior valore dell'immobile ex Florovivaistico e plusvalenza di 212.400 euro per la cessione da parte di CAAB ad AGER di un lotto di terreno edificabile

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.541.848	3.747.303	-205.455	15.847
Prestazioni di servizi	379.022.549	364.657.956	14.364.593	3.581.702
Utilizzo beni di terzi	8.537.635	5.128.239	3.409.396	1.577.435
Trasferimenti e contributi	38.419.088	30.823.024	7.596.064	0
Personale	180.852.925	179.476.166	1.376.759	1.704.573
Ammortamenti e svalutazioni	60.438.477	61.256.157	-817.680	659.203
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	806.929	715.827	91.102	141.840
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.853.456	34.225.252	1.628.204	504.458
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	23.778.092	26.315.078	-2.536.986	12.905
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	131.710	-59.955	191.665	0
Accantonamenti per rischi	14.596.579	698.685	13.897.894	25.339
Altri accantonamenti	4.346.195	1.154.556	3.191.639	0
Oneri diversi di gestione	9.819.012	13.526.804	-3.707.792	162.470
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	699.706.018	660.408.935	39.297.083	7.726.569

La voce costi per acquisti di materie prime e/o beni di consumo comprende principalmente gli acquisti del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni per 2,9 milioni, rispetto al dato 2016 pari a 3,1 milioni.

La rimanente parte è riferibile principalmente agli acquisti di ASP Città di Bologna per beni socio-sanitari e tecnico-economici.

I costi per servizi registrano un incremento di 14,4 milioni riferibile per 3,6 milioni ai costi registrati nei bilanci di CAAB e Autostazione; la rimanente parte di incremento è relativa a maggiori costi contabilizzati dal Comune di Bologna e da ASP Città di Bologna.

La voce comprende principalmente i costi per servizi registrati nel Comune di Bologna per 224,7 milioni, al netto delle elisioni per le partite infragruppo e i costi registrati nel bilancio di ASP per 41,8 milioni, sempre al netto delle elisioni.

Tra i costi per servizi sono compresi anche i contributi ricevuti da SRM e provenienti da Regione Emilia Romagna e da Comuni che la società gira al gestore di TPL per complessivi 94 milioni circa.

I costi per utilizzo beni di terzi crescono di 3,4 milioni, di cui 1,6 milioni circa riferibili al consolidamento di CAAB e relativi al canone di usufrutto dell'Area Mercatale e del canone di locazione degli allestimenti delle attrezzature corrisposti a Prelios.

I costi per il personale crescono di 1,4 milioni principalmente per il consolidamento di CAAB e Autostazione; si rileva invece un decremento dei costi di personale del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni.

Gli ammortamenti e svalutazioni si riducono di 818 mila euro circa quale saldo tra maggiori ammortamenti e minori svalutazioni di crediti.

Le svalutazioni di crediti sono principalmente riferibili al bilancio del Comune di Bologna; l'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presenta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale e corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2016 e l'anno 2017 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1.

Gli accantonamenti per rischi si riferiscono principalmente al bilancio del Comune di Bologna per 14.142.718 euro. La rimanente parte si riferisce: all'accantonamento a fondo rischi operato da SRM per 200.000 euro a fronte del contenzioso con l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Bologna Ufficio Provinciale Territorio e riferito al classamento dalla categoria E/3 alla categoria D/7 di un immobile strumentale e funzionale all'attività di trasporto pubblico, all'accantonamento per 223.902 euro operato da ASP Città di Bologna per controversi legali e accertamenti in atto o presunti, per 25.339 euro dall'accantonamento effettuato da Autostazione srl 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, per per la responsabilità diretta e solidale del committente ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. N° 276/2003, oltre all'accantonamento di 4.620 pari pro quota all'accantonamento risultante da bilancio consolidato di ACER per l'accantonamento effettuato d ACER Promos in relazione ad una causa di un socio esecutore.

La voce altri accantonamenti è così composta:

- euro 3.141.328 relativi al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni, principalmente relativi, per 3.120.300 euro a rinnovi contrattuali, indennità di fine mandato e compensi avvocatura registrati bilancio del Comune;
- euro 569.418 accantonati da ASP Città di Bologna per spese legali (99 mila euro), per manutenzioni cicliche (225 mila euro) e per erogazioni alla transizione abitativa (246 mila euro)
- euro 635.449 pari – pro quota- all'accantonamento risultante dal bilancio consolidato di ACER e relativo al bilancio della Capogruppo per futura manutenzione da eseguire per le gestioni alloggi c/terzi in concessione, oltre che, in minima parte (per 7.700 euro) alla quota riferibile all'accantonamento effettuato da Acer Servizi srl in relazione a futura manutenzione da eseguire

Gli oneri diversi di gestione si riducono di 3,7 milioni; le voci più rilevanti riguardano gli oneri registrati nel bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per 6,3 milioni (-2,3 milioni rispetto al 2016), Asp Città di Bologna per 987 mila euro (-1,9 milioni rispetto al 2016) e pro quota nel bilancio consolidato di ACER per 2,3 milioni (+300 mila euro).

