



**Comune  
di Bologna**

**CONTO ECONOMICO  
STATO PATRIMONIALE  
ESERCIZIO 2023**

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO   |  | 2023                  | 2022                   |
|---|--|-----------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                       |                        |
| 1   | Proventi da tributi  | 348.760.980,64        | 333.987.673,78         |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  | 51.191.394,69         | 51.828.363,79          |
| <b>3</b>  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>175.912.803,57</b> | <b>136.011.298,93</b>  |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 169.132.324,57        | 116.950.954,26         |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 1.056.177,13          | 7.418.527,35           |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 5.724.301,87          | 11.641.817,32          |
| 4   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 65.279.270,72         | 63.541.427,00          |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 43.088.369,66         | 43.141.638,41          |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 167.022,93            | 108.540,91             |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 22.023.878,13         | 20.291.247,68          |
| 5   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                     | -                      |
| 6   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                     | -                      |
| 7   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                     | -                      |
| 8   | Altri ricavi e proventi diversi  | 81.807.947,58         | 77.697.514,99          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |  | <b>722.952.397,20</b> | <b>663.066.278,49</b>  |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                       |                        |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.838.771,18          | 3.499.396,73           |
| 10  | Prestazioni di servizi   | 351.285.111,17        | 341.950.772,83         |
| 11  | Utilizzo beni di terzi   | 7.921.699,55          | 6.956.940,45           |
| 12  | Trasferimenti e contributi   | 74.146.697,14         | 78.208.419,42          |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 56.947.532,01         | 59.984.946,93          |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 531.000,00            | 675.544,78             |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 16.668.165,13         | 17.547.927,71          |
| 13  | Personale  | 176.054.578,71        | 167.354.607,91         |
| 14  | Ammortamenti e svalutazioni  | 84.614.230,86         | 81.147.255,43          |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 4.295.079,83          | 3.890.229,49           |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 35.728.356,72         | 34.626.989,33          |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | -                     | 564.375,66             |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 44.590.794,31         | 42.065.660,95          |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 34.769,20             | 1.832.079,35           |
| 16  | Accantonamenti per rischi  | 3.869.413,75          | 3.082.209,65           |
| 17  | Altri accantonamenti   | 6.047.383,74          | 863.480,00             |
| 18  | Oneri diversi di gestione  | 8.667.632,16          | 8.304.249,79           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |  | <b>715.480.287,46</b> | <b>689.535.252,86</b>  |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |  | <b>7.472.109,74</b>   | <b>- 26.468.974,37</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |  |                       |                        |
| <i>Proventi finanziari</i>  |  |                       |                        |
| 19  | Proventi da partecipazioni   | 16.572.843,10         | 16.603.371,61          |
| a   | <i>da società controllate</i>  | 276.865,82            | 202.707,00             |
| b   | <i>da società partecipate</i>  | -                     | 754.064,60             |
| c   | <i>da altri soggetti</i>   | 16.295.977,28         | 15.646.600,01          |
| 20  | Altri proventi finanziari  | 1.931.721,11          | 1.298.486,20           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |  | <b>18.504.564,21</b>  | <b>17.901.857,81</b>   |
| <i>Oneri finanziari</i>   |  |                       |                        |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  | 1.353.823,39          | 1.665.886,72           |
| a   | <i>Interessi passivi</i>   | 1.353.823,39          | 1.665.886,72           |
| b   | <i>Altri oneri finanziari</i>  | -                     | -                      |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |  | <b>1.353.823,39</b>   | <b>1.665.886,72</b>    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |  | <b>17.150.740,82</b>  | <b>16.235.971,09</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |  |                       |                        |
| 22  | Rivalutazioni  | -                     | -                      |
| 23  | Svalutazioni   | 3.892,16              | -                      |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  |  | <b>- 3.892,16</b>     | <b>-</b>               |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |  |                       |                        |
| 24  | Proventi straordinari  | 35.622.232,37         | 61.557.417,96          |
| a   | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | -                     | -                      |
| b   | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | -                     | -                      |
| c   | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | 29.893.764,62         | 26.600.280,15          |

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO |   | 2023                 | 2022                 |
|-----------------|---|----------------------|----------------------|
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 5.728.467,75         | 22.748.072,00        |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | -                    | 12.209.065,81        |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>35.622.232,37</b> | <b>61.557.417,96</b> |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>7.425.772,74</b>  | <b>18.699.785,41</b> |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | -                    | -                    |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 7.399.350,88         | 18.209.360,33        |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 26.421,86            | 451.702,10           |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | -                    | 38.722,98            |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>7.425.772,74</b>  | <b>18.699.785,41</b> |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>28.196.459,63</b> | <b>42.857.632,55</b> |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>52.815.418,03</b> | <b>32.624.629,27</b> |
| 26              | Imposte (*)   | 7.828.977,83         | 7.212.793,87         |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>44.986.440,20</b> | <b>25.411.835,40</b> |

