

COMUNE DI BOLOGNA

Provincia di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi 

Claudio Daniele Cialdai 

Stefano Fabbrini 

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	14

L'Organo di Revisione

Verbale n. 57 del 05 settembre 2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Paolo Sacchi 

Claudio Daniele Cialdai 

Stefano Fabbri 

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Paolo Sacchi, Claudio Daniele Cialdai, Stefano Fabbri;

Premesso

- che con deliberazione consiliare PG n. 111215 del 24/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidato con i propri organismi strumentali (Istituzioni);
- che questo Organo con relazione approvata del 04/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare PG n. 304903 del 2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale PG n.31667 del 05/10/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica; compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;.

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Bologna con i suoi organismi strumentali, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune con le proprie Istituzioni, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Bologna con i suoi organismi anno 2016	2.603.929.663	2.307.374.175	532.207.918
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	260.392.966	230.737.418	53.220.792

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna**" le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
ASP Città di Bologna - quota di partecipazione 97%;
 - enti strumentali partecipati:
ACER Provincia di Bologna- quota di partecipazione 30,8%;
 - società controllate:
SRM srl- quota di partecipazione 61,63%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta PG n. 311667/2016:

enti strumentali controllati:

Fondazione Villa Ghigi-;

Fondazione Cineteca;

enti strumentali partecipati:

Fondazione Aldini Valeriani;

Fondazione Museo Ebraico di Bologna;

Fondazione Teatro Comunale di Bologna;

Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT;

società controllate:

Seribo srl in liquidazione - quota di partecipazione 51%;

ATC spa in liquidazione - quota di partecipazione 59,65%;

Bologna Servizi Cimiteriali srl - quota di partecipazione 51%;

Autostazione srl – quota di partecipazione 66,89%;

SRM srl – quota di partecipazione 61,63%;

Caab srl – quota di partecipazione 61,63%;

società partecipate:

Tper S.p.A. - quota di partecipazione 30,11%;

AFM S.p.A. - quota di partecipazione 15,86%;

Hera S.p.A. - quota di partecipazione 9,73%;

CUP 2000 S.p.A. - quota di partecipazione 10,60%;

FMB S.p.A. - quota di partecipazione 32,83%;

Lepida S.p.A.- quota di partecipazione 0,0016%;

Bologna Fiere S.p.A.- quota di partecipazione 11,41%;

Aeroporto Marconi S.p.A.- quota di partecipazione 3,88%;

Interporto Bologna S.p.A.- quota di partecipazione 35,10%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

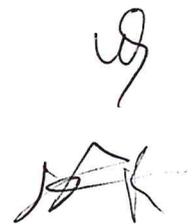
Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Bologna con le sue Istituzioni.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015 adattato al perimetro 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 adattato al perimetro 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	682.943.477,00	667.003.794,00	15.939.683,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	660.408.935,00	661.761.737,00	-1.352.802,00
	Risultato della gestione	22.534.542,00	5.242.057,00	17.292.485,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	15.466.323,00	15.301.049,00	165.274,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.372.256,00	6.372.605,00	-1.000.349,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	107.800,00	48.968,00	58.832,00
	Risultato della gestione operativa	32.520.809,00	14.121.533,00	18.399.276,00
E	<i>proventi straordinari</i>	30.266.305,00	44.596.321,00	-14.330.016,00
E	<i>oneri straordinari</i>	20.741.091,00	12.536.246,00	8.204.845,00
	Risultato prima delle imposte	42.046.023,00	46.181.606,00	-4.135.585,00
	Imposte	10.844.674,00	10.944.667,00	-99.993,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	31.201.349,00	35.236.938,00	-4.035.589,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	12.532,00	25.472,00	-12.940,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	31.188.817,00	35.211.466,00	-4.022.649,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Elenco delle elisioni conto economico