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Proventi da partecipazioni	16.006.750	13.879.702	2.127.048	39
<i>da società controllate</i>	70.555	57.974	12.581	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	15.936.195	13.821.728	2.114.467	39
Altri proventi finanziari	1.092.072	1.586.621	-494.549	4723
Totale proventi finanziari	17.098.822	15.466.323	1.632.499	4.762

La voce proventi da partecipazioni comprende quasi esclusivamente i dividendi incassati dal Comune di Bologna di cui:

- dividendi BSC per 70.555 euro
 - dividendi Aeroporto G.Marconi Spa per 387.963 euro
 - dividendi HERA spa per 13.045.660 euro
 - dividendi Fbm spa per 17.046 euro
 - dividendi AFM spa per 294.874 euro
 - dividendi TPER spa per 1.402.613 euro
 - distribuzione di riserve Fbm per 788.000 euro
- oltre ai dividendi registrati nel bilancio di CAAB per i dividendi distribuiti da Emilbanca per 39 euro

La voce altri proventi finanziari comprende principalmente, al netto delle elisioni effettuate:

- proventi registrati dal Comune di Bologna per 940.018 euro per interessi attivi di competenza economica dell'esercizio
- proventi registrati nel bilancio di SRM srl per 60.635 euro relativi a interessi attivi, principalmente relativi a rimborso IVA
- proventi registrati nel bilancio di ASP Città di Bologna per 76.558 euro e relativi a interessi attivi da titoli

INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
<i>Interessi passivi</i>	4.645.740	5.363.750	-718.010	50.640
<i>Altri oneri finanziari</i>	25.227	8.506	16.721	20.029
Totale oneri finanziari	4.670.967	5.372.256	-701.289	70.669

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

- per euro 4.217.538 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 25.880 agli interessi risultanti dal bilancio di Asp Città di Bologna, sui mutui,
- per euro 351.682 quota interessi passivi gruppo ACER, di cui 238.682 su mutui, 38.330 verso banche e assicurazioni, 51.725 interessi passivi bancari da SWAP e la rimanente parte su debiti diversi
- per euro 50.640 dagli interessi registrati da CAAB scpa, di cui 32.912 per mutui e finanziamenti e la rimanente parte

La riduzione rispetto all'esercizio precedente deriva principalmente dai minori interessi registrati dal Comune di Bologna.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	31.103.432	26.632.092	4.471.340	0
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.947.825	3.565.092	-1.617.267	0
<i>Altri proventi straordinari</i>	87.940	69.122	18.818	0
Totale proventi straordinari	33.139.197	30.266.305	2.872.892	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.148.619	17.897.432	-13.748.813	0
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	181	72.057	-71.876	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.187.360	2.771.602	-1.584.242	0
Totale oneri straordinari	5.336.160	20.741.091	-15.404.931	0

I proventi straordinari si riferiscono quasi esclusivamente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni per complessivi 33.131.360.

Di seguito il dettaglio della voce:

- sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo per 31.103.432 di cui per maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi per 1.495.905 euro, differenze negative nel valore dei debiti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi per 6.257.226, rettifica del valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti per 14.569.992 euro, acquisizioni di immobili per legge (Teatro Testoni) di euro 5.189.730, incassi di crediti stralciati per 520.403 euro, sopravvenienze attive per complessivi 3.029.799 euro relativi alla liquidazione della quota nella società CUP 2000 (importo ancora da incassare al 31/12/2017) a seguito di esercizio del diritto di recesso e a quanto incassato a seguito della chiusura della liquidazione della società SERIBO srl.
- plusvalenze patrimoniali rilevate nel bilancio del Comune di Bologna per 1.947.825

Anche gli oneri straordinari sono riferibili interamente al bilancio del Comune di Bologna consolidato con le istituzioni

IMPOSTE D'ESERCIZIO

	2017	2016	differenza	CAAB e Autostazione
Imposte (*)	11.175.543	10.844.674	330.869	366.815

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

	2017	2016
Comune di Bologna	4.386	4.433
SRM srl	10	9
Gruppo ACER	185	187
ASP	420	424
CAAB	19	
Autostazione	7	
TOTALE	5.027	5.053

Operazioni di locazione finanziaria

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

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento al solo bilancio di ACER provincia di Bologna si rileva che gli strumenti finanziari derivati detenuti dall' Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2017 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 2017 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 167.939 pari agli interessi passivi, considerato che nell'anno l'euribor è stato negativo..

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. Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 2427 bis CC .

Istituto: Banca Monte Paschi di Siena;
Data iniziale: 01/01/2010
Data scadenza: 01/07/2024;
Natura contratto: Swap Copertura tasso;
Contratto Finalità: copertura tasso di interesse;
Valore nozionale: 3.927.660;
Fair value: (576.301).

Compensi Amministratori e Sindaci delle società e Enti consolidati

	SRM	Autostazione	CAAB	ASP	GruppoACER
Organo di Amministrazione	41.600	37.719	43.000	36.000	284.494
Organo di controllo	36.400	13.011	28.000	19.757	63.529

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

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

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 gli Amministratori e il Collegio dei Revisori del Comune di Bologna non ricoprono alcun incarico nelle imprese incluse nel consolidamento.

Compenso società di revisione

I compensi, comprensivi di oneri accessori, spettanti alla società incaricata della revisione legale dei conti ammontano a 35.000 per ACER Provincia di Bologna e Promos spa.

I compensi spettanti al Revisore Legale per l'attività di revisione contabile per la società CAAB ammontano, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ad Euro 10.594

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

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

Organismi Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Tipologia (missione)	% posseduta	Consolidamento
Istituzione Musei Bologna	Via Don Minzoni 14-40121 Bologna	2.719.078	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione Biblioteche Bologna	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione per l'inclusione sociale	Piazza Maggiore 6 - 40124 Bologna	0	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	Via Capramozza 15 - 40123 Bologna	0	4 - Istruzione e diritto allo studio	100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali
Enti Strumentali	Sede	Capitale/Fondo di Dotazione	Attività /Tipologia (missione)	% posseduta	consolidamento
ACER Provincia di Bologna (*)	Piazza della Resistenza, 4 - 40122 Bologna	9.732.680	8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30,8	Incluso nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Partecipato
ASP Città di Bologna	Via Marsala, 7 - 40126 Bologna	46.727.129	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato
Fondazione Villa Ghigi	Via San Mamolo, 105 - 40136 Bologna	1.098.847	9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Aldini Valeriani	Via Bassanelli, 9/11 - 40129 Bologna	167.289	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	via Valdonica 1/5 - 40126 Bologna	2.320.867	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Cineteca di Bologna	Via Riva di Reno, 72 - 40122 Bologna	16.131.467	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	via largo Respighi, 1 - 40126 Bologna	37.155.252	5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	sede Legale: Largo Garibaldi 15 - 41124 Modena sede organizzativa: Viale Sigonio, 50/4 - 41124 Modena	274.972	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
SERIBO srl in liquidazione	Via Tosarelli, 320 - 40050 Frazione Villanova - Castenaso (BO)	-	4 - Istruzione e diritto allo studio	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza La società al 31/12/2017 risulta cancellata dal registro imprese