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2023                      | 2022                      |
|-----------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 0,00</b>             |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                           |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                           |                           |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | € 11.322.675,06           | € 11.521.374,74           |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 5                           | Avviamento   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | € 278.081,77              | € 212.908,57              |
| 9                           | Altre  | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>€ 11.600.756,83</b>    | <b>€ 11.734.283,31</b>    |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                           |                           |
| II 1                        | <b>Beni demaniali</b>  | € 377.502.074,78          | € 363.238.892,57          |
| 1.1                         | Terreni  | € 3.691.805,13            | € 3.686.909,48            |
| 1.2                         | Fabbricati   | € 2.967.562,07            | € 112.662,04              |
| 1.3                         | Infrastrutture   | € 280.467.024,44          | € 269.326.453,91          |
| 1.9                         | Altri beni demaniali   | € 90.375.683,14           | € 90.112.867,14           |
| III 2                       | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>  | € 1.606.508.468,44        | € 1.582.965.761,62        |
| 2.1                         | Terreni  | € 196.561.721,89          | € 188.641.822,84          |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 2.2                         | Fabbricati   | € 1.379.570.068,97        | € 1.364.493.561,83        |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 2.3                         | Impianti e macchinari  | € 784.379,44              | € 841.505,54              |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali   | € 3.007.545,18            | € 2.586.871,85            |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto   | € 841.043,74              | € 1.014.214,00            |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware  | € 1.491.905,46            | € 1.463.800,41            |
| 2.7                         | Mobili e arredi  | € 3.809.133,48            | € 3.545.140,39            |
| 2.8                         | Infrastrutture   | € 397.447,80              | € 352.903,88              |
| 2.99                        | Altri beni materiali   | € 20.045.222,48           | € 20.025.940,88           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | € 372.642.345,63          | € 191.186.095,83          |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>€ 2.356.652.888,85</b> | <b>€ 2.137.390.750,02</b> |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |                           |                           |
| 1                           | <b>Partecipazioni in</b>   | € 612.827.343,93          | € 374.038.162,36          |
| a                           | <i>imprese controllate</i>   | € 211.890.765,59          | € 102.855.187,41          |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>   | € 119.767.745,43          | € 77.778.719,61           |
| c                           | <i>altri soggetti</i>  | € 281.168.832,91          | € 193.404.255,34          |
| 2                           | <b>Crediti verso</b>   | € 1.700.000,00            | € 500.000,00              |
| a                           | altre amministrazioni pubbliche  | € 0,00                    | € 0,00                    |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   | € 1.700.000,00            | € 500.000,00              |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| d                           | <i>altri soggetti</i>  | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 3                           | Altri titoli   | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>€ 614.527.343,93</b>   | <b>€ 374.538.162,36</b>   |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>€ 2.982.780.989,61</b> | <b>€ 2.523.663.195,69</b> |

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2023                                | 2022                      |                         |
|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                                     |                           |                         |
|                             | <i>Rimanenze</i>   | € 2.009.021,13                      | € 2.043.790,33            |                         |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>€ 2.009.021,13</b>               | <b>€ 2.043.790,33</b>     |                         |
| II                          | <i>Crediti (2)</i>   |                                     |                           |                         |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                       | € 12.098.891,57                     | € 16.411.417,02           |                         |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | b Altri crediti da tributi   | € 12.098.891,57                     | € 16.398.435,82           |                         |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi                                       | € 0,00                              | € 12.981,20               |                         |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | € 237.317.294,97                    | € 92.118.290,04           |                         |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche                                    | € 236.721.132,47                    | € 91.104.835,61           |                         |
|                             | b imprese controllate  | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | c imprese partecipate  | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | d verso altri soggetti   | € 596.162,50                        | € 1.013.454,43            |                         |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti  | € 12.544.223,73                     | € 12.737.949,71           |                         |
|                             | 4 Altri Crediti  | € 5.152.721,67                      | € 3.656.431,13            |                         |
|                             | a verso l'erario   | € 683.419,10                        | € 0,00                    |                         |
|                             | b per attività svolta per c/terzi                                    | € 71.502,50                         | € 93.851,83               |                         |
|                             | c altri  | € 4.397.800,07                      | € 3.562.579,30            |                         |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>€ 267.113.131,94</b>             | <b>€ 124.924.087,90</b>   |                         |
| III                         | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>        |                                     |                           |                         |
|                             | 1 Partecipazioni   | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | 2 Altri titoli   | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>€ 0,00</b>                       | <b>€ 0,00</b>             |                         |
| IV                          | <i>Disponibilità liquide</i>   |                                     |                           |                         |
|                             | 1 Conto di tesoreria   | € 293.229.380,96                    | € 471.092.596,60          |                         |
|                             | a Istituto tesoriere   | € 84.895,22                         | € 471.092.596,60          |                         |
|                             | b presso Banca d'Italia  | € 293.144.485,74                    | € 0,00                    |                         |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | € 45.422.600,41                     | € 37.339.503,97           |                         |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa   | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         | € 0,00                              | € 0,00                    |                         |
|                             |  | <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>€ 338.651.981,37</b>   | <b>€ 508.432.100,57</b> |
|                             |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b> | <b>€ 607.774.134,44</b>   | <b>€ 635.399.978,80</b> |
|                             |  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          |                           |                         |
| 1 Ratei attivi              | € 0,00   | € 0,00                              |                           |                         |
| 2 Risconti attivi           | € 2.500.000,00   | € 2.500.000,00                      |                           |                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>€ 2.500.000,00</b>               | <b>€ 2.500.000,00</b>     |                         |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>€ 3.593.055.124,05</b>           | <b>€ 3.161.563.174,49</b> |                         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: € 2.610.507,20 (non vengono indicati i crediti coperti da fondo svalutazione crediti che sono esigibili oltre l'esercizio successivo in quanto i crediti vengono esposti al netto).