	COBO	ACER GRUPPO (30,8%)	SRM SRL	ASP CITTÀ DIBOLOGNA	ELISIONI	CONSOLIDATO
PROVENTI DA TRIBUTI	317.496.785				-238.118	317.258.661
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	47.359.518					47.359.518
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	48.676.836	0	0	4.793.882	0	53.470.718
RICAM DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	57.057.453	15.607.857	571.060	46.273.236	-24.236.118	95.273.442
VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAVORAZIONE, SEMILAV. E FINITI	0	1.034.267				1.034.267
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0			-824.364		-824.364
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	466.178				466.178
ALTRI RICAM E PROVENTI	61.617.327	2.379.816	96.124.565	12.890.728	-4.107.432	168.905.014
TOTALE TOTALE COMPONENTI POSITIVI	532.207.919	19.488.119	96.695.625	63.133.482	-28.581.668	682.943.442
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	3.118.429	17.842	3.859	607.173		3.747.303
COSTI PER SERVIZI	245.065.556	12.446.270	95.688.483	35.578.597	-24.120.950	364.657.913
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	5.313.023	89.556	98.033	60.666	-433.039	5.128.213
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	34.581.283	0	0	0	-3.758.259	30.823.024
COSTI PER IL PERSONALE	161.762.839	3.029.837	582.768	14.106.822	-6.100	179.476.111
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.965.653	666.220	62.084	6.562.200		61.256.163
VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-95.902	7.982		27.965		-59.937
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	198.828	499.857		698.685
ALTRI ACCANTONAMENTI	17.417	858.519		278.620		1.154.556
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.630.932	1.966.164	57.646	3.135.382	-263.320	13.526.824
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	512.359.230	19.082.390	96.691.701	60.857.282	-28.581.668	660.408.913
PROVENTI FINANZIARI	15.317.471	15.173	57.591	76.088	0	15.466.322
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	13.879.702	0	0	0	0	13.879.702
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.437.769	15.173	57.591	76.088		1.586.621
ONERI FINANZIARI	4.908.295	417.105	8.506	38.350	0	5.372.256
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.908.295	417.105	8.506	38.350	0	5.372.256
RIVALUTAZIONI	0					
SVALUTAZIONI	0	107.800				107.800
PROVENTI STRAORDINARI	30.262.437	0		3.868	0	30.266.305
ONERI STRAORDINARI	20.741.091	0			0	20.741.091
RISULTATO ANTE IMPOSTE	39.779.211	-104.003	53.009	2.317.806	0	42.046.014
IMPOSTE D'ESERCIZIO	8.486.820	163.398	37.555	2.156.901		10.844.674
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO CONSOLIDATO	31.292.391	-267.401	15.454	160.905	0	31.201.340
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO GRUPPO COMUNE DI BOLOGNA	31.292.391	-269.176	9.324	156.078		31.188.817
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO DI TERZI		1.775	5.930	4.827		12.542

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015 adattato al perimetro 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 adattato al perimetro 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.449.173,00	2.140.542,00	1.308.631,00
Immobilizzazioni materiali	2.197.770.664,00	2.144.160.807,00	53.609.857,00
Immobilizzazioni finanziarie	249.201.433,00	250.235.178,00	-1.033.745,00
Totale immobilizzazioni	2.450.421.270,00	2.396.536.527,00	53.884.743,00
Rimanenze	10.289.204,00	9.975.226,00	313.978,00
Crediti	207.715.790,00	313.853.987,00	-106.138.197,00
Altre attività finanziarie	2.105.333,00	1.546.258,00	559.075,00
Disponibilità liquide	204.763.202,00	209.174.984,00	-4.411.782,00
Totale attivo circolante	424.873.529,00	534.550.455,00	-109.676.926,00
Ratei e risconti	4.317.016,00	2.574.722,00	6.891.738,00
Totale dell'attivo	2.879.611.814,00	2.933.661.704,00	-48.900.445,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	2.359.110.251,00	2.313.926.499,00	45.183.752,00
Fondo rischi e oneri	25.950.873,00	145.077.192,00	171.028.065,00
Trattamento di fine rapporto	949.267,00	943.651,00	1.892.918,00
Debiti	357.927.229,00	339.236.486,00	697.163.715,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	135.674.195,00	134.477.877,00	1.196.318,00
Totale del passivo	2.879.611.814,00	2.933.661.704,00	46.380.070,00
Conti d'ordine	287.505.948,00	369.664.733,00	-82.158.785,00