ATC spa in liquidazione	Via Rubbiani, 5 - 40124 Bologna	120.000	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	59,65	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza la società è in liquidazione dal 30/6/2014
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Via della Certosa, 18, 40134 - Bologna	39.216	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Autostazione srl	P.zza XX Settembre 6 - 40121 Bologna	157.043	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,89	Inclusa nel consolidamento in quanto società in house
SRM srl	Via A. Calzoni 1/3 - 40127 Bologna	9.871.300	10 - Trasporti e diritto alla SRM srl mobilità	61,63	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata
CAAB scpa	Via Paolo Canali n.1 - 40127 Bologna	51.941.871	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	80,04	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata con affidamento diretto di servizio

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

Ente/Società	% utilizzata per consolidamento	Incidenza% dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate (*)	spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale (**)
SRM srl	100	4%	608.812
AUTOSTAZIONE srl	100	0%	426.913
CAAB scpa	100	0%	1.254.803
ASP Città di Bologna	100	49%	18.493.519
ACER Provincia di Bologna ***	30,8%	31%	9.856.010

(*) L'incidenza percentuale è così calcolata:

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

(**) comprende anche il costo per lavoro interinale

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

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

CONSOLIDATO	COMUNE DI BOLOGNA	SRM srl	ASP Città di Bologna	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA (30,8%)	CAAB	AUTOSTAZIONE	AGGREGATO	Totale Eliminazioni Intercompany	Totale Eliminazioni partecipazioni	Patrimonio di terzi	Rettifiche Scritture	CONSOLIDATO 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI												
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	37.313	-	-	661	-	37.974	-	-	-	37.974
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	1.129.371	-	-	91.829	-	1.221.200	-	-	-	-	1.221.200
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.098.604	-	207.552	-	-	597	407.473	1.714.226	-	-	-	1.714.226
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	94.258	-	-	12.632	-	-	106.890	-	-	-	106.890
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	1.081	-	-	15.920	17.001	-	-	-	-	17.001
Altre	-	411.835	44.461	17.394	1.408.217	7.917	1.889.824	-	-	-	-	1.889.824
Totale immobilizzazioni immateriali	1.098.604	1.635.464	290.407	30.026	1.501.304	431.310	4.987.115	-	-	-	-	4.987.115
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beni demaniali	343.439.844	-	-	-	-	-	343.439.844	-	-	-	-	343.439.844
Terreni	2.816.529	-	-	-	-	-	2.816.529	-	-	-	-	2.816.529
Fabbricati	138.313	-	-	-	-	-	138.313	-	-	-	-	138.313
Infrastrutture	250.790.387	-	-	-	-	-	250.790.387	-	-	-	-	250.790.387
Altri beni demaniali	89.694.615	-	-	-	-	-	89.694.615	-	-	-	-	89.694.615
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.511.233.172	38.831.119	158.546.790	49.276.768	19.439.897	1.069.166	1.778.396.912	-	-	3.658.475	-	1.782.055.387
Terreni	157.020.992	11.508.716	25.030.688	1.312.259	12.586.888	-	207.459.543	-	-	-	-	207.459.543
Fabbricati	1.328.969.121	18.834.166	120.895.752	45.773.333	4.457.553	750.418	1.519.680.343	-	-	3.658.475	-	1.523.338.818
Impianti e macchinari	859.136	2.636.182	817.462	2.135.208	2.280.855	225.498	8.954.341	-	-	-	-	8.954.341
Attrezzature industriali e commerciali	1.252.899	5.824.255	221.997	55.941	18.021	84.126	7.457.239	-	-	-	-	7.457.239
Mezzi di trasporto	1.273.022	-	3.055	-	673	-	1.276.750	-	-	-	-	1.276.750
Macchine per ufficio e hardware	1.331.090	22.269	104.311	-	55.353	9.124	1.522.147	-	-	-	-	1.522.147
Mobili e arredi	1.958.926	5.531	11.353.176	-	40.554	-	13.358.187	-	-	-	-	13.358.187
Infrastrutture	125.293	-	-	-	-	-	125.293	-	-	-	-	125.293
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	18.442.693	-	120.349	27	-	-	18.563.069	-	-	-	-	18.563.069
Immobilizzazioni in corso ed acconti	134.655.020	5.118.004	6.696.162	138.114	-	44.991	146.652.291	14.280	-	-	-	146.638.011
Totale immobilizzazioni materiali	1.989.328.036	43.949.123	165.242.952	49.414.882	19.439.897	1.114.157	2.268.489.047	14.280	-	3.658.475	-	2.272.133.242
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni in	362.874.920	-	1.000	52.572	18.481	65.352	363.012.325	-	120.177.671	-	-	242.834.654
imprese controllate	117.261.548	-	-	52.264	-	-	117.313.812	-	117.218.936	-	-	94.876
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	245.613.372	-	1.000	308	18.481	65.352	245.698.513	-	2.958.735	-	-	242.739.778
Crediti verso	-	-	6.956	38.063	88.549	-	133.568	-	-	-	-	133.568
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	6.956	38.063	88.549	-	133.568	-	-	-	-	133.568
Altri titoli	-	-	2.228	-	54.051.719	-	54.053.947	-	-	-	-	54.053.947
Totale immobilizzazioni finanziarie	362.874.920	-	10.184	90.635	54.158.749	65.352	417.199.840	-	120.177.671	-	-	297.022.169
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.353.301.560	45.584.587	165.543.543	49.535.544	75.099.950	1.610.819	2.690.676.003	14.280	120.177.671	-	3.658.475	2.574.142.526
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
Rimanenze	1.744.435	-	105.487	8.286.633	-	-	10.136.555	-	-	-	-	10.136.555
Totale rimanenze	1.744.435	-	105.487	8.286.633	-	-	10.136.555	-	-	-	-	10.136.555
Crediti (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Crediti di natura tributaria	40.224.353	-	-	-	-	-	40.224.353	-	-	-	-	40.224.352
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	38.801.113	-	-	-	-	-	38.801.113	-	-	-	-	38.801.113
Crediti da Fondi perequativi	1.423.239	-	-	-	-	-	1.423.239	-	-	-	-	1.423.239
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	48.798.022	-	-	-	-	-	48.798.022	-	-	-	-	48.798.022
imprese controllate	45.081.219	-	-	-	-	-	45.081.219	-	-	-	-	45.081.219
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	3.716.803	-	-	-	-	-	3.716.803	-	-	-	-	3.716.803
Verso clienti ed utenti	21.148.893	106.202	1.531.387	14.015.859	1.568.498	233.348	38.604.187	370.240	-	-	-	38.233.947
Altri Crediti	22.058.242	15.686.234	13.808.016	9.388.157	701.594	77.570	61.719.813	17.049.463	-	-	-	44.670.349
verso Ierario	-	14.185.083	6.443	1.660.766	629.307	77.570	16.559.169	-	-	-	-	16.559.169
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	22.058.242	1.501.151	13.801.573	7.727.390	72.287	-	45.160.643	17.049.463	-	-	-	28.111.180
Totale crediti	132.229.510	15.792.436	15.339.403	23.404.016	2.270.092	310.918	189.346.374	17.419.703	-	-	-	171.926.670
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni	10.306.867	-	-	-	-	-	10.306.867	-	-	-	-	10.306.867