(3) di cui:

- terreni indisponibili € 212.719.683,96

- fabbricati indisponibili € 928.720.508,02

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | 2023                      | 2022                      |
|------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                           |                           |
| I                            | Fondo di dotazione  | € 767.305.076,09          | € 767.305.076,09          |
| II                           | Riserve   | <b>€ 1.890.337.491,39</b> | <b>€ 1.648.448.630,88</b> |
| b                            | <i>da capitale</i>  | € 0,00                    | € 19.702.383,08           |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | € 48.486.186,35           | € 68.268.894,54           |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 1.518.942.266,76        | € 1.471.439.388,71        |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | € 322.909.038,28          | € 89.037.964,55           |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  | € 0,00                    | € 0,00                    |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | € 44.986.440,20           | € 25.411.835,40           |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | € 313.982.656,74          | € 288.570.821,34          |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>€ 3.016.611.664,42</b> | <b>€ 2.729.736.363,71</b> |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                           |                           |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 2                            | Per imposte   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 3                            | Altri   | € 32.686.711,15           | € 22.813.638,62           |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>€ 32.686.711,15</b>    | <b>€ 22.813.638,62</b>    |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 0,00</b>             |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                           |                           |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | € 87.659.841,43           | € 82.741.717,77           |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  | € 0,00                    | € 0,00                    |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | € 87.659.841,43           | € 82.741.717,77           |
| 2                            | Debiti verso fornitori  | € 125.895.938,37          | € 123.148.567,87          |
| 3                            | Acconti   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi   | € 17.308.636,06           | € 26.051.309,42           |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | € 0,00                    | € 0,00                    |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 4.510.204,23            | € 5.361.098,12            |
| c                            | <i>imprese controllate</i>  | € 1.106.350,63            | € 1.358.250,51            |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>  | € 219.877,57              | € 449.012,90              |
| e                            | <i>altri soggetti</i>   | € 11.472.203,63           | € 18.882.947,89           |
| 5                            | Altri debiti  | € 35.251.844,16           | € 48.640.964,16           |
| a                            | <i>tributari</i>  | € 6.830.860,42            | € 9.047.334,70            |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | € 8.322.797,32            | € 9.354.993,65            |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | € 1.061.995,70            | € 797.748,34              |
| d                            | <i>altri</i>  | € 19.036.190,72           | € 29.440.887,47           |
|                              | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>€ 266.116.260,02</b>   | <b>€ 280.582.559,22</b>   |
|                              | <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |                           |                           |
| I                            | Ratei passivi   | € 12.012.520,22           | € 10.592.514,54           |
| II                           | Risconti passivi  | € 265.627.968,24          | € 117.838.098,40          |
| 1                            | Contributi agli investimenti  | € 265.627.968,24          | € 117.838.098,40          |
| a                            | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   | € 260.605.684,19          | € 112.707.530,09          |
| b                            | <i>da altri soggetti</i>  | € 5.022.284,05            | € 5.130.568,31            |
| 2                            | Concessioni pluriennali   | € 0,00                    | € 0,00                    |

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | 2023                      | 2022                      |
|------------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 3                            | Altri risconti passivi                           | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>              | <b>€ 277.640.488,46</b>   | <b>€ 128.430.612,94</b>   |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>            | <b>€ 3.593.055.124,05</b> | <b>€ 3.161.563.174,49</b> |
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                           |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | € 263.507.229,38          | € 258.254.000,85          |
|                              | 2) beni di terzi in uso                          | € 81.826,05               | € 82.222,09               |
|                              | 3) beni dati in uso a terzi                      | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | € 0,00                    | € 0,00                    |
|                              | 7) garanzie prestate a altre imprese             | € 0,00                    | € 905.660,00              |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>€ 263.589.055,43</b>   | <b>€ 259.241.882,94</b>   |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: € 77.439.287,58

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

# COMUNE DI BOLOGNA - Rendiconto 2023

---

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### **A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

#### ***I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI***

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

#### ***IV) Immobilizzazioni finanziarie***

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Considerato che entro il termine di redazione del rendiconto del Comune, il bilancio 2023 di società ed enti partecipati non è disponibile, è stato utilizzato l'ultimo bilancio approvato dagli stessi.