Per lo Stato Patrimoniale sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

	COBO	ACER GRUPPO (30,8%)	SRM	ASP	ELISIONI	CONSOLIDATI
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERI	1.473.565	33.796	1.628.651	313.161	0	3.449.1
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIAL	1.940.200.678	49.963.147	43.956.370	167.709.113	-4.058.644	2.197.770.6
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIA	313.285.241	115.208	0	60.193	-64.259.209	249.201.4
RIMANENZE	1.878.476	8.307.569		103.159		10.289.2
TOTALE CREDITI	159.386.158	22.256.543	20.616.021	17.486.924	-12.029.856	207.715.7
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE E NON IMMOBILIZZATE	561.700	0	0	1.543.633	0	2.105.3
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	183.378.490	348.905	12.701.624	8.334.183	0	204.763.2
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	345.204.824	30.913.017	33.317.645	27.467.899	-12.029.856	424.873.5
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.765.355	17.525	17.795	516.341	0	4.317.0
TOTALE ATTIVITA'	2.603.929.663	81.042.692	78.920.461	196.066.707	-80.347.709	2.879.611.8
PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO E DI TERZI	2.307.374.174	34.798.863	45.580.057	35.616.366	-64.259.209	2.359.110.2
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE	2.276.081.783	35.066.264	45.564.603	35.455.461	-64.259.209	2.327.908.9
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	31.292.391	-267.401	15.454	160.905		31.201.3
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	10.256.886	9.391.310	198.828	6.103.849	0	25.950.8
T.F.R.	0	734.061	215.206	0		949.2
TOTALE DEBITI	281.937.304	36.089.574	32.881.119	23.107.732	-16.088.500	357.927.2
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.361.299	28.885	45.251	131.238.760	0	135.674.1
TOTALE PASSIVITA'	2.603.929.663	81.042.692	78.920.461	196.066.707	-80.347.709	2.879.611.8

ATTIVO

Per quanto riguarda le osservazioni in merito alle *Immobilizzazioni immateriali*, *Immobilizzazioni materiali*, *Immobilizzazioni finanziarie*, *Crediti*, *Disponibilità liquide* si rimanda a quanto riportato in nota integrativa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.359.110.251,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione+ riserva di consolidamento	2.150.838.273,00	2.147.506.850,00
riserve da capitale	72.421.202,00	72.667.500,00
riserve da permessi di costruire	20.525.855,00	10.962.111,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	65.569.224,00	30.717.781,00
risultato economico dell'esercizio	31.188.817,00	35.211.467,00
totale patrimonio netto capogruppo	2.340.543.371,00	2.297.065.709,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	18.554.348,00	16.835.317,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	12.532,00	25.472,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	18.566.880,00	16.860.789,00
totale patrimonio netto	2.359.110.251,00	2.313.926.498,00

Si precisa che il prospetto di patrimonio netto qui sopra riportato, differisce dai prospetti ufficiali pubblicati sul sito del Mef – Arconet;

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 25.950.873,00e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	9.115.553,00
fondo personale in quiescenza	-
altri	16.835.320,00
totale fondi rischi	25.950.873,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 357.927.229,00, per quanto riguarda le osservazioni si rimanda a quanto riportato in nota integrativa.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 135.674.195,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per €29.217,00
- Contributi agli investimenti € 135.170.899,00
- Altri € 474.079,00

per quanto riguarda le osservazioni si rimanda a quanto riportato in nota integrativa.

Conti d'ordine

Ammontano a euro € 287.505.948 per quanto riguarda le osservazioni si rimanda a quanto riportato in nota integrativa.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Bologna;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Bologna è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Bologna rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Bologna;

Data, 5 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Paolo Sacchi

Claudio Daniele Cialdai

Stefano Fabbri