CONSOLIDATO	COMUNE DI BOLOGNA	SRM srl	ASP Città di Bologna	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA (30,8%)	CAAB	AUTOSTAZIONE	AGGREGATO	Totale Eliminazioni Intercompany	Totale Eliminazioni partecipazioni	Patrimonio di terzi	Rettifiche Scritture	CONSOLIDATO 2017
Altri titoli	-	-	1.820.830	-	5.000.000	-	6.820.830	-	-	-	-	6.820.830
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.306.867	-	1.820.830	-	5.000.000	-	17.127.697	-	-	-	-	17.127.697
Disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Conto di tesoreria	180.966.521	-	-	-	-	-	180.966.521	-	-	-	-	180.966.521
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	180.947.355	-	-	-	-	-	180.947.355	-	-	-	-	180.947.355
Altri depositi bancari e postali	19.166	-	-	-	-	-	19.166	-	-	-	-	19.166
Denaro e valori in cassa	41.060.948	13.340.328	11.435.147	263.929	1.898.718	841.144	68.840.214	-	-	-	-	68.840.214
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	447	16.477	1.558	4.951	27.055	50.488	-	-	-	-	50.488
Totale disponibilità liquide	222.027.469	13.340.775	11.451.624	265.487	1.903.669	868.199	249.857.223	-	-	-	-	249.857.223
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	366.308.281	29.133.211	28.717.344	31.956.136	9.173.761	1.179.117	466.467.849	17.419.703	-	-	-	449.048.145
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	394.420	11.777	-	-	406.197	-	-	-	-	406.197
Risconti attivi	4.447.140	9.428	110.855	13.427	74.888	3.662.661	8.318.399	-	-	-	-	4.659.924
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.447.140	9.428	505.275	25.204	74.888	3.662.661	8.724.596	-	-	-	-	5.066.121
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.724.056.981	74.727.226	194.766.162	81.516.883	84.348.599	6.452.597	3.165.868.447	17.433.983	120.177.671	-	-	3.028.256.792
A) PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo di dotazione	767.305.076	9.871.300	37.028.684	3.005.211	51.941.871	157.043	869.309.185	-	-	86.678.491	-	782.630.695
Riserve	1.607.516.637	35.708.757	1.455.691	31.647.748	18.220.438	1.515.645	1.693.153.634	-	-	33.499.181	-	1.659.654.351
da risultato economico di esercizi precedenti	93.238.443	30.831.504	1.455.691	26.800.967	7.580.831	409.255	157.405.309	-	-	50.021.547	-	107.383.762
da capitale	34.106.679	4.877.253	-	4.846.781	10.639.607	1.106.390	55.576.710	-	-	17.108.637	-	38.468.072
da capitale: riserva di consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.631.004	-	33.631.004
da capitale: riserva arrotondamento euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
da permessi di costruire	33.063.738	-	-	-	-	-	33.063.738	-	-	-	-	33.063.738
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	1.353.883.600	-	-	-	-	-	1.353.883.600	-	-	-	-	1.353.883.600
altre riserve indisponibili	93.224.177	-	-	-	-	-	93.224.177	-	-	-	-	93.224.177
Risultato economico dell'esercizio	46.417.454	20.224	298.309	21.649	483.987	118.416	47.360.039	0	-	-	-	47.360.039
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.421.239.167	45.600.281	35.871.302	34.674.608	70.646.296	1.791.104	2.609.822.758	0	120.177.671	-	-	2.489.645.085
Fondo di dotazione e riserve di terzi	-	-	-	9.321	-	-	9.321	-	-	33.114.482	-	33.123.803
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	1.275	-	-	1.275	-	-	152.521	-	153.795
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	10.596	-	-	10.596	-	-	33.267.002	-	33.277.598
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.421.239.166	45.600.281	35.871.302	34.674.608	70.646.296	1.791.104	2.609.822.758	0	120.177.671	-	-	2.489.645.085
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	23.250	-	23.250	-	-	-	-	23.250
Per imposte	-	-	110.199	1.667.668	78.084	-	1.855.951	-	-	-	-	1.855.951
Altri	27.540.932	398.828	4.915.692	7.807.847	-	47.927	40.711.226	-	-	-	-	40.711.226
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	27.540.932	398.828	5.025.891	9.475.515	101.334	47.927	42.590.427	-	-	-	-	42.590.427
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	240.504	-	677.965	465.643	215.793	1.599.905	-	-	-	-	1.599.905
TOTALE T.F.R. (C)	-	240.504	-	677.965	465.643	215.793	1.599.905	-	-	-	-	1.599.905
D) DEBITI (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti da finanziamento	128.525.482	3.235	3.304.962	12.651.148	6.211.932	-	150.696.759	-	-	-	-	150.696.759
prestiti obbligazionari	1.036.704	-	-	-	-	-	1.036.704	-	-	-	-	1.036.704
v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere	-	3.235	3.304.962	12.651.148	6.211.932	-	22.171.277	-	-	-	-	22.171.277
verso altri finanziatori	127.488.778	-	-	-	-	-	127.488.778	-	-	-	-	127.488.778
Debiti verso fornitori	96.356.069	27.899.680	9.569.874	5.954.315	1.176.785	325.864	141.282.587	7.543.513	-	-	-	133.739.075
Acconti	-	-	93.961	6.049.680	-	-	6.143.641	14.280	-	-	-	6.129.361
Debiti per trasferimenti e contributi	8.711.710	-	-	-	4.804.906	-	13.516.616	5.759.109	-	-	-	7.757.506
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	604.011	-	-	-	4.804.906	-	5.408.917	4.804.906	-	-	-	604.011
imprese controllate	957.203	-	-	-	-	-	957.203	954.203	-	-	-	3.000
imprese partecipate	1.316.780	-	-	-	-	-	1.316.780	-	-	-	-	1.316.780
altri soggetti	5.833.715	-	-	-	-	-	5.833.715	-	-	-	-	5.833.715
Altri debiti	29.923.436	454.496	13.545.429	12.007.351	826.720	4.058.627	60.816.049	4.117.082	-	-	-	56.698.968
tributari	14.322.847	34.860	610.383	314.970	171.277	66.868	15.521.185	-	-	-	-	15.521.185
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	728.883	38.601	581.806	222.448	74.836	23.850	1.670.424	-	-	-	-	1.670.424
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	14.871.707	381.025	12.353.260	11.469.932	580.607	3.967.909	43.624.440	4.117.082	-	-	-	39.507.359