In riferimento alle società la quota di patrimonio netto è stata calcolata rapportando il patrimonio netto risultante dal bilancio alla partecipazione del Comune di Bologna al capitale sociale, tenendo conto di eventuali dividendi deliberati dall'Assemblea in occasione dell'approvazione del bilancio, nonché di eventuali operazioni straordinarie (ad esempio aumenti di capitale) intervenuti nel corso del 2023.

In riferimento agli Enti non societari la quota di patrimonio netto è stata calcolata rapportandolo alla quota di partecipazione del Comune di Bologna.

Laddove la suddetta quota non sia definita da Statuto o da convenzione viene calcolata secondo le indicazioni riportate nell'allegato 4.4 al D.Lgs 118/2011, che stabilisce che essa sia determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale.

La classificazione delle partecipazioni è stata effettuata secondo le definizioni riportate nel D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, in analogia con le definizioni utilizzate ai fini della redazione del bilancio consolidato.

| DESCRIZIONE  | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2022 | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
|  | al Costo                     | al Patrimonio netto          |
| <b>A - IMPRESE CONTROLLATE</b><br>(partecipazione del Comune superiore al 50%) |                              |                              |
| <b>A1) SOCIETA' CONTROLLATE</b>  |                              |                              |
| 1) ATC S.p.A. in liquidazione  | 7.483,09                     | 3.590,93                     |
| 2) Autostazione di Bologna S.r.l.  | 1.022.778,87                 | 1.350.104,42                 |
| 3) Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.  | 20.000,00                    | 7.262.270,88                 |
| 4) Centro agro-alimentare di Bologna S.p.a.<br>(CAAB)                          | 40.359.066,25                | 40.768.340,38                |
| 5) S.R.M. S.r.l.   | 25.345.927,92                | 28.092.539,50                |
| <b>TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE A1)</b>   | <b>66.755.256,13</b>         | <b>77.476.846,12</b>         |
| <b>A2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>  |                              |                              |
| 1) ASP CITTA' DI BOLOGNA   | 36.099.931,28                | 134.413.919,47               |
| <b>TOTALE ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI<br/>A2)</b>                             | <b>36.099.931,28</b>         | <b>134.413.919,47</b>        |
| <b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE (A1+A2)</b>                                      | <b>102.855.187,41</b>        | <b>211.890.765,59</b>        |

Le variazioni sono dovute alla modifica del criterio di valorizzazione, dal "criterio del costo" al "criterio del patrimonio netto".

La variazione negativa registrata in relazione alla partecipazione in ATC spa in liquidazione deriva dalla perdita registrata dalla società nell'esercizio 2022.

| DESCRIZIONE  |  | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2022 | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2023 |
|--|--|------------------------------|------------------------------|
|  |  | al Costo                     | al Patrimonio<br>netto       |
| <b>B - SOCIETA' PARTECIPATE</b>  |  |                              |                              |
| (100% pubbliche affidatarie dirette oppure quota superiore al 20% o 10% se<br>quotate) |  |                              |                              |
| 1)   | Bologna Fiere S.p.A.                                     | 51.777.533,61                | 58.763.566,74                |
| 2)   | Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione | 591.000,00                   | 2.718.982,24                 |
| 3)   | Interporto S.p.A.  | 4.824.644,00                 | 10.291.134,32                |
| 4)   | TPER S.p.A.  | 20.625.542,00                | 47.994.062,13                |
| <b>TOTALE SOCIETA' PARTECIPATE</b>   |  | <b>77.818.719,61</b>         | <b>119.767.745,43</b>        |

La società BolognaFiere Spa nel corso dell'esercizio 2023 ha aumentato il proprio capitale per complessivi euro 37.611.457. Il Comune di Bologna ha conferito cespiti per euro 4.882.000 nel corso del 2023 (deliberazione PG n. 742301/2023), sottoscrivendo azioni per un valore nominale di euro 3.389.235. A seguito delle suddette operazioni di aumento di capitale la percentuale di partecipazione del Comune al capitale della società è scesa dal 26,34% al 22,99%.