all. 3.3 totale elisioni e rettifiche di consolidamento stato patrimoniale

CONSOLIDATO	COMUNE DI BOLOGNA	SRM srl	ASP Città di Bologna	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA (30,8%)	CAAB	AUTOSTAZIONE	AGGREGATO	Totale Eliminazioni Intercompany	Totale Eliminazioni partecipazioni	Patrimonio di terzi	Rettifiche Scritture	CONSOLIDATO 2017
TOTALE DEBITI (D)	263.516.697	28.357.401	26.514.226	36.662.494	13.020.343	4.384.491	372.455.652	17.433.983	-	-	-	355.021.669
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei passivi	4.171.234	-	220	25.059	54.412	34	4.250.959	-	-	-	-	4.250.959
Risconti passivi	7.588.952	130.212	127.354.523	1.243	60.571	13.247	135.148.748	-	-	-	-	135.148.747
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	7.506.945	-	127.104.609	-	45.856	-	134.657.410	-	-	-	-	134.657.409
da altri soggetti	6.623.948	-	-	-	45.856	-	6.669.804	-	-	-	-	6.669.804
Concessioni pluriennali	882.996	-	127.104.609	-	-	-	127.987.605	-	-	-	-	127.987.605
Altri risconti passivi	82.007	130.212	249.914	1.243	14.715	13.247	491.338	-	-	-	-	491.338
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.760.186	130.212	127.354.743	26.301	114.983	13.281	139.399.705	-	-	-	-	139.399.706
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.724.056.981	74.727.226	194.766.162	81.516.883	84.348.599	6.452.596	3.165.868.447	17.433.983	120.177.671	-	-	3.028.256.792

all. 3.3 totale elisioni e rettifiche di consolidamento conto economico

CONSOLIDATO	COMUNE DI BOLOGNA	SRM srl	ASP Città di Bologna	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA (30,8%)	CAAB	AUTOSTAZIONE	AGGREGATO	Totale Eliminazioni Intercompany	Rettifiche Scritture	CONSOLIDATO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
Proventi da tributi	324.292.469	-	-	-	-	-	324.292.469	2.284.602	-	322.007.867
Proventi da fondi perequativi	48.893.437	-	-	-	-	-	48.893.437	-	-	48.893.437
Proventi da trasferimenti e contributi	47.213.818	-	4.794.596	-	35.367	-	52.043.781	-	-	52.043.781
Proventi da trasferimenti correnti	47.213.818	-	-	-	-	-	47.213.818	-	-	47.213.818
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	4.794.596	-	35.367	-	4.829.963	-	-	4.829.963
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59.412.422	678.356	52.585.776	16.722.995	4.296.983	2.200.929	135.897.461	31.270.110	94.343	104.533.009
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.516.322	425.507	-	-	-	-	28.941.829	102.328	-	28.839.501
Ricavi della vendita di beni	266.912	-	-	521.591	-	-	788.503	-	-	788.503
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.629.188	252.849	52.585.776	16.201.404	4.296.983	2.200.929	106.167.129	31.167.782	94.343	74.905.005
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	20.934	-	-	20.934	-	-	-20.934
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	242.412	-	-	242.412	-	94.343	336.755
Altri ricavi e proventi diversi	80.602.380	96.070.573	11.189.492	3.464.763	3.145.855	761	194.473.824	4.257.031	-	190.216.793
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	560.414.526	96.748.929	68.569.864	20.409.236	7.478.205	2.201.690	755.822.450	37.811.743	-	718.010.708
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.878.218	5.869	625.810	16.104	15.847	-	3.541.848	-	-	3.541.848
Prestazioni di servizi	258.799.350	95.728.874	41.772.069	13.268.961	2.551.466	1.030.236	410.150.956	31.128.407	-	379.022.549
Utilizzo beni di terzi	7.088.950	119.153	100.041	95.755	1.577.435	158.951	9.140.285	443.699	158.951	8.537.635
Trasferimenti e contributi	42.315.152	-	-	-	-	-	42.315.152	3.896.063	-	38.419.089
Trasferimenti correnti	39.361.102	-	-	-	-	-	39.361.102	3.896.063	-	35.465.039
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	299.904	-	-	-	-	-	299.904	-	-	299.904
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.654.145	-	-	-	-	-	2.654.145	-	-	2.654.145
Personale	161.251.411	624.787	14.195.033	3.083.221	1.277.660	426.913	180.859.025	6.100	-	180.852.925
Ammortamenti e svalutazioni	53.149.017	12.442	6.036.400	581.415	398.233	102.019	60.279.526	158.951	-	60.438.477
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	495.734	3.406	142.323	23.626	113.525	28.315	806.929	-	-	806.929
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	29.287.257	9.036	5.494.916	557.789	273.652	71.855	35.694.505	-	158.951	35.853.456
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Svalutazione dei crediti	23.366.026	-	399.161	-	11.056	1.849	23.778.092	-	-	23.778.092
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	134.040	-	2.330	-	-	-	131.710	-	-	131.710
Accantonamenti per rischi	14.142.718	200.000	223.902	4.620	-	25.339	14.596.579	-	-	14.596.579
Altri accantonamenti	3.141.328	-	569.418	635.449	-	-	4.346.195	-	-	4.346.195
Oneri diversi di gestione	6.363.528	63.709	2.737.924	2.308.682	449.798	232.844	12.156.485	2.337.473	-	9.819.012
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	546.263.712	96.754.834	66.258.267	19.994.207	6.270.439	1.976.302	737.517.761	37.811.743	-	699.706.018
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.150.814	-5.905	2.311.597	415.029	1.207.766	225.388	18.304.690	0	-	18.304.690
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Proventi da partecipazioni	16.006.711	-	-	-	39	-	16.006.750	-	-	16.006.750
da società controllate	70.555	-	-	-	-	-	70.555	-	-	70.555
da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
da altri soggetti	15.936.156	-	-	-	39	-	15.936.195	-	-	15.936.195
Altri proventi finanziari	1.338.047	60.635	76.558	10.138	4.036	687	1.490.101	398.029	-	1.092.072
Totale proventi finanziari	17.344.758	60.635	76.558	10.138	4.075	687	17.496.851	398.029	-	17.098.822
Oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Interessi ed altri oneri finanziari	4.217.538	5.198	25.880	351.682	448.707	19.991	5.068.996	398.029	-	4.670.967
Interessi passivi	4.217.538	-	25.880	351.682	448.669	-	5.043.769	398.029	-	4.645.740
Altri oneri finanziari	-	5.198	-	-	38	19.991	25.227	-	-	25.227
Totale oneri finanziari	4.217.538	5.198	25.880	351.682	448.707	19.991	5.068.996	398.029	-	4.670.967
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	13.127.220	55.437	50.678	341.543	-444.632	-19.304	12.427.856	-	-	12.427.855
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	31.103.432	-	-	-	-	-	31.103.432	-	-	31.103.432

all. 3.3 totale elisioni e rettifiche di consolidamento conto economico

CONSOLIDATO	COMUNE DI BOLOGNA	SRM srl	ASP Città di Bologna	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA (30,8%)	CAAB	AUTOSTAZIONE	AGGREGATO	Totale Eliminazioni Intercompany	Rettifiche Scritture	CONSOLIDATO 2017
Plusvalenze patrimoniali	1.947.825	-	-	-	-	-	1.947.825	-	-	1.947.825
Altri proventi straordinari	80.102	-	7.838	-	-	-	87.940	-	-	87.940
Totale proventi straordinari	33.131.360	-	7.838	-	-	-	33.139.197	-	-	33.139.197
Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.148.619	-	-	-	-	-	4.148.619	-	-	4.148.619
Minusvalenze patrimoniali	181	-	-	-	-	-	181	-	-	181
Altri oneri straordinari	1.187.360	-	-	-	-	-	1.187.360	-	-	1.187.360
Totale oneri straordinari	5.336.161	-	-	-	-	-	5.336.160	-	-	5.336.160
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	27.795.199	-	7.838	-	-	-	27.803.037	-	-	27.803.037
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.073.233	49.532	2.370.113	73.486	763.134	206.084	58.535.583	0	-	58.535.582
Imposte (*)	8.655.779	29.308	2.071.804	51.837	279.147	87.668	11.175.543	-	-	11.175.543
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.417.454	20.224	298.309	21.649	483.987	118.416	47.360.039	0	-	47.360.039

all. 3.4 elisione valore partecipazioni e determinazione riserva di consolidamento

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	GRUPPO ACER (30,8%)	
Fondo di dotazione	37.028.684	51.941.871	157.043	9.871.300	3.005.211	
Riserve	-1.455.691	18.220.438	1.515.645	35.708.757	31.647.748	
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.455.691	7.580.831	409.255	30.831.504	26.800.967	
da capitale		10.639.607	1.106.390	4.877.253	4.846.781	
Risultato economico dell'esercizio	298.309	483.987	118.416	20.224	21.649	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.871.302	70.646.296	1.791.104	45.600.281	34.674.608	
Quota Comune di Bologna	97,00%	80,04%	66,89%	61,63%	Esclusa quota di terzi da bilancio consolidato	
Fondo di dotazione	35.917.823	41.574.274	105.046	6.083.682	2.997.665	
Riserve	-1.412.020	14.583.639	1.013.815	22.007.307	31.645.973	
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.412.020	6.067.697	273.751	19.001.456	26.799.192	
da capitale		8.515.941	740.064	3.005.851	4.846.781	
Risultato economico dell'esercizio	289.360	387.383	79.208	12.464	20.374	
Patrimonio netto riferibile Comune di Bologna	34.795.163	56.545.295	1.198.069	28.103.453	34.664.012	
						TOTALE
Eliminazione valore partecipazione a stato patrimoniale	-35.959.891	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-120.177.671
di cui:						
Eliminazione quota PN	-34.795.163	-56.545.295	-1.198.069	-28.103.453	-34.664.012	-155.305.993
Risultato economico dell'esercizio degli Enti consolidati	289.360	387.383	79.208	12.464	20.374	788.789
Riserva di consolidamento a bilancio 2016	-2.014.587	0		2.707.812	32.036.610	32.729.835
variazione riserva di consolidamento	-47.413	1.267.574	96.082	0	-415.074	901.169
Riserva risultato economico esercizi precedenti a bilancio 2016	451.834	0		27.725	63.367	542.926
incremento riserva risultato economico esercizi precedenti	156.078	0		9.524	0	165.602
TOTALE	-35.959.891	-54.890.338	-1.022.779	-25.345.928	-2.958.735	-120.177.671