| DESCRIZIONE  |  | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2022 | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2023 |
|--|--|------------------------------|------------------------------|
|  |  | al Costo                     | al Patrimonio<br>netto       |
| <b>C - ALTRI SOGGETTI</b>                              |  |                              |                              |
| <b>C1) SOCIETA'</b>                                    |  |                              |                              |
| 1)   | Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A. | 4.180.476,97                 | 7.068.525,68                 |
| 2)   | AFM S.p.A.                             | 5.482.222,90                 | 6.066.859,66                 |
| 3)   | HERA S.p.A.                            | 125.151.777,00               | 196.905.974,49               |
| 4)   | Lepida S.c.p.A.                        | 1.000,00                     | 1.037,76                     |
| <b>TOT.ALTRI SOGGETTI<br/>DI NATURA SOCIETARIA C1)</b> |  | <b>134.815.476,87</b>        | <b>210.042.397,59</b>        |

| <b>C2) ENTI DI NATURA NON SOCIETARIA</b>                              |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1) ACER PROVINCIA DI BOLOGNA  | 3.007.398,12          | 32.836.839,81         |
| 2) Fondazione Aldini Valeriani  | 56.614,00             | 76.017,75             |
| 3) Fondazione Cineteca di Bologna                                     | 15.888.267,49         | 21.682.893,00         |
| 4) Fondazione ERT   | 1.810.000,00          | 173.612,43            |
| 5) Fondazione Museo Ebraico   | 359.363,62            | 194.862,40            |
| 6) Fondazione Teatro Comunale di Bologna                              | 37.329.399,00         | 15.785.150,40         |
| 7) Fondazione Villa Ghigi   | 137.736,24            | 138.879,33            |
| 8) Fondazione per l'Innovazione Urbana                                | 0,00                  | 238.180,20            |
|   |                       |                       |
| <b>TOT.ALTRI SOGGETTI DI NATURA NON SOCIETARIA C2)</b>                | <b>58.588.778,47</b>  | <b>71.126.435,32</b>  |
|   |                       |                       |
| <b>TOTALE ALTRI SOGGETTI C1)+C2) (SOCIETA' ED ENTI NON SOCIETARI)</b> | <b>193.404.255,34</b> | <b>281.168.832,91</b> |
|   |                       |                       |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>  | <b>374.078.162,36</b> | <b>612.827.343,93</b> |

In riferimento alle Fondazioni si precisa che, fino all'esercizio precedente, erano valorizzate prendendo come valore di riferimento l'apporto al fondo di dotazione al netto di eventuali perdite non ripianate risultanti dall'ultimo bilancio disponibile.

A partire dall'esercizio 2023 la valorizzazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale.

La partecipazione nella Fondazione per l'Innovazione Urbana (ex Comitato Urban Center Bologna) non era stata valorizzata nei bilanci fino al 31/12/2022 in quanto non risultava esserci un conferimento iniziale da parte del Comune di Bologna.

#### ***Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:***

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 1.700.000,00 derivanti dall'erogazione di un finanziamento fruttifero ad Autostazione S.R.L. pari a euro 7.500.000. Il finanziamento è iniziato nell'esercizio 2022 e terminerà con l'ultima erogazione nell'anno 2026. La restituzione del prestito da parte di Autostazione S.R.L. avverrà a partire dall'anno 2028.

#### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

## I) Rimanenze

Le Rimanenze finali al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 2.009.021,13.

| <b>RIMANENZE</b> | <b>Valore Iniziale</b> | <b>Variaz+</b> | <b>Variaz -</b>  | <b>Valore Finale</b> |
|------------------|------------------------|----------------|------------------|----------------------|
| <i>Rimanenze</i> | <i>2.043.790,33</i>    | <i>0,00</i>    | <i>34.769,20</i> | <i>2.009.021,13</i>  |
| <b>TOTALE</b>    | <b>2.043.790,33</b>    | <b>0,00</b>    | <b>34.769,20</b> | <b>2.009.021,13</b>  |

## II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Svalutazione Crediti (FSC) portato a diretta diminuzione degli stessi; nello Stato patrimoniale, il FSC non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 295.879.256,59 e si compone dal Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e dai crediti stralciati.

La tabella che segue mostra le sue movimentazioni nel corso dell'esercizio 2023:

|                    | <b>VALORE 2022</b>    | <b>VAR +<br/>(svalutazioni)</b> | <b>VAR -<br/>(sopravvenienze<br/>attive/eliminazione<br/>crediti coperti da<br/>FSC)</b> | <b>VALORE 2023</b>    |
|--------------------|-----------------------|---------------------------------|--|-----------------------|
| FCDE               | 157.354.814,34        | 11.036.713,94                   | 4.664.485,85   | 163.727.042,43        |
| Crediti stralciati | 110.424.205,52        | 33.554.080,37                   | 11.826.071,73  | 132.152.214,16        |
| <b>FSC</b>         | <b>267.779.019,86</b> | <b>44.590.794,31</b>            | <b>16.490.557,58</b>   | <b>295.879.256,59</b> |

La quota di svalutazione (che corrisponde all'accantonamento) è pari ad € 44.590.794,31 e corrisponde a:

- alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) dell'esercizio 2022 con quello dell'esercizio 2023;
- al saldo delle movimentazioni 2023 dei crediti stralciati dovute a ulteriori stralci e a migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

| VERIFICA RESIDUI ATTIVI                     |          | 2023                    |
|---|----------|-------------------------|
| CREDITI                                     | +        | 267.113.131,94 €        |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                  | +        | 295.879.256,59 €        |
| CREDITI STRALCIATI                          | -        | - 132.152.214,16 €      |
| RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI                 | +        | 3.243.343,71 €          |
| RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI                 | +        | 42.179.256,70 €         |
| SALDO CREDITO IVA AL 31/12                  | -        | - 683.419,10 €          |
| Altri crediti non correlati a residui       | -        | - 2.775.027,20 €        |
| Altri residui attivi non connessi a crediti | +        | - €                     |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                       | <b>=</b> | <b>472.804.328,48 €</b> |