all. 3.5 determinazione patrimonio di terzi

	ASP Città di Bologna	CAAB	Autostazione	SRM	GRUPPO ACER (30,8%)	
Fondo di dotazione	37.028.684	51.941.871	157.043	9.871.300		3.005.211
Riserve	-1.455.691	18.220.438	1.515.645	35.708.757		31.647.748
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.455.691	7.580.831	409.255	30.831.504		26.800.967
da capitale		10.639.607	1.106.390	4.877.253		4.846.781
Risultato economico dell'esercizio	298.309	483.987	118.416	20.224		21.649
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.871.302	70.646.296	1.791.104	45.600.281		34.674.608
Quota di terzi	3,00%	19,96%	33,11%	38,37%	quota di terzi da bilancio consolidato	TOTALE
Fondo di dotazione	1.110.861	10.367.597	51.997	3.787.618		7.546
Riserve	-43.671	3.636.799	501.830	13.701.450		1.775
da risultato economico di esercizi precedenti	-43.671	1.513.134	135.504	11.830.048		1.775
da capitale		2.123.666	366.326	1.871.402		4.361.393
Risultato economico dell'esercizio	8.949	96.604	39.208	7.760		1.275
Patrimonio netto di terzi	1.076.139	14.101.001	593.035	17.496.828		10.596
						33.277.598

all. 3.6 incidenza percentuale dei bilanci sulle voci di conto economico consolidato

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
Proventi da tributi	322.007.867	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	322.007.867
Proventi da fondi perequativi	48.893.437	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	48.893.437
Proventi da trasferimenti e contributi	47.213.818	91%	0	0%	4.794.596	9%	0	0%	35.367	0%	0	0%	52.043.781
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59.310.094	57%	629.176	1%	21.576.901	21%	16.518.926	16%	4.296.983	4%	2.200.929	2%	104.533.009
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0%	0	0%	0	0%	-20.934	100%	0	0%	0	0%	-20.934
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0%	0	0%	0	0%	336.755	100%	0	0%	0	0%	336.755
Altri ricavi e proventi diversi	80.602.380	42%	92.216.370	48%	10.786.664	6%	3.464.763	2%	3.145.855	2%	761	0%	190.216.793
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	558.027.596	78%	92.845.546	13%	37.158.161	5%	20.299.509	3%	7.478.205	1%	2.201.690	0%	718.010.708

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.878.218	81%	5.869	0%	625.810	18%	16.104	0%	15.847	0%	0	0%	3.541.848
Prestazioni di servizi	224.670.943	59%	95.728.874	25%	41.772.069	11%	13.268.961	4%	2.551.466	1%	1.030.236	0%	379.022.549
Utilizzo beni di terzi	6.739.823	79%	119.153	1%	83.466	1%	17.758	0%	1.577.435	18%	0	0%	8.537.635
Trasferimenti e contributi	38.419.089	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	38.419.089
Personale	161.251.411	89%	624.787	0%	14.188.933	8%	3.083.221	2%	1.277.660	1%	426.913	0%	180.852.925
Ammortamenti e svalutazioni	53.149.017	88%	12.442	0%	6.036.400	10%	581.415	1%	398.233	1%	260.970	0%	60.438.477
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	134.040	102%	0	0%	-2.330	-2%	0	0%	0	0%	0	0%	131.710
Accantonamenti per rischi	14.142.718	97%	200.000	1%	223.902	2%	4.620	0%	0	0%	25.339	0%	14.596.579
Altri accantonamenti	3.141.328	72%	0	0%	569.418	13%	635.449	15%	0	0%	0	0%	4.346.195
Oneri diversi di gestione	6.312.312	64%	50.591	1%	986.612	10%	2.307.027	23%	111.628	1%	50.842	1%	9.819.012
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	510.838.899	73%	96.741.716	14%	64.484.280	9%	19.914.554	3%	5.932.269	1%	1.794.300	0%	699.706.018

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
Proventi da partecipazioni	16.006.711	100%	0	0%	0	0%	0	0%	39	0%	0	0%	16.006.750
Altri proventi finanziari	940.018	86%	60.635	6%	76.558	7%	10.138	1%	4.036	0%	687	0%	1.092.072
Totale proventi finanziari	16.946.729	99%	60.635	0%	76.558	0%	10.138	0%	4.075	0%	687	0%	17.098.822
Interessi passivi	4.217.538	91%	0	0%	25.880	1%	351.682	8%	50.640	1%	0	0%	4.645.740
Altri oneri finanziari	0	0%	5.198	21%	0	0%	0	0%	38	0%	19.991	79%	25.227
Totale oneri finanziari	4.217.538	90%	5.198	0%	25.880	1%	351.682	8%	50.678	1%	19.991	0%	4.670.967
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.729.191	102%	55.437	0%	50.678	0%	-341.543	-3%	-46.603	0%	-19.304	0%	12.427.855