### III) *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 3.243.343,71.

### D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Risultano presenti **risconti attivi** per euro 2.500.000,00 relativi all'anticipo del contributo 2024 erogato nell'anno 2023 alla Fondazione Teatro Comunale.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>Valore Iniziale</b>  | <b>Variaz+</b>        | <b>Variaz -</b>      | <b>Valore Finale</b>    |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| <i>Fondo di dotazione</i>   | <b>767.305.076,09</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>767.305.076,09</b>   |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <i>da capitale</i>  | <b>19.702.383,08</b>    | <b>0,00</b>           | <b>19.702.383,08</b> | <b>0,00</b>             |
| <i>da permessi di costruire</i>   | <b>68.268.894,54</b>    | <b>8.017.786,78</b>   | <b>27.800.494,97</b> | <b>48.486.186,35</b>    |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <b>1.471.439.388,71</b> | <b>47.502.878,05</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1.518.942.266,76</b> |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | <b>89.037.964,55</b>    | <b>233.871.073,73</b> | <b>0,00</b>          | <b>322.909.038,28</b>   |
| <i>altre riserve disponibili</i>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i>   | <b>25.411.835,40</b>    | <b>44.986.440,20</b>  | <b>25.411.835,40</b> | <b>44.986.440,20</b>    |
| <i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>   | <b>288.570.821,34</b>   | <b>25.411.835,40</b>  | <b>0,00</b>          | <b>313.982.656,74</b>   |
| <i>Riserve negative per beni indisponibili</i>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.729.736.363,71</b> | <b>359.790.014,16</b> | <b>72.914.713,45</b> | <b>3.016.611.664,42</b> |

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 3.016.611.664,42.

È stata movimentata in aumento di € 47.502.878,05 la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico.

La differenza tra il valore finale al 31/12/2023 e il valore iniziale al 1/1/2023 del Patrimonio Netto è pari ad Euro 286.875.300,71. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

| SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO   |  |                         |                        |                         |
|---|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|   |  | var+                    | var-                   | Dettaglio               |
| AI  | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                                    | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                  |
| Riserve                                   |  |                         |                        |                         |
| AIIb                                      | da capitale  | € 0,00                  | € 19.702.383,08        | -€ 19.702.383,08        |
|   | di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali... | € 0,00                  | € 19.702.383,08        |                         |
| AIIc                                      | da permessi di costruire   | € 8.017.786,78          | € 27.800.494,97        | -€ 19.782.708,19        |
|   | di cui... rettifiche da permessi di costruire                        | € 8.017.786,78          | € 0,00                 |                         |
|   | di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali... | € 0,00                  | € 27.800.494,97        |                         |
| AIIId                                     | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...       | € 47.502.878,05         | € 0,00                 | € 47.502.878,05         |
|   | di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)                    | € 47.502.878,05         | € 0,00                 |                         |
| AIIf                                      | altre riserve indisponibili  | € 233.871.073,73        | € 0,00                 | € 233.871.073,73        |
|   | di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate    | € 233.871.073,73        | € 0,00                 |                         |
| AIIIf                                     | altre riserve disponibili  | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                  |
| AIII                                      | Risultato economico dell'esercizio                                   | € 44.986.440,20         | € 25.411.835,40        | € 19.574.604,80         |
|   | di cui .... Risultato di esercizio 2023                              | € 44.986.440,20         | € 0,00                 |                         |
|   | di cui .... Risultato Esercizio precedente                           | € 0,00                  | € 25.411.835,40        |                         |
| AIV                                       | Risultati economici di esercizi precedenti                           | € 25.411.835,40         | € 0,00                 | € 25.411.835,40         |
|   | di cui .... Risultato Esercizio precedente                           | € 25.411.835,40         | € 0,00                 |                         |
| AV  | Riserve negative per beni indisponibili                              | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                  |
| <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> |  | <b>€ 359.790.014,16</b> | <b>€ 72.914.713,45</b> | <b>€ 286.875.300,71</b> |

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 32.686.711,15 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio ed è la risultanza delle seguenti movimentazioni:

|                                 | INIZIALE             | VAR-             | VAR +               | FINALE               |
|---------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| FONDO RISCHI E CONTENZIOSO      | 21.586.607,50        | 0,00             | 3.643.813,75        | 25.230.421,25        |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI      | 852.000,00           | 0,00             | 2.000.000,00        | 2.852.000,00         |
| FONDO INDENNITA' FINE MANDATO   | 16.580,00            | 0,00             | 12.450,00           | 29.030,00            |
| FONDO RISCHI SPESE LEGALI       | 358.451,12           | 43.724,96        | 225.600,00          | 540.326,16           |
| FONDO SPESE POTENZIALI          | 0,00                 | 0,00             | 4.034.933,74        | 4.034.933,74         |
| <b>Fondo per Rischi e Oneri</b> | <b>22.813.638,62</b> | <b>43.724,96</b> | <b>9.916.797,49</b> | <b>32.686.711,15</b> |