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>31.103.432</i>	<i>100%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>31.103.432</i>
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>1.947.825</i>	<i>100%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>1.947.825</i>
<i>Altri proventi straordinari</i>	<i>80.102</i>	<i>91%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>7.838</i>	<i>9%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>87.940</i>
Totale proventi straordinari	33.131.359	100%	0	0%	7.838	0%	0	0%	0	0%	0	0%	33.139.197
<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>4.148.619</i>	<i>100%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>4.148.619</i>
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>181</i>	<i>100%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>181</i>
<i>Altri oneri straordinari</i>	<i>1.187.360</i>	<i>100%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>1.187.360</i>
Totale oneri straordinari	5.336.160	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	5.336.160
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	27.795.199	100%	0	0%	7.838	0%	0	0%	0	0%	0	0%	27.803.037

gli importi riportati sono al netto delle elisioni e rettifiche operate in sede di consolidamento

all. 3.6 incidenza percentuale dei bilanci sulle voci di stato patrimoniale consolidato

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
Costi di impianto e di ampliamento	0	0%	0	0%	37.313	98%	0	0%	661	2%	0	0%	37.974
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0%	1.129.371	92%	0	0%	0	0%	91.829	8%	0	0%	1.221.200
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.098.604	64%	0	0%	207.552	12%	0	0%	597	0%	407.473	24%	1.714.226
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0%	94.258	88%	0	0%	12.632	12%	0	0%	0	0%	106.890
Avviamento	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0%	0	0%	1.081	6%	0	0%	0	0%	15.920	94%	17.001
Altre	0	0%	411.835	22%	44.461	2%	17.394	1%	1.408.217	75%	7.917	0%	1.889.824
Totale immobilizzazioni immateriali	1.098.604	22%	1.635.464	33%	290.407	6%	30.026	1%	1.501.304	30%	431.310	9%	4.987.115
Beni demaniali	343.439.844	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	343.439.844
Terreni	157.020.992	76%	11.508.716	6%	25.030.688	12%	1.312.259	1%	12.586.888	6%	0	0%	207.459.543
Fabbricati	1.328.969.121	87%	18.834.166	1%	120.895.752	8%	45.773.333	3%	4.457.553	0%	4.408.893	0%	1.523.338.818
Impianti e macchinari	859.136	10%	2.636.182	29%	817.462	9%	2.135.208	24%	2.280.855	25%	225.498	3%	8.954.341
Attrezzature industriali e commerciali	1.252.899	17%	5.824.255	78%	221.997	3%	55.941	1%	18.021	0%	84.126	1%	7.457.239
Mezzi di trasporto	1.273.022	100%	0	0%	3.055	0%	0	0%	673	0%	0	0%	1.276.750
Macchine per ufficio e hardware	1.331.090	87%	22.269	1%	104.311	7%	0	0%	55.353	4%	9.124	1%	1.522.147
Mobili e arredi	1.958.926	15%	5.531	0%	11.353.176	85%	0	0%	40.554	0%	0	0%	13.358.187
Infrastrutture	125.293	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	125.293
Altri beni materiali	18.442.693	99%	0	0%	120.349	1%	27	0%	0	0%	0	0%	18.563.069
Immobilizzazioni in corso ed acconti	134.640.740	92%	5.118.004	3%	6.696.162	5%	138.114	0%	0	0%	44.991	0%	146.638.011
Totale immobilizzazioni materiali	1.989.313.756	88%	43.949.123	2%	165.242.952	7%	49.414.882	2%	19.439.897	1%	4.772.632	0%	2.272.133.242

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
Rimanenze	1.744.435	17%	0	0%	105.487	1%	8.286.633	82%	0	0%	0	0%	10.136.555
Crediti di natura tributaria	40.224.352	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	40.224.352
Crediti per trasferimenti e contributi	48.798.022	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	48.798.022
Verso clienti ed utenti	20.897.177	55%	57.022	0%	1.531.387	4%	13.946.515	36%	1.568.498	4%	233.348	1%	38.233.947
Altri Crediti	13.360.051	30%	14.732.031	33%	6.410.947	14%	9.388.157	21%	701.594	2%	77.570	0%	44.670.349
Totale crediti	123.279.602	72%	14.789.053	9%	7.942.334	5%	23.334.672	14%	2.270.092	1%	310.918	0%	171.926.670
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.306.867	60%	0	0%	1.820.830	11%	0	0%	5.000.000	29%	0	0%	17.127.697
Totale disponibilità liquide	222.027.469	89%	13.340.775	5%	11.451.624	5%	265.487	0%	1.903.669	1%	868.199	0%	249.857.223

	COMUNE DI BOLOGNA	%	SRM srl	%	ASP Città di Bologna	%	ACER PROV BO (30,8%)	%	CAAB	%	AUTOSTAZIONE	%	CONSOLIDATO
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	27.540.932	65%	398.828	1%	5.025.891	12%	9.475.515	22%	101.334	0%	47.927	0%	42.590.427
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0%	240.504	15%	0	0%	677.965	42%	465.643	29%	215.793	13%	1.599.905
Debiti da finanziamento	128.525.482	85%	3.235	0%	3.304.962	2%	12.651.148	8%	6.211.932	4%	0	0%	150.696.759
Debiti verso fornitori	88.915.203	66%	27.899.680	21%	9.569.874	7%	5.851.669	4%	1.176.785	1%	325.864	0%	133.739.075
Acconti	0	0%	0	0%	93.961	2%	6.035.400	98%	0	0%	0	0%	6.129.361
Debiti per trasferimenti e contributi	7.757.506	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	7.757.506
Altri debiti	29.848.710	53%	454.486	1%	13.374.964	24%	11.919.381	21%	826.720	1%	274.707	0%	56.698.968
TOTALE DEBITI (D)	255.046.901	72%	28.357.401	8%	26.343.761	7%	36.457.598	10%	8.215.437	2%	600.571	0%	355.021.669

gli importi riportati sono al netto delle elisioni e rettifiche operate in sede di consolidamento