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

| VERIFICA RESIDUI PASSIVI                    |          | 2023                    |
|---|----------|-------------------------|
|   |          |                         |
| DEBITI                                      | +        | 266.116.260,02 €        |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO                     | -        | - 87.659.841,43 €       |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12            | -        | - €                     |
| RESIDUI TITOLO IV                           | +        | 117.104,42 €            |
| RESIDUI TITOLO V                            | +        | - €                     |
| Altri debiti non correlati a residui        | -        | - €                     |
| Altri residui passivi non connessi a debiti | +        | 105.468,35 €            |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                      | <b>=</b> | <b>178.678.991,36 €</b> |

## E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### *Ratei passivi*

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 12.012.520,22.

## ***Risconti passivi***

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono rappresentati dai contributi agli investimenti.

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 265.627.968,24.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

| <b><i>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i></b> | <b><i>VALORE INIZIALE</i></b> | <b><i>VARIAZIONE IN AUMENTO</i></b> | <b><i>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</i></b> | <b><i>VALORE FINALE</i></b>  |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|
| da altre amministrazioni pubbliche         | 112.707.530,09                | 150.094.332,99                      | 2.196.178,89                             | 260.605.684,19               |
| da altri soggetti                          | 5.130.568,31                  | 0,00                                | 108.284,26                               | 5.022.284,05                 |
| <b><i>TOTALE</i></b>                       | <b><i>117.838.098,40</i></b>  | <b><i>150.094.332,99</i></b>        | <b><i>2.304.463,15</i></b>               | <b><i>265.627.968,24</i></b> |

## CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 263.507.229,38 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>Valore Iniziale</b> | <b>Valore Finale</b>  |
|---|------------------------|-----------------------|
| 1) <i>Impegni su esercizi futuri</i>                    | 258.254.000,85         | 263.507.229,38        |
| 2) <i>beni di terzi in uso</i>                          | 82.222,09              | 81.826,05             |
| 3) <i>beni dati in uso a terzi</i>                      | 0,00                   | 0,00                  |
| 4) <i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i> | 0,00                   | 0,00                  |
| 5) <i>garanzie prestate a imprese controllate</i>       | 0,00                   | 0,00                  |
| 6) <i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>       | 0,00                   | 0,00                  |
| 7) <i>garanzie prestate a altre imprese</i>             | 905.660,00             | 0,00                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>259.241.882,94</b>  | <b>263.589.055,43</b> |

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 44.986.440,20, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 348.760.980,64;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 51.191.394,69;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 169.132.324,57;

- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 1.056.177,13.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 5.724.301,87.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 43.088.369,66;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 167.022,93;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 22.023.878,13.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 81.807.947,58 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

| <b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>               | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           | <b>Differenza</b>    |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Proventi da tributi  | 348.760.980,64        | 333.987.673,78        | 14.773.306,86        |
| Proventi da fondi perequativi  | 51.191.394,69         | 51.828.363,79         | -636.969,10          |
| <b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>                            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| Proventi da trasferimenti correnti                                       | 169.132.324,57        | 116.950.954,26        | 52.181.370,31        |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                            | 1.056.177,13          | 7.418.527,35          | -6.362.350,22        |
| Contributi agli investimenti   | 5.724.301,87          | 11.641.817,32         | -5.917.515,45        |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                               | 43.088.369,66         | 43.141.638,41         | -53.268,75           |
| Ricavi della vendita di beni   | 167.022,93            | 108.540,91            | 58.482,02            |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                           | 22.023.878,13         | 20.291.247,68         | 1.732.630,45         |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 81.807.947,58         | 77.697.514,99         | 4.110.432,59         |
| <b>TOTALE della Macro-classe A</b>                                       | <b>722.952.397,20</b> | <b>663.066.278,49</b> | <b>59.886.118,71</b> |

## **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 2.838.771,18.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 351.285.111,17.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 7.921.699,55.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 56.947.532,01;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 531.000,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 16.668.165,13.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 176.054.578,71.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 4.295.079,83;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 35.728.356,72;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 44.590.794,31. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al **Fondo svalutazione crediti** è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione**, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 34.769,20.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 3.869.413,75.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 6.047.383,74.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 8.667.632,16.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

| <b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>         | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           | <b>Differenza</b>    |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                      | 2.838.771,18          | 3.499.396,73          | -660.625,55          |
| Prestazioni di servizi   | 351.285.111,17        | 341.950.772,83        | 9.334.338,34         |
| Utilizzo beni di terzi   | 7.921.699,55          | 6.956.940,45          | 964.759,10           |
| <b>TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| Trasferimenti correnti   | 56.947.532,01         | 59.984.946,93         | -3.037.414,92        |
| Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.              | 531.000,00            | 675.544,78            | -144.544,78          |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                     | 16.668.165,13         | 17.547.927,71         | -879.762,58          |
| Personale  | 176.054.578,71        | 167.354.607,91        | 8.699.970,80         |
| <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                       | 4.295.079,83          | 3.890.229,49          | 404.850,34           |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                         | 35.728.356,72         | 34.626.989,33         | 1.101.367,39         |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                          | 0,00                  | 564.375,66            | -564.375,66          |
| Svalutazione dei crediti   | 44.590.794,31         | 42.065.660,95         | 2.525.133,36         |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo () | 34.769,20             | -1.832.079,35         | 1.866.848,55         |
| Accantonamenti per rischi  | 3.869.413,75          | 3.082.209,65          | 787.204,10           |
| Altri accantonamenti   | 6.047.383,74          | 863.480,00            | 5.183.903,74         |
| Oneri diversi di gestione  | 8.667.632,16          | 8.304.249,79          | 363.382,37           |
| <b>TOTALE della Macro-classe B</b>                                 | <b>715.480.287,46</b> | <b>689.535.252,86</b> | <b>25.945.034,60</b> |

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- Società controllate pari ad Euro 276.865,82;
- Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- Da altri soggetti pari ad Euro 16.295.977,28;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1.931.721,11.

### ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- Interessi passivi pari ad Euro 1.353.823,39;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

| <b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b> | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>Differenza</b>  |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Proventi da partecipazioni</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| da società controllate                              | 276.865,82           | 202.707,00           | 74.158,82          |
| da società partecipate                              | 0,00                 | 754.064,60           | -754.064,60        |
| da altri soggetti                                   | 16.295.977,28        | 15.646.600,01        | 649.377,27         |
| Altri proventi finanziari                           | 1.931.721,11         | 1.298.486,20         | 633.234,91         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                   | <b>18.504.564,21</b> | <b>17.901.857,81</b> | <b>602.706,40</b>  |
| <b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| Interessi passivi                                   | 1.353.823,39         | 1.665.886,72         | -312.063,33        |
| Altri oneri finanziari                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                      | <b>1.353.823,39</b>  | <b>1.665.886,72</b>  | <b>-312.063,33</b> |
| <b>TOTALE della Macro-classe C</b>                  | <b>17.150.740,82</b> | <b>16.235.971,09</b> | <b>914.769,73</b>  |

## D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 3.892,16.

Il valore delle svalutazioni si riferisce alla perdita registrata dalla società ATC spa in liquidazione nell'esercizio 2022.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### 24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 18.667.250,61 da insussistenze del passivo che rappresentano il valore dell'eliminazione dei residui passivi in sede di riaccertamento finanziario (al netto dell'eliminazione dei residui passivi del titolo 2 macro 03);
- per Euro 11.213.734,01 da altre sopravvenienze attive, così composte:

|  |                      |
|--|----------------------|
| da maggiori incassi su residui                             | 7.662.912,69         |
| movimentazioni straordinarie di patrimonio non finanziarie | 3.507.096,36         |
| da movimentazioni a saldo positivo di Fondo Rischi         | 43.724,96            |
|  | <b>11.213.734,01</b> |

- Per Euro 12.780,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 5.728.467,75 di cui € 4.150.930,70 dovuta dal conferimento di beni a Bologna Fiere per aumento di capitale.

## 25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono costituite da:

- Per Euro 7.259.008,25 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 140.342,63 da arretrati relativi al personale.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 26.421,86.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di 28.196.459,63.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

| <b>Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"</b> | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>Differenza</b>     |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Proventi da permessi di costruire                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo     | 29.893.764,62        | 26.600.280,15        | 3.293.484,47          |
| Plusvalenze patrimoniali                               | 5.728.467,75         | 22.748.072,00        | -17.019.604,25        |
| Altri proventi straordinari                            | 0,00                 | 12.209.065,81        | -12.209.065,81        |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                    | <b>35.622.232,37</b> | <b>61.557.417,96</b> | <b>-25.935.185,59</b> |
| Trasferimenti in conto capitale                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo     | 7.399.350,88         | 18.209.360,33        | -10.810.009,45        |
| Minusvalenze patrimoniali                              | 26.421,86            | 451.702,10           | -425.280,24           |
| Altri oneri straordinari                               | 0,00                 | 38.722,98            | -38.722,98            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                       | <b>7.425.772,74</b>  | <b>18.699.785,41</b> | <b>-11.274.012,67</b> |
| <b>TOTALE della Macro-classe E</b>                     | <b>28.196.459,63</b> | <b>42.857.632,55</b> | <b>-14.661.172,92</b> |

## 26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 7.828.977,